

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Dolní Bečva  
Dolní Bečva 340  
756 55 Dolní Bečva

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. února 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 11575/2023	KUSP 44516/2022 EKO

## Zpráva č. 79/2022/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČO: 00303747 za rok 2022

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 05.10.2022 - 06.10.2022 (díličí přezkoumání)  
01.02.2023 - 03.02.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 3. 2. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Dolní Bečva, Dolní Bečva 340  
756 55 Dolní Bečva

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec zastupovali:**

starosta:

Bc. Michal Krhůtek

ekonomka:

Ing. Blanka Urbanovská

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Dolní Bečva na rok 2022 byl zveřejněn od 29.11.2021 do dne projednávání v ZO. Neinvestiční a investiční výdaje (třída 5 a 6 RS) celkem ve výši 31.585 tis. Kč jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Příjmy celkem ve výši 35.074 tis. Kč jsou pro třídu 1 a 4 členěny do položek RS, pro třídu 2 do § RS. Financování ve výši -3.489 tis. Kč představuje splátky úvěrů ve výši 3.000 tis. Kč a změnu stavu na bankovních účtech ve výši -489 tis. Kč. Součástí návrhu rozpočtu obce jsou návrhy rozpočtů fondů</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh rozpočtu sociálního fondu obce představuje příjmy a výdaje ve výši 158 tis. Kč.</li> <li>- návrh rozpočtu FOV tvoří příděl z rozpočtu obce ve výši 1.664 tis. Kč, výdaje ve výši 245 tis. Kč, financování mínus 1.419 tis. Kč.</li> </ul>
Rozpočtová opatření	<p>V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno radou obce, rozpočtová opatření č. 2, 3 a 4 zastupitelstvem obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne na svém 16. zasedání dne 15.12.2021 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn 17.12.2021. Na úřední desce bylo vyvěšeno oznámení s informací o umístění rozpočtu v elektronické i listinné podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem PO „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“.</p> <p>PO byl v rozpočtu obce na rok 2022 schválen příspěvek na provoz ve výši 3.845.000 Kč. Výši příspěvku sdělil starosta obce PO dne 22.12.2021.</p> <p>Usnesením 43. schůze RO dne 22.11.2021 byl PO schválen rozpočet PO na rok 2022 a SVR na r. 2023-2024. Dokumenty zveřejněny na internetových stránkách PO.</p> <p>Usnesením 49. schůze RO ze dne 20.6.2022 RO schválila účetní závěrku PO za rok 2021, hospodářský výsledek za rok 2021 ve výši 646.039,97 Kč a jeho rozdělení do rezervní fondu 285.728,16 Kč, do FO 190.485,44 Kč a na účet 432 -nerozd. zisk 169.826,37 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>ZO dne 28.6.2021 schválilo SVR na r. 2022-2026. Schválený SVR byl zveřejněn dne 29.6.2021. Na úřední desce bylo vyvěšeno oznámení v souladu s ust. § 3 zákona č. 250/2000 Sb..</p>
Závěrečný účet	<p>ZO na svém 19. zasedání ZO dne 27.6.2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dolní Bečva za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v období od 6.6.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 29.6.2022.</p>
Bankovní výpis	<p><u>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2022:</u></p> <p><u>ZBÚ</u>  KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 9.900.723,10 Kč (AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v. 130;  ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 12.464.391,63 Kč (AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 17;  Celkový zůstatek fin. prostředků ve výši 22.365.114,73 Kč odpovídal hodnotě SÚ</p>

231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Účet fondu:

KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 3.229.761 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 7; odpovídal hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrové účty:

KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, jistina ve výši 6.062.810 Kč (AÚ 451 0210) byla ověřena na výpis č.v. 7;

KB a.s., č.ú. 35-1749191587/0100, jistina ve výši 28.800.000 Kč (AÚ 451 0240) byla ověřena na výpis č.v.6 ;

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2022, doloženo u IS účtů:

ZBÚ

KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 22.095.140,81 Kč (AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v. 260;

ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 163.598,67 Kč (AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 41;

Celkový zůstatek fin. prostředků ve výši 22.258.739,48 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Účet fondu:

KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 4.893.761 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 12; odpovídal hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrové účty:

KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, jistina ve výši 5.162.810 Kč (AÚ 451 0210) byla ověřena na výpis č.v. 1 ;

KB a.s., č.ú. 35-1749191587/0100, jistina ve výši 28.200.000 Kč (AÚ 451 0240) byla ověřena na výpis č.v.12 ;

Evidence majetku

Dlouhodobý majetek ÚC (účetové skupiny 01 a 02) je evidován s využitím SW KEO4, výpisy z evidence pole inv. čísel jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. IS jsou vyhotoveny pro jednotlivé AÚ. Pozemky, zachycené v účetnictví na SÚ 031, jsou evidovány s využitím SW EXCEL. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy z KN prokazující stav k 5.1.2023.

Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚAÚ: 014 0000, 074 0000; 018 0000 (přírůstek ič. 3124); 019 0100, 079 0100; 021 0400 (přírůstek ič. 3241), 081 0400, 022 0015 (přírůstek ič. 3240);, 031 0200; 032 0000; 263 0000, 403 xxxx (AÚ podle inv.č.).

Evidence pohledávek

Obec k 31.12.2022 eviduje dlouhodobé pohledávky v hodnotě 434.861,70 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 2.329.785,02 Kč brutto, korekce 16.245,40 Kč. Evidence pohledávek v účetních výkazech byla ověřena u účtů:

AÚ 469 0000: částka 431.861,70 Kč, u IS doloženy zálohy SVJ na správu domu; AÚ 311 0000: částka 21.965 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek z VF za byty a služby spojené s užíváním bytů;

AÚ 314 0200: částka 786.977 Kč – doloženo u IS, poskytnuté zálohy na elektřinu;

AÚ 314 0300: částka 237.918,76 Kč – doloženo u IS, poskytnuté zálohy na plyn;

AÚ 314 0400: částka 6.760 Kč - doloženo u IS odsouhlasením záloh na vodné a stočné;

AÚ 315 0010: částka 32.600 Kč - doloženo u IS soupisem pohledávek za odpad podle dlužníků a stáří pohledávky. Vytvořena opravná položka ve výši 16.190 Kč, doloženo u IS účtu 192 0000;

AÚ 346 0000 pohl. za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 26.689 Kč – doloženo u IS, pohledávka za SR z titulu finančního vypořádání účelových prostředků na

	<p>volby ÚZ 13013 a 98187;          AÚ 373 0000: částka 30.000 Kč – doloženo u IS, záloha na dotaci městu Rožnov p.R. na LSPP          AÚ 388 0388 částka 700.000 Kč – doloženo u IS, dohad dotace SZIF;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky celkem ve výši 33.362.810 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.577.175,92 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na účtech:          AÚ 451 0210 a AÚ 451 0240 - viz písemnost smlouvy o úvěru;          AÚ 321 0000 dodavatelé: částka 576.765,28 Kč – závazky vůči dodavatelům, u IS doloženo soupisem dodavatelů z KDF;          AÚ 331 0000 zaměstnanci: částka 294.211 Kč – doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2022;          AÚ 336 0200 a 0210 zúčtování s institucemi SZ: částka 106.616 Kč, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2022;          AÚ 337 0100 a 337 0110 zúčtování s institucemi ZP: částka 49.665 Kč, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2022;          AÚ 342 0344 ost. přímé daně: částka 142.026 Kč, daň z podzemní vody, u IS doložena kopie poplatkového přiznání za odebrané množství podzemní vody;          SÚ 389 0000 částka 1.040.440 Kč, u IS doložen předběžný výpočet DPPO za obec za rok 2022;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:          - Plán inventur pro rok 2022 včetně seznamu IS (dle SÚ a AÚ) ze dne 27.11.2022.          - Seznámení členů IK se směrnicí k provedení inventarizace a s přílohou č. 1 (plán inventur), podepsané všemi členy IK dne 12.12.2022.          - Rekapitulace přírůstků a úbytků majetku v r. 2022 dle SÚ a AÚ.          - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 1.2.2023.          - IS dle SÚ AÚ (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2022 jsou v ní evidovány faktura v číselné řadě 22-001-00001 až 22-001-00476, vyúčtování zálohových fa 22-006-00001 až 22-006-00007.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2022 jsou v ní evidovány fa v číselné řadě 22-002-00001 až 22-002-00152.          Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody, za rok 2022 eviduje fa v číselné řadě 22-018-00001 až 22-018-00909.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu 5 členů. Starosta a místostarostka byli pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni.          ZO dne 17.12.2018 schválilo poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům ZO jmenovitě podle výkonu funkcí, a to od 1.1.2019: člen ZO 466 Kč, člen RO 2.704 Kč, předseda výborů, komise 2.151 Kč, členové komise 453 Kč.          Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen 2022. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 19.10.2022 bylo schváleno uvolnění pro výkon funkce starosty a jednoho místostarosty, druhý místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. ZO schválilo poskytování měsíčních odměn</p>

neuvolněným členům ZO od 1.11.2022, místostarostovi od 20.10.2022, jmenovitě: člen ZO 559 Kč, člen rady 3.245 Kč, předseda výboru a komise 2.581 Kč, místostarosta 3.500 Kč.

Usnesením 2. zasedání ZO dne 19.12.2022 bylo schváleno poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům ZO od 1.1.2023: místostarosta 32.501 Kč, ostatní neuvolnění členové zastupitelstva jmenovitě podle souběhu funkcí.

Usnesením 1. zasedání ZO dne 19.10.2022 byl vysloven souhlas s uzavřením pracovněprávních vztahů se 3 členy ZO na práce pro obec v oblasti právních služeb, IT a velitele JSDH.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 22-701-00929 až 22-701-01043, 22-701-001613 až 22-701-001698, včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou, v r.2022 vystaveny pokl. dokl. č. 22-701-00001 až 22-701-01698. Stav pokladní hotovosti dle pokladní knihy ke dni 30.6.2022 ve výši 10.807 Kč a k datu 31.12.2022 ve výši 0 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 15.7.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 2.2.2023. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 2.2.2023).
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 15.7.2022. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 346.346.469,68 Kč, netto 294.889.835,94 Kč, hodnota korekce je 51.456.633,74 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 10.240.184,52 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 2.2.2023. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 2.2.2023). Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 357.076.072,69 Kč, netto 298.879.503,04 Kč, hodnota korekce je 58.196.569,65Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 15.001.146,61 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u KB (231 0010) za květen, dokl. č. 22-801-00086 až 22-801-00108 (číslování dokladů po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12 M datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 14.7.2022. Při závěrečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 2.2.2023 - viz příloha. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 2.2.2023).
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 15.7.2022. Náklady celkem činily 10.963.606,37 Kč, výnosy celkem 21.203.790,89 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 10.240.184,52 Kč.

Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 2.2.2023. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 2.2.2023). Náklady celkem činily 33.111.526,21 Kč, výnosy celkem 48.112.672,82 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 15.001.146,61 Kč.

Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187:

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: obálkování hlasovacích lístků, úklid a příprava volební místnosti.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: organizační zajištění voleb do krajského zastupitelstva, příprava seznamu pro roznos hlasovacích lístků, příprava voličského seznamu.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 6.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: roznos hlasovacích lístků.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 15.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: roznos hlasovacích lístků.

Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 21.289 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:

Dotace MPSV, příjem pol. 4116:

- ÚZ 13013 ve výši 96.000 Kč, dotace z operačního programu Zaměstnanost, vykázáno čerpání na § 3745, pol. 5011;

Dotace MŽP ČR na Sadové úpravy hřbitova (Rozhodnutí 115D315040313):

ÚZ 15011 ve výši 21.249,64 Kč, výdaje § 3632, pol. 5169;

Dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, příjem pol. 4116:

ÚZ 29015 ve výši 11.373 Kč, dotace na ekologickou, k přírodě šetrnou technologii při hospodaření v lesích;

ÚZ 29031 ve výši 2.580 Kč, dotace na výchovu lesních porostů do 40 let věku;

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 0 Kč. Doloženo FV ze dne 12.1.2023. Dotace byla v rámci FV vrácena dne 13.1.2023, doloženo Avízo platby;

ÚZ 98043 ve výši 115.261 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus pro rok 2022

ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO, vykázáno čerpání v plné výši + žádost o doplatek ve výši 10.689 Kč. Doloženo FV ze dne 12.1.2023.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 42.689 Kč, pokl. dokl. č. 22-701-001287, dokl. k BÚ č. 22-801-00206. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 23.3.2022 mezi objednatelem Obcí Dolní Bečva a zhotovitelem COMMODUM, spol. s r.o. Valašská Bystřice, na předmět smlouvy: "MK na p.č. 1131/5 a 1131/24 v Dolní Bečvě", na cenu 5.258.199,60 Kč včetně DPH. Termín realizace od 1.4.2022 do 29.7.2022. K výše uvedené smlouvě byl dne 1.8.2022 uzavřen Dodatek č. 1, který se mění termín zhotovení do 31.8.2022 a cena díla o vícepráce na cenu 6.115.707,83 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 47. schůze RO ze dne 7.3.2022, uzavření Dodatku č. 1 na 51. schůze RO dne 1.8.2022. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 22-001-: 00151, 00198, 00233, 00262, 00311, celkem na částku 6.115.707,83 Kč včetně DPH. (výdej zatříděn na RS § 2212, pol. 6121).

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.3.2022, Dodatek č.1

dne 5.10.2022, výše skutečně uhrazené ceny dne 4.11.2022.

Zjištění:

- Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v souladu s ust. § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., tj. do 15 dnů od uzavření.

Obec byla upozorněna na nedostatek, který je podle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb. přestupkem

Obec přijala opatření, které spočívá ve včasném zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola zveřejňování SOD na profilu zadavatele:

SOD uzavřená dne 12.10.2022 na předmět smlouvy: Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Dolní Bečva, zveřejněna dne 14.10.2022.

SOD uzavřená dne 30.11.2022 na předmět smlouvy: Zklidnění dopr. na sil. I/35 v průtahu obcí Dolní Bečva u školy a OÚ, zveřejněna dne 5.12.2022.

Obec v závěru roku 2022 dodržela přijaté opatření.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec Dolní Bečva jako prodávající uzavřela dne 31.1.2022 kupní smlouvu k prodeji pozemku parc. č. 2687/27 o výměře 39 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Bečva, za sjednanou cenu celkem 3.890 Kč (doložen Znalecký posudek č. 33-3905/21). Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 7.1.2021 do 25.1.2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením 16. zasedání ZO dne 15.12.2021. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-557/2022-836 byl vklad práva zapsán KN dne 24.2.2022 s právními účinky k 2.2.2022. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce AÚ 031 0400 v účetní ceně 27,70 Kč účetním dokladem č. 22-007-00001, vyhotoveným dne 2.2.2022. Kupní cena byla uhrazena dne 31.1.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 22-701-00210 (RS § 2212, pol. 3111).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela v r. 2022 úvěrovou smlouvu. Obec splácí jistinu ze smluv uzavřených v předchozích letech:

V roce 2011 uzavřela obec s KB a.s. za účelem financování projektu "Multifunkční budova Dolní Bečva 2. etapa" smlouvu o úvěru. Banka se zavázala poskytnout obci z úvěru prostředky ve výši 22.830.000 Kč. Obec čerpala prostředky úvěru pouze ve výši 22.562.810 Kč (rozdíl mezi předpokládaným a skutečným čerpáním prostředků z úvěru činí 267.190 Kč). Obec se zavázala ke splácení jistiny po datu 31.12.2014 následně: 37.-167. splátka k poslednímu měsíci částkou 150.000 Kč, poslední splátka k 31.12.2025 částkou 180.000 Kč. Zajištění úvěru ve prospěch banky je zajištěno vystavením biankosměnky. AÚ 451 0210 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2022 závazek obce ve výši 6.962.810 Kč. V r. 2022 obec uhradila na splátkách 1.800.000 Kč. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2022 činil 5.162.810 Kč.

V roce 2019 uzavřela obec s KB a.s. za účelem financování projektu "Prodloužení splaškové kanalizace v obci Dolní Bečva" Smlouvu o úvěru č. 9900076350. Banka se zavázala poskytnout obci z úvěru prostředky ve výši 30.000.000 Kč, s čerpáním do 30.6.2021. Obec se zavázala ke splácení jistiny ve čtvrtletních splátkách od 15.9.2021 do 15.6.2036: 1.-20. splátka ve výši 300.000 Kč, 21.- 60. splátka ve výši 600.000 Kč. Zajištění úvěru se nesjednává. AÚ 451 0240 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2022 závazek obce ve výši 29.400.000 Kč. V r. 2022 obec uhradila na splátkách 1.200.000 Kč. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2022 činil 28.200.000 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec Dolní Bečva na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. na straně oprávněné uzavřeli dne 20.4.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8007346, na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 399/11 v k.ú. Dolní Bečva. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2213/2022-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 29.4.2022, vklad práva zapsán v KN dne 20.5.2022. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 17. zasedání ZO dne 6.4.2022. Dokl. č. 22-002-00019 ze dne 4.5.2022 byl zaúčtován předpis úhrady za věcné břemeno. Částka 1.210 Kč byla uhrazena dne 3.6.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 22-801-00111. Pozemek byl již dříve zatížen VB a je veden v oddělené AE pro VB SÚ AÚ 031 0400 org. 1. - evidence ověřena na přílohu IS SÚ 031 AÚ 0400, org. 1.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "MK na p.č. 1131/5 a 1131/24 v Dolní Bečvě". Kontroly byly podrobeny doklady: Výzva k předložení nabídky včetně příloh ze dne 11.2.2022. Seznam nabídek ze dne 4.3.2022. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.3.2022. Obec ve stanovené lhůtě obdržela 2 nabídky. Rada obce na své 47. schůzi dne 7.3.2022 vyhodnotila nabídky, schválila jako nejvýhodnější nabídku firmy COMMODUM, spol. s r.o. Valašská Bystřice, která nabídla cenu 5.258.199,60 Kč a schválila uzavření smlouvy o dílo.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 45. - 54. schůze RO, která se uskutečnila v období od ledna 2022 do října 2022. Zápisy z 1.-2. schůze RO, která se uskutečnila v období od října 2022 do prosince 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 16. - 20. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022. Zápisy z 1. - 2. zasedání ZO, která se konala v období listopad - prosinec 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Sociální fond. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis Zásady hospodaření se sociálním fondem obce Dolní Bečva od 1.1.2019. O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově, pro prostředky není zřízen bankovní účet. Sociální fond (AÚ 419 0100) představoval k 1.1.2022 prostředky ve výši 60.519,56 Kč. V r. 2022 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 158.000 Kč, čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 154.541,08 Kč. Stav SF k 31.12.2022 byl ve výši 63.978,48 Kč - doloženo u IS SÚ 419 AÚ 0100, 0108 a 0112. Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky Fondu obnovy vodovodu. Hospodaření fondu se řídí pravidly pro jeho tvorbu a použití - roční převod z rozpočtu obce ve výši 1.664.000 Kč, výdaje dle zastupitelstvem schváleného plánu. FOV představoval k 1.1.2022 prostředky ve výši 3.229.761 Kč (AÚ 419 0140), což odpovídá prostředkům na bank. účtu. V r. 2022 byla proúčtována tvorba ve výši 1.664.000 Kč, prostředky nebyly čerpány. Stav fondu k 31.12.2022 byl ve výši 4.893.761 Kč - doloženo u IS SÚ 419, AÚ 0140 a 0141.
Účetní závěrka	ZO na svém 19. zasedání ZO dne 27.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2021.



## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### ***II. Při přezkoumání hospodaření***

*byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - *obec neuveřejnila na profilu zadavatele dodatek smlouvy uzavřený na veřejnou zakázku v souladu se zákonem - Dodatek č. 1 SOD nebyl zveřejněn do 15 dnů od uzavření -viz písemnost Smlouva o dílo.*

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### ***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky***

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

**b) při dílčím přezkoumání**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2022**

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):  
c4) porušení povinnosti - obec neuveřejnila na profilu zadavatele dodatek smlouvy uzavřený na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

**III. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2022**

neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2022**

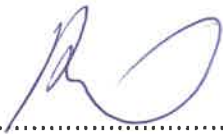
byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**  
Dluh obce Dolní Bečva k 31.12.2022 činil 56,35 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Bečva dne 3. února 2023

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

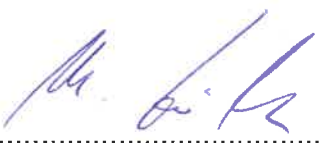
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Bc. Michal Krhůtek, starosta obce Dolní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Bc. Michal Krhůtek, starosta obce Dolní Bečva, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. února 2023

Bc. Michal Krhůtek  
starosta

  
.....  
podpis

OBEC DOLNÍ BEČVA  
756 55

1 x obdržel: Obec Dolní Bečva

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Příloha: 1**

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2022**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	28 776 000	36 219 817	37 606 049
Nedaňové příjmy	5 836 000	7 262 505	7 469 447
Kapitálové příjmy		282 000	281 890
Přijaté transfery	462 000	1 515 451	745 264
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>35 074 000</b>	<b>45 279 773</b>	<b>46 102 651</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	25 252 000	28 587 656	25 623 907
Kapitálové výdaje	6 333 000	10 234 450	9 727 321
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>31 585 000</b>	<b>38 822 106</b>	<b>35 351 227</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-3 489 000</b>	<b>-6 457 667</b>	<b>-10 751 424</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
<b>ZŠ a MŠ</b>			<b>od počátku roku</b>
neinvestiční příspěvek	3 845 000	3 845 000	3 845 000

