

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
29. února 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 1993/2024	KUSP 48891/2023 IA

**Zpráva č. 81/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Dolní Bečva, IČO: 00303747**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 11. 10. 2023 - 13. 10. 2023 (dílčí přezkoumání)  
27. 2. 2024 - 29. 2. 2024 (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 11. 8. 2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29. 2. 2024.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

**Obec zastupovali:**  
starosta: Bc. Michal Krhůtek  
ekonomka: Bc. Eva Lažová  
ekonomka: Ing. Blanka Urbanovská

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Dolní Bečva na rok 2023 byl zpracován pro příjmy 50.585.000 Kč, výdaje 44.671.000 Kč a financování minus 5.914.000 Kč. Běžné výdaje (třída 5 RS) a kapitálové výdaje (třída 6 RS) jsou členěny odvětvově (do § RS). Financování představuje splátky úvěru (pol. 8124) ve výši 3.000.000 Kč a změnu stavu na ZBU (pol. 8115) ve výši 2.914.000 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 2.12.2022 na úřední desce obce. Na úřední desce zveřejněno oznámení. Součástí rozpočtu obce u § 6171 jsou výdaje sociálního fondu. Návrh rozpočtu sociálního fondu obce na rok 2023 představuje tvorbu a výdaje ve výši 181.000 Kč. Návrh rozpočtu FOV na rok 2023 představuje přiděl z rozpočtu obce ve výši 1.664.000 Kč, čerpání ve výši 100.000 Kč, financování minus 1.564.000 Kč (pol. 8115).
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 20.3.2023 (P + 2.638.082 Kč, V + 3.044.169 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 27.3.2023. RO č. 2/2023 schválilo ZO dne 19.6.2023 (P + 427.764 Kč, V + 3.671.250 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 22.6.2023. RO č. 3/2023 schválilo ZO dne 18.9.2023 (P + 2.587.000 Kč, V + 4.505.000 Kč, financování). Zveřejněno dne 20.9.2023. RO č. 4/2023 schválilo ZO dne 18.12.2023 (P + 5.442.972,98 Kč, V - 2.486.951 Kč, financování). Zveřejněno dne 19.12.2023. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 schválilo rozpočet obce Dolní Bečva pro rok 2023 (ve znění návrhu). Rozpočet byl dne 20.12.2022 zveřejněn na úřední desce obce. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Dolní Bečva zřizuje příspěvkovou organizaci /PO/ ZŠ a MŠ Dolní Bečva. V rámci rozpočtu byl PO schválen příspěvek na provoz ve výši 4.200.000 Kč. Výše příspěvku byla sdělena PO písemně dne 29.12.2022. Rozp. opatřením č. 2/2023 byl schválen PO investiční příspěvek výše 1.903.000 Kč. Sděleno PO písemně dne 23.6.2023. PO obdržela na provoz 4.200.000 Kč a dále obdržela investiční transfer 1.903.000 Kč. Rada obce dne 5.6.2023 schválila účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Dolní Bečva k 31.12.2022 hospodářský výsledek za rok 2022 Kč. Rada schválila rozdělení hospodářského výsledku do rezervního fondu PO ve výši 465.394,45 Kč, nerozdělený zisk na účtu 432 ve výši 163.660,56 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2022 až 2026 byl zveřejněn dne 29.6.2021 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu. Návrh SVR na období 2024 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce od 31.8.2023 v zákonné lhůtě. Zastupitelstvo obce dne 18.9.2023 schválilo SVR. Schválený SVR byl zveřejněn dne 20.9.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ obce Dolní Bečva za rok 2022 byl zveřejněn dne 1.6.2023 na úřední desce. Zastupitelstvo obce dne 19.6.2023 projednalo ZÚ obce za rok 2022 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou a přijalo opatření, které spočívá ve včasném zveřejňování na profilu

zadavatele. ZÚ byl zveřejněn dne 20.6.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.

Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023 dle bankovních účtů:</u>          KB č.ú. 3523851/0100 - zůstatek 12.130.401,13 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 258;          ČNB č.ú. 94-4219851/0710 CZK - zůstatek 3.831.899,77 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 47.          Součet zůstatků na bank. účtech činí 15.962.300,90 Kč a odpovídá hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p> <p><u>Stav prostředků fondů k 31.12.2023 na bankovním účtu:</u>          KB č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV) - zůstatek 6.557.761 Kč ověřen na výpis č.v. 12.          Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Prostředky na termínovaném účtu k 31.12.2023 (SÚ 244):</u>          KB č.ú. 94-6874240627/0100 - zůstatek 17.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 7.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2023 dle úvěrových účtů:</u>          KB č.ú. 27-7273461517/0100 - zůstatek 3.362.810 Kč (SÚAÚ 451 0210) ověřen na výpis č.v. 1;          KB č.ú. 35-1749191587/0100 - zůstatek 27.000.000 Kč (SÚAÚ 451 0240) ověřen na výpis č.v. 12.          Součet zůstatku ve výši 30.362.810 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze.</p>
Evidence majetku	<p>Dlouhodobý majetek (účetová skupina 01 a 02) je evidován s využitím SW KEO. Výpisy z evidence jsou doloženy jako přílohy příslušných invent. soupisů /IS/. Pozemky (v účetnictví SÚ 031) jsou evidovány s využitím SW EXCEL. Obec Dolní Bečva má zapsaný nemovitý majetek v KN na LV 10001, 1510, 1612, 1613, 1722, 1723, 1724, 1733, 1752, 1822, 1844 vše kat. území Dolní Bečva, LV 491 kat. území Vigantice, LV 1756 kat. území Prostřední Bečva. Obec Dolní Bečva koupila v roce 2023 id 1/4 pozemku p.č. 18/6 k.ú. Dolní Bečva. Kupní smlouva pro koupi pozemku byla uzavřena dne 22.6.2023. Vlastnictví pozemku bylo omezeno zástavním právem smluvním (zapsáno na LV 10001). Insolvenční správce dlužníka dne 9.10.2023 vyhotovil Potvrzení o zániku práv. Zánik práv se týká povinného a povinnosti k p.č. 18/6. Návrh na vklad do KN pro výmaz zástavního práva byl podán dne 4.1.2024.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky na účtech:</u>          SÚ 465 posk. zálohy - 3.000 Kč (záloha ÚZSVM - VB kanalizace);          SÚ 469 ost. pohledávky - částka 475.350,13 Kč (prostředky obce ve fondu oprav SV č.p. 658).</p> <p><u>Obec eviduje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky na účtech:</u>          SÚ 311 odběratelé - částka 301.651 Kč doložena u IS rozpisem dlužníků (voda, pronájmy nebyt. prostor, prodej dřeva, odpad firmy);          SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 998.133,06 Kč (poskytnuté zálohy el. energie a plyn výše 991.058,06 Kč, zálohy stočné, předplatné);          SÚ 315 ostatní pohledávky – částka 28.950 Kč (poplatky odpad), vytvořena opravná pol. ve výši 17.280 Kč;          SÚ 346 pohledávka za vybranými ústř. vl. institucemi - částka 7.812 Kč (doplatek volby);          SÚ 373 poskytnuté zálohy na transfery - částka 30.000 Kč (na LSPP městu Rožnov pod Radh.);          SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 6.242.432,98 Kč (dohad k přijatým zálohám 120.800 Kč, dohad dotace SFDI 6.121.632,98 Kč).</p>

Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé závazky</u> na účtech:  SÚ 451 úvěry - částka 30.362.810 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru").  <u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky</u> na účtech:  SÚ 281 úvěr - částka 976.500 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru");  SÚ 321 dodavatelé - částka 631.201,72 Kč (doložena soupisem neuhrazených faktur);  SÚ 324 přijaté zálohy - částka 120.800 Kč (přijaté zálohy na služby související s nájmem);  SÚ 331 zaměstnanci – částka 374.712 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 120.249 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 64.541 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd za 12/2023);  SÚ 342 daně - částka 205.363 Kč (daň z podzemní vody 155.976 Kč, daně zaměstnanci 12/2023);  SÚ 343 DPH - částka 316.393 Kč (doloženo daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2023);  SÚ 374 přijaté zálohy transfery - částka 6.121.632,98 Kč (dotace SFDI);  SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 1.977.660,39 Kč (dohad spotřeby energie výše 778.210,39 Kč /za plyn, el. energii, stočné/, za LSPP Rožnov pod Radh. 30.000 Kč, dohad DPPO za rok 2023 ve výši 1.169.450 Kč);  SÚ 378 ostatní závazky - částka 21.397,04 Kč (penzijní připojištění 8.000 Kč, úrok úvěr PGRLF).</p>
Faktura	Kontrola dokladů 23-001-00101 až 23-001-00200, 23-001-00301 až 23-001-00491 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu, plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2023. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 29.11.2023 radou obce. Proškolení členů inv. komise bylo provedeno 4.12.2023, doloženo prezenční listinou. Provedení inventury bylo doloženo inventurními soupisy. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 12.2.2024. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Evidence pozemků byla odsouhlasena na údaje v KN ke dni 2.1.2024.
Kniha došlých faktur	Evidence o přijatých fakturách je vedena v programu KEO4 - Kniha došlých faktur. Pro období roku 2023 jsou evidovány faktury v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00491.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v programu KEO4. K 31.12.2023 vystavila obec faktury v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00167. Obec dále vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody. K 31.12.2023 obec vystavila faktury v číselné řadě 23-018-00001 až 23-018-00929.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce /ZO/ Dolní Bečva má 15 členů a radu obce. ZO dne 19.10.2022 rozhodlo o uvolnění pro výkon funkce starosty a 1. místostarosty. ZO rozhodlo, že druhý místostarosta bude vykonávat funkci jako neuvolněný. ZO dne 19.12.2022 schválilo měsíční odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO, peněžitých plnění fyzických osob, které nejsou členy od 1.1.2023 (člen ZO 700 Kč, člen rady 3.000 Kč, předseda výborů 2.700 Kč, místostarosta 32.501 Kč, člen výboru, komise 1.200 Kč, při souběhu funkce člen rady či předseda výboru a člen komise se odměna zvyšuje o 500 Kč). ZO dne 20.3.2023 schválilo s účinností od 1.4.2023 měsíční odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO (člen ZO 700 Kč, člen rady 3.000 Kč, předseda výborů 2.700 Kč, místostarosta 35.751 Kč, člen výboru, komise 1.200 Kč, při souběhu funkce člen rady či předseda výboru a člen komise se odměna zvyšuje o 500 Kč). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období

leden - duben 2023. 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.

ZO dne 18.12.2023 schválilo od 1.1.2024 odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO, předsedů výborů a komisí a členů výborů a komisí při obci.

Pokladní doklad Kontrola dokladů 23-701-00977 až 23-701-01109, 23-701-01578 až 23-701-01930.

Pokladní kniha (deník) Pokladní deník je veden v programu KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2023 vystavení dokladů 23-701-00001 až 23-701-01930 a zůstatek 13.537 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SU 261 výkazu Rozvaha k témuž datu.

Příloha rozvahy Výkaz sestavený k 31.12.2023 (odesláno dne 8.2.2024).

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023 (odesláno 8.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 391.334.236,49 Kč, aktiv netto 325.229.287,36 Kč. Korekce ve výši 66.104.949,13 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 66.087.669,13 Kč a k pohledávkám výše 17.280 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2023 (odesláno dne 9.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:

<b>Výkaz FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	35 464 000,00	41 252 250,00	43 246 882,23
Nedaňové příjmy	6 423 000,00	8 751 787,00	8 745 182,85
Kapitálové příjmy		180 100,00	180 100,00
Přijaté transfery	8 698 000,00	11 496 681,98	10 796 668,96
<b>Příjmy celkem</b>	<b>50 585 000,00</b>	<b>61 680 818,98</b>	<b>62 968 834,04</b>
Běžné výdaje	32 179 000,00	37 617 419,00	32 292 992,50
Kapitálové výdaje	12 492 000,00	15 787 049,00	15 324 105,98
<b>Výdaje celkem</b>	<b>44 671 000,00</b>	<b>53 404 468,00</b>	<b>47 617 098,48</b>
<b>Financování</b>	<b>-5 914 000,00</b>	<b>-8 276 350,98</b>	<b>-15 351 735,56</b>

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 (odesláno 8.2.2024). Náklady výše 36.791.512,76 Kč, výnosy výše 55.157.657,18 Kč, výsledek hospodaření výše 18.366.144,42 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec hospodář pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.12.2022 na organizační zajištění voleb (rozsah práce 50 hodin, odměna 9.550 Kč). Dle výkazu práce příprava seznamu pro roznos lístků, instalace programu, příprava k tisku výsledku hlasování, příprava voličského seznamu, zajištění distribuce voličských průkazů pro I. kolo, pro II. kolo voleb.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 3.1.2023 na roznos hlasovacích lístků (odměna: 288 ks x 8,18 Kč/ks = 2.355 Kč).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 3.1.2023 na roznos hlasovacích lístků (odměna: 1.222 ks x 8,18 Kč/ks = 9.995 Kč).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2023 na obálování hlasovacích lístků (odměna: 1.500 ks x 1 Kč/ks = 1.500 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 19.6.2023 schválilo smlouvu o poskytnutí dotace na celoroční činnost v roce 2023 pro lyžařský klub Radhošť ve výši 80.000 Kč, smlouvu o poskytnutí dotace na celoroční činnost v roce 2023 pro FC Dolní Bečva, spolek ve výši 320.000 Kč, smlouvu o poskytnutí dotace na celoroční činnost v roce 2023 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dolní Bečva ve výši 200.000 Kč, smlouvu o poskytnutí individuální dotace na celoroční činnost v roce 2023 pro Římskokatolickou farnost Dolní Bečva ve výši 55.000 Kč.

Smlouva o poskytnutí individuální dotace byla uzavřena dne 22.6.2023 mezi obcí Dolní Bečva a Římskokatolickou farností Dolní Bečva. Dne 23.6.2023 byla smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 55.000 Kč dne 29.6.2023. Záloha na dotaci byla vyúčtována u dokl. 23-007-00124. Doloženo vyúčtováním.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku byla uzavřena dne 22.6.2023 mezi obcí Dolní Bečva a Lyžařským klubem Radhošť z.s. Smlouva byla zveřejněna dne 23.6.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 80.000 Kč dne 30.6.2023. Záloha na dotaci byla vyúčtována u dokl. 23-007-00088. Doloženo vyúčtováním.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku byla uzavřena dne 22.6.2023 mezi obcí Dolní Bečva a příjemcem SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Dolní Bečva. Smlouva byla zveřejněna dne 23.6.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 200.000 Kč dne 29.6.2023. Záloha na dotaci byla vyúčtována u dokl. 23-007-00124. Doloženo vyúčtováním.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku uzavřena dne 22.6.2023 mezi obcí Dolní Bečva a příjemcem FC Dolní Bečva, spolek. Smlouva byla zveřejněna dne 23.6.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 320.000 Kč dne 30.6.2023. Záloha na dotaci byla vyúčtována u dokl. 23-007-00123. Doloženo vyúčtováním.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Dolní Bečva k 31.12.2023 obdržela prostředky účelově určené dotace:

Dotace na aktivní zaměstnanost:

ÚZ 13013 pol. 4116 příjem 321.706 Kč.

Dotace MMR ČR na zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Dolní Bečva (i.č. 117D03O003693; Ex post):

ÚZ 17969 pol. 4216 příjem 1.864.999,98 Kč, výdaje § 2212 pol. 6121 ÚZ výše 1.446.295,36 Kč.

Dotace MZe ČR na šetrné technologie při hospodaření v lesích (KUZL 14637/2023):

ÚZ 29015 pol. 4116 příjem 29.374 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu a zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 11158/2023, KUZL 14637/2023):

ÚZ 29031 pol. 4116 příjem 32.075 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Dolní Bečva na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů (KUZL 11650/2023):

ÚZ 33092 pol. 4116 příjem 1.575.357 Kč, převod § 3113 pol. 5336 výše 1.575.357 Kč.

Dotace SZIF na herní sestavu pro děti na návsi (č.j. SZIF/2023/0548798):

ÚZ 89517 pol. 4213 příjem 67.320 Kč, čerpání r. 2022;

ÚZ 89518 pol. 4213 příjem 119.680 Kč, čerpání r. 2022.

Dotace SFŽP na prodloužení splaškové kanalizace (dodatek č.3 smlouvy 13161811):

ÚZ 90992 pol. 4213 příjem 54.187 Kč.

Dotace SFDI na zklidnění dopravy na silnici I/35 v průtahu obcí Dolní Bečva (Smlouva č. 341/B/5727510219/2023):

ÚZ 91628 pol. 4213 příjem 6.121.632,98 Kč, výdaje § 2212 pol. 6121 ÚZ výše 6.121.632,98 Kč.

Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta (KUZL 4542/2023):

ÚZ 98008 pol. 4111 příjem 38.600 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 46.412 Kč.

Dotace na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (KUZL 27913/2023):

ÚZ 98187 pol. 4111 příjem 10.689 Kč (doplatek).

Dotace ZK na nákup nových technických prostředků pro JSDH Dolní Bečva (KUZL 95492/2023):

ÚZ 00020 pol. 4122 příjem 79.846 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 79.846 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby) u dokl. 23-701-00174, 23-701-00255 a mzdových nákladů 7 členů VK, z DPP (dokl. 23-801-00037, 23-801-00054) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 22.6.2023. Obec prodává pozemek p.č. 2690/15 zahrada výměry 1 m2 za kupní cenu 293 Kč, pozemek p.č. 2690/16 trvalý travní porost výměry 12 m2 za kupní cenu 3.515 Kč, pozemek p.č. 2690/17 ostatní plocha výměry 4 m2 za kupní cenu 1.172 Kč. Pozemky se nacházejí v obci a kat. území Dolní Bečva. Prodej pozemků schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 19.6.2023. Záměr obce byl zveřejněn dne 11.5.2023 a sejmut 29.5.2023. Kupní cena byla zaplacená dne 22.6.2023 (dokl. 23-701-01074, 23-701-01072, 23-701-01071). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 23.6.2023. O vyřazení pozemku bylo účtováno dne 23.6.2023 dokl. 23-007-00041.

ZO dne 18.9.2023 schválilo kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 2686/12 v k.ú. Dolní Bečva za cenu 100.000 Kč (včetně DPH). Kupní smlouva byla uzavřena dne 27.9.2023. Obec prodává pozemek p.č. 2686/12 trvalý travní porost k.ú. Dolní Bečva o výměře 100 m2 za cenu 100.000 Kč (včetně DPH). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce dne 29.8.2023 a sejmut 13.9.2023. Kupní cena byla zaplacená dne 27.9.2023 (dokl. 23-801-00192). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 4.10.2023. O vyřazení pozemku bylo účtováno dne 4.10.2023 dokl. 23-007-00076.

Smlouvy o přijetí úvěru

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. až 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. SÚAÚ 451 0210 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2023 závazek obce ve výši 5.162.810 Kč. K 31.12.2023 obec řádně uhradila na splátkách 1.800.000 Kč.

V roce 2019 uzavřela obec s KB a.s. za účelem financování projektu "Prodloužení splaškové kanalizace v obci Dolní Bečva" smlouvu o úvěru. Banka se zavázala poskytnout obci z úvěru prostředky ve výši 30.000.000 Kč. Obec se zavázala ke splácení jistiny ve čtvrtletních splátkách od 15.9.2021 do 15.6.2036: 1. až 20. splátka ve výši 300.000 Kč, 21. až 60. splátka ve výši 600.000 Kč. Zajištění úvěru se nesjednává. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru umožnil čerpat úvěr v období do 31.7.2021. Závazek obce (spojený s čerpáním úvěru) je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0240. K 1.1.2023 představoval dluh 28.200.000 Kč. K 31.12.2023 obec řádně splatila z úvěru 1.200.000 Kč. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 3.000.000 Kč a odpovídá hodnotě splacené jistiny úvěru v roce 2023.

Zastupitelstvo obce Dolní Bečva dne 18.9.2023 schválilo uzavření smlouvy o investičním úvěru s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem a.s. Obec uzavřela dne 4.10.2023 Smlouvu o investičním úvěru, na základě které Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond /PGRLF/, a.s. poskytl obci investiční úvěr ve výši 1.953.000 Kč na nový traktor, nový nakladač, nový kontejnerový nosič, nový kontejner vanový. PGRLF dne 14.1.2023 doručil obci sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář. Ze sdělení vyplývá, že čerpání bylo ukončeno dne 9.11.2023 a dále, že splátka jistiny č. 1 ve výši 976.500 Kč byla uhrazena zápočtem na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu investiční úvěry Lesnictví. Ze splátkového kalendáře dále obci vyplývá povinnost splácet jistinu úvěru čtvrtletně splátkou ve výši 325.500 Kč vždy k 20. dni v měsíci a to počínaje 20.3.2024 a konče 20.9.2024. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚ 281 a k 31.12.2023 představuje dluh 976.500 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo dne 20.3.2023 schválilo Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti uložení a vedení IS - splaškové kanalizace přes pozemek p. č. 1399, 1851/3, 1851/5, 1853/6, 1856/1, 1855/1, 1859/1, 1860/3 v k.ú. Dolní Bečva s přílohou GP č. 2351-71418/2022 ze dne 3.6.2022 bezplatně dle přílohy. Náklady spojené s vyhotovením smlouvy, GP a podáním návrhu na vklad do KN hradí obec. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uložení a vedení inženýrských sítí byla uzavřena dne 22.11.2023. Obec je oprávněna z věcného břemene. Návrh na vklad do KN byl podán dne 11.12.2023. O oceněném věcném břemenu bylo účtováno dne 11.12.2023 dokl. 23-007-00107.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Pořízení traktoru, čelního nakladače a kontejnerového nosiče včetně kontejneru: Veřejná zakázka na dodávku o předpokládané hodnotě 1.953.000 Kč (bez DPH). Výzva k podání nabídky byla zaslána třem firmám. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 21.7.2023. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Jedna z firem byla ze soutěže vyloučena (v zadávací dokumentaci byla stanovena podmínka nejvyšší cena dodávky, kterou nelze překročit). Nižší cenu 2.363.130 Kč (včetně DPH) nabídla firma ALS AGRO a.s. Kupní smlouva byla s vítěznou firmou uzavřena dne 21.9.2023. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.9.2023. Majetek byl naveden do evidence dne 30.11.2023. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.2.2024.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů ze 3. až 15. zasedání rady obce, které se konaly ve dnech 9.1.2023, 8.2.2023, 1.3.2023, 27.3.2023, 10.5.2023, 5.6.2023, 28.6.2023, 12.7.2023, 7.8.2023, 6.9.2023, 2.10.2023, 1.11.2023, 29.11.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Zápisy z 3. a 6. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 20.3.2023, 19.6.2023, 18.9.2023, 18.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec hospodaří na ZBÚ s prostředky sociálního fondu. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis Zásady hospodaření se sociálním fondem obce Dolní Bečva (předpis schválilo ZO dne 17.12.2018). O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově. Sociální fond (SÚAÚ 419 0100) představoval k 1.1.2023 prostředky ve výši 63.978,48 Kč (SÚAÚ 419 0100). K 31.12.2023 byla účtována tvorba (SÚAÚ 419 0108) ve výši 181.000 Kč, čerpání (SÚAÚ 419 0112) ve výši 184.184 Kč. SF představuje ke dni 31.12.2023 prostředky na ZBÚ ve výši 60.794,48 Kč. Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky Fondu obnovy vodovodu /FOV/. 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 1.1.2023 prostředky ve



výši 4.893.761 Kč (SÚAÚ 419 0140). K 31.12.2023 byla účtována tvorba 1.664.000 Kč. Stav FOV k 31.12.2023 ve výši 6.557.761 Kč odpovídá prostředkům na bank. účtu.

Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za poslední čtyři roky činí 39.069.729,58 Kč. Dluhem obce je závazek ve výši nesplaceného úvěru, který činí 31.339.310 Kč (SÚ 451 výše 30.362.810 Kč, SÚ 281 výše 976.500 Kč).
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce Dolní Bečva dne 19.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou k 31.12.2022.

## B. Zjištění

### 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.

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.

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.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Zpráva o plnění přijatých opatření (splněno dne: 30. 9. 2023) - Projednáno v ZO. Zodpovídá starosta obce.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,51 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,07 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bc. Michal Krhůtek, starosta obce Dolní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Dolní Bečva dne 29. 2. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Dolní Bečva

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