

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Prostřední Bečva  
Prostřední Bečva 272  
756 56 Prostřední Bečva

Datum  
23. února 2022

Oprávněná úřední osoba  
Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací  
KUZL 7680/2022

Spisová značka  
KUSP 37864/2021 EKO

## Zpráva č. 249/2021/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prostřední Bečva, IČ: 00304221 za rok 2021

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 06.09.2021 - 08.09.2021 (dílčí přezkoumání)  
21.02.2022 - 23.02.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 05.08.2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23.02.2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Prostřední Bečva, Prostřední Bečva 272  
756 56 Prostřední Bečva

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Prostřední Bečva zastupovali:**  
starosta: Ing. Radim Gálik  
účetní: Ing. Julie Legierská

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 13. zasedání ZO dne 17.12.2020 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria, podle kterých bude obec hospodařit do schválení rozpočtu na rok 2021. Obec může čerpat nekapitálové výdaje čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok, čerpat výdaje u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. Pravidla byla zveřejněna v období od 22.12.2020 do dne schválení rozpočtu na rok 2021.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 4. Rozpočtová opatření č. 1- 3 byla schválena usnesením ZO, rozpočtové opatření č. 4 bylo provedeno starostou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 18. zasedání ZO dne 16.12.2021 byl starosta obce pověřen provedením rozpočtového opatření č. 4 pro tyto rozpočtové změny: přijetí a případná realizace výdajů účelově poskytnutých transferů, změny rozpočtu v důsledku upřesnění členění dle platné rozpočtové skladby v případech přesunu příjmů a výdajů.
Schválený rozpočet	Usnesením 15. zasedání ZO ze dne 25.3.2021 byl schválen rozpočet obce na rok 2021. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány připomínky ke zveřejněnému návrhu rozpočtu. Součástí rozpočtu je i rozpočet sociálního fondu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8.4.2021. Schválený rozpočet byl zapracován do výkazu Fin 2-12 M – viz. příloha.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Prostřední Bečva. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně dne 26.3.2021. ZO na svém 16. zasedání dne 24.6.2021 schválilo účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Prostřední Bečva sestavenou k 31.12.2020, HV ve výši 812,64 Kč a jeho převod do rezervního fondu. Schválený rozpočet PO na rok 2021 a SVR na r. 2022 -2023 jsou zveřejněny na úřední desce obce od 8.4.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 15. zasedání ZO ze dne 25.3.2021 byl schválen SVR na r. 2022-2024. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 15.2.2021 do dne projednávání. Schválený SVR je zveřejněn od 8.4.2021.
Závěrečný účet	ZO na svém 16. zasedání dne 24.6.2021 schválilo závěrečný účet obce za rok 2020 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 25.5.2021 do 24.6.2021 Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 28.6.2021.
Bankovní výpis	<u>Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.6.2021 na bankovních účtech:</u> ZBÚ: - účet u ČNB , č.ú. 94-4016851/0710, zůstatek 3.445.944,20 Kč - ověřeno na bank. výpis poř.č. 19; - účet u ČS a.s., č.ú. 1771178389/0800, zůstatek 6.564.521,72 Kč - ověřeno na el.bank. výpis č.028; Celková hodnota zůstatku finančních prostředků na ZBÚ k datu 30.6.2021 ve výši 10.010.465,92 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.  Bankovní účet hospodářské činnosti k 30.6.2021: - účet u ČS, č.ú. 5603617379/0800, zůstatek ve výši 843.244,63 Kč



Úvěrový účtu ke dni 30.6.2021:

-účet u ČSOB č.ú. 430035449/0800, zůstatek 20.299.076,28 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 006 – odpovídá SÚ 451 v rozvaze.

Bankovní účet fondu k 30.6.2021:

ČS č.ú. 5741972379/0800 - zůstatek 60.007,63 Kč ověřen výpis č.v. 006.  
Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2021 na bankovních účtech:

ZBÚ, doloženo u IS č. 12:

- účet u ČNB , č.ú. 94-4016851/0710, zůstatek 117.074,59 Kč - ověřeno na bank. výpis poř.č. 53;

- účet u ČS a.s., č.ú. 1771178389/0800, zůstatek 4.379.694,07 Kč - ověřeno na el.bank. výpis č. 58;

Celková hodnota zůstatku finančních prostředků na ZBÚ ve výši 4.496.768,66 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.

Bankovní účet hospodářské činnosti k 31.12.2021, doloženo u IS č. 14:

- účet u ČS, č.ú. 5603617379/0800, zůstatek ve výši 1.272.528,80 Kč

Úvěrový účtu ke dni 31.12.2021, doloženo u IS č. 39:

-účet u ČSOB č.ú. 430035449/0800, zůstatek 19.219.076,28 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 012 – odpovídá SÚ 451 v rozvaze.

Bankovní účet fondu k 1.12.2021, doloženo u IS č. 13:

ČS č.ú. 5741972379/0800 - zůstatek 655.196,10 Kč ověřen výpis č.v. 012.  
Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek obce je evidován s využitím SW Triáda s uvedením inv. čísla, názvu, umístění, množství a účetní hodnoty. Evidence je podkladem pro sestavení příloh inv. soupisů č.1 – č.5. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány firmou REAL SOFT Brno. Inventarizace nemovitostí evidovaných v KN je doložena výpisem z KN prokazující stav k datu 31.12.2021. Obec nemá nemovitý majetek zatížený zástavním právem.

Evidence pohledávek

Obec eviduje k 31.12.2021 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 13.704.995,41 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:  
SÚ 311 odběratelé, částka 225.604,69 Kč, k IS č. 17 doložen seznam neuhrazených vydaných fa, vytvořena opravná položka ve výši 55.785,70 Kč;  
SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 514.821,24 Kč, rozpis doložen u IS č. 18;  
SÚ 335 pohledávky za zaměstnanci, částka 35.710 Kč, tržby na parkovišti, doloženo u IS č. 24;  
SÚ 343 DPH- částka 71.365 Kč, u IS č. 25 doložena kopie příznání k DPH za 11 a 12/2021;  
SÚ 373 kr. poskytnuté zálohy na transf., částka 109.961 Kč, doloženo u IS č. 27;  
SÚ 385 příjmy př. období, částka 65.500 Kč - popl. z pobytu za r. 2021, doloženo u IS č. 32.  
SÚ 388 dohad- částka 12.577.649,39 Kč doložena u IS č. 33 smlouvami a rozhodnutím o příznání dotace;  
SÚ 377 ostatní pohledávky, částka 55.072,59 Kč, pohl. z parkovního, doloženo u IS č. 29;

Evidence závazků

Obec eviduje k 31.12.2021 dlouhodobé závazky ve výši 21.718.856,45 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 14.897.443,62 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:



	<p>SÚ 451 - dl. úvěry, částka 21.718.856,45 Kč - viz písemnost Smlouva o úvěru a Smlouvy o půjčce, doloženo u IS č. 39;</p> <p>SÚ 321 - dodavatelé, částka 1.532.072,31 Kč, k IS č. 21 doložen výpis nezaplacených fa z KDF;</p> <p>SÚ 324 - přijaté zálohy, částka 10.000 Kč, přijaté zálohy na el. energii byty, doloženo u IS č. 22;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2021, doloženo u IS č.23 rekapitulací mezd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 331 ve výši 519.485 Kč;</li> <li>- SÚ 336 ve výši 151.444 Kč;</li> <li>- SÚ 337 ve výši 70.998 Kč;</li> <li>- SÚ 342 ve výši 30.455 Kč;</li> </ul> <p>SÚ 374 - částka 10.166.121,34 Kč, rozpis doložen u IS č. 28;</p> <p>SÚ 378 ostatní závazky - částka 39.338 Kč, v tom jistina 2 byty, exek. srážky, RP obci a chybně zákonné pojištění org. ve výši 5.768 Kč- správně náklad r. 2022, doloženo u IS č. 30;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Rozsah a termíny inventarizačních činností jsou stanoveny Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 15.9.2011 a Plánem inventur. Starosta obce dne 10.9.2021 jmenoval členy IK, téhož dne proběhlo i jejich proškolení. Inv. zpráva za rok 2021 včetně seznamu IS (inventurní soupis) č. 1- 46 byla sestavena dne 15.2.2022. Inventurní soupisy č.1 - č.46 jsou součástí inv. dokumentace. Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 013 - IS č. 1, 018 -IS č. 2, 019 - IS č. 3, 022 - IS č. 5, 062 - IS č. 9, 112 - IS č. 10, + další písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena evidence došlých faktur v SW TRIADA. Došlé faktury jsou v r. 2021 evidovány pro hlavní činnost v číselné řadě 2021001-2021999 a 2101000 - 2101165, předpis v účetnictví zaúčtován dokl. č. 350001-351165; pro hospodářskou činnost v číselné řadě 21001-21162, předpis v účetnictví zaúčtován dokl. č. 450001-450162;</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence vydaných faktur je vedena v SW TRIADA. V r. 2021 jsou evidovány vydané faktury hlavní činnosti v č. 2021001 – 2021133, v účetnictví předpis dokl. č. 360001 - 360133; faktury hospodářské činnosti v číselné řadě 21001 až 21022, předpis zaúčtován dokl. č. 480001 - 480022;</p> <p>Evidence faktur za vodné je vedena v programu SQL Ekonom, v r. 2021 jsou evidovány fa č. 1210001-1210987.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO má 11 členů. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 29.10.2018 bylo schváleno uvolnění starosty a místostarosty pro výkon funkcí a byly schváleny výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO od 1.11.2018: člen ZO 1.534 Kč, člen výboru či komise 2.557 Kč, předseda výborů a komisí 3.068 Kč. Při souběhu funkcí se bude odměna poskytovat pouze za výkon funkce, za kterou náleží nejvyšší odměna. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen, listopad - prosinec 2021. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Usnesením 14. zasedání ZO dne 11.2.2021 (bod č. 8 programu zasedání ZO) byla schválena mimořádná odměna starostovi a místostarostovi obce. Důvody poskytnutí mimořádných odměn jsou uvedeny v usnesení ZO, jak ukládá § 76 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Mimořádné odměny uvolněným členům ZO byly vyplaceny za období 2/2021 ve schválené výši.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokl. hospodářské činnosti za červen, dokl. č. 210013 - 210035 , listopad a prosinec, dokl. č. 210146-210154 (příjmové doklady jsou doloženy sestavou vytvořenou z IS AGNIS); pokl. doklady hlavní činnosti za prosinec, dokl. č. 201677- 201759.</p>



Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladna hlavní činnosti: Evidence příjmů a výdajů pokladní hotovosti je vedena formou pokladního deníku v SW TRIADA, jehož výtisk je přikládán k pokladním dokladům. Záznamy jsou řazeny chronologicky, příjmy i výdaje značeny společnou číselnou řadou, v r. 2021 v rozsahu 1 - 1759, v účetnictví dokl. č. 200001 - 201759. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2021 ve výši 218.179 Kč byl roven hodnotě AÚ 261 0100 v hlavní knize a hodnotě pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 je nulový.</p> <p>Pokladna hospodářské činnosti: Evidence příjmů a výdajů pokladní hotovosti je vedena formou pokladního deníku v SW TRIADA, jehož výtisk je přikládán k pokladním dokladům. Záznamy jsou řazeny chronologicky, příjmy i výdaje značeny společnou číselnou řadou, v r. 2021 v rozsahu 1 - 154, v účetnictví dokl. č. 210001-210154. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2021 ve výši 149.032 Kč odpovídal hodnotě AÚ 261 0001 v hlavní knize k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 je nulový.</p>
Příloha	Při dílčím přezkoumání Příloha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 20.7.2021. Při konečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 16.2.2022.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 20.7.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 303.899.553,77 Kč, netto 235.777.102,28 Kč, hodnota korekce je 68.122.451,49 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 7.687.736,74 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 16.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 329.583.395,63 Kč, netto 254.544.102,51 Kč, hodnota korekce je 75.039.293,12 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 9.105.000,19 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokl.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokl. k výpisu ZBÚ u ČS za červen, dokl. č. 130811 - 130972, říjen dokl. č. 131574-131716;</li> <li>- dokl. k výpisu účtu fondu za období leden - červen 2021, dokl. č.410001-410026;</li> <li>- dokl. k výpisu z účtu hospodář. činnosti (SÚ 241) za duben a květen, dokl. č. 140036 - 140069;</li> </ul>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 15.7.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 2.2.2022 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 20.7.2021. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem v hodnotě 12.375.731,27 Kč, výnosy celkem v hodnotě 20.162.508,77 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 7.786.777,50 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem v hodnotě 632.178,03 Kč, výnosy celkem v hodnotě 533.137,27 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě -99.040,76 Kč. Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 7.687.736,74 Kč souhlasí s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 16.2.2022.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem v hodnotě 45.784.033,58 Kč, výnosy celkem v hodnotě 54.454.796,38 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 8.670.762,80 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem v hodnotě 2.356.009,57 Kč, výnosy celkem v hodnotě 2.790.246,96 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 434.237,39 Kč. Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 9.105.000,19 Kč souhlasí</p>



s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1.

Zřizovací listina	Usnesením 4. zasedání ZO dne 28.3.2019 byla schválena Zřizovací listina organizační složky obce Kemp pod Pustevnami. Organizační složka obce byla zřízena na dobu neurčitou od 1.4.2019.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP proplácené z prostředků Fondu PUSTEVNY: DPP uzavřená dne 31.12.2020 na sjednaný druh práce: manažer lokality Pustevny - plnění úkolů zadaných v rámci rozvoje lokality Pustevny. Dohoda uzavřena na dobu určitou od 1.1.2021 do 31.12.2021, v rozsahu 25 hodin měsíčně. Byla provedena kontrola výplatních lístků za období leden - červen 2021. Vyplácená odměna je v souladu s uzavřenou dohodou.  Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelové dotace na volby ÚZ 98071: DPP uzavřená dne 13.9.2021 na roznos volebních lístků. DPP uzavřená dne 17.9.2021 na obálování volebních lístků. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 9.156 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech r. 2021 účelově určené prostředky: <u>Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 13013 ve výši 75.000 Kč, čerpání v plné výši; ÚZ 13101 ve výši 26.080 Kč, čerpání v plné výši;  <u>Dotace MV ČR na výdaje JSDH, příjem pol. 4111, doloženo FV ze dne 1.2.2022:</u> ÚZ 14004 ve výši 5.600 Kč, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 5156, ;  <u>Dotace MMR ČR z dotačního titulu COVID-Ubytování, Rozhodnutí č. 3175515883/COV-Ubytování II-HUZ/2021:</u> ÚZ 17039 ve výši 218.400 Kč, příjem pol. 4116. Dotace nepodléhá FV.  <u>Dotace MMR ČR na projekt: "Stavební úpravy MK v obci Prostřední Bečva", Rozhodnutí 117D8210A3169:</u> ÚZ 17058 ve výši 4.782.413 Kč, vykázáno čerpání na § 2212, pol. 5171;  <u>Dotace MMR ČR na projekt: "Vybudování sociálních bytů - Prostřední Bečva", Rozhodnutí 117D03D000544:</u> ÚZ 17968 ve výši 3.085.119,45 Kč, financování ex post, čerpání v r. 2020;  <u>Dotace MZe ČR, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 58.520 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů; ÚZ 29015 ve výši 18.671 Kč, neinvest. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích; ÚZ 29030 ve výši 85.216 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;  <u>Neinvest. dotace pro PO ZŠ a MŠ, pol. 4116:</u> ÚZ 33063 ve výši 623.580 Kč, převedeno PO v plné výši;  <u>Dotace SFDI ČR na projekt: "Cyklostezka Prostřední Bečva", Smlouva č. 1417/C1/2021, pol. 4213:</u> ÚZ 91628, ve výši 9.211.035,45 Kč, vykázáno čerpání na § 2219, pol. 6121 v plné výši;  <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98037 ve výši 364.982,79 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus na rok 2021 podle zákona č. 95/2021; ÚZ 98071 ve výši 31.000 Kč, dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR, vykázáno čerpání ve výši 25.914,11 Kč. Doloženo FV ze dne 1.2.2022. V rámci



FV vrácena dne 1.2.2022 částka 5.085,89 Kč, doloženo Avízo platby ze dne 1.2.2022.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98071 ve výši 25.914,11 Kč: dokl. č. 131631, 131662, 131683, 131880. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK na projekt: "Revitalizaci Pusteven 2020, 2021", doloženo FV ze dne 1.2.2022:

ÚZ 00120 ve výši 50.000 Kč, příjem pol. 4222, Smlouva D/2609/2020/STR, čerpáno v r. 2020;

ÚZ 00120 ve výši 450.000 Kč, příjem pol. 4122 ve výši 70.000 Kč a pol.4222 ve výši 380.000 Kč, Smlouva D/1756/2021/STR, vykázáno čerpání v plné výši na § 2143, pol. 6121 a pol. 5021.

Dotace ZK na projekt: "Zkoumej, bádej, objevuj" pro PO ZŠ a MŠ, příjem pol. 4122:

ÚZ 00070 ve výši 13.200 Kč, převedeno PO v plné výši, RS § 3113, pol. 5336;

Dotace ZK pro JSDHO ZK, Smlouva D/0907/2021/KH, doloženo FV ze dne 1.2.2022:

ÚZ 00020 ve výši 195.400 Kč, příjem pol. 4122, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 5132 a 5171;

ÚZ 00020 ve výši 153.600 Kč, příjem pol. 4222, vykázáno čerpání na § 5512, pol.6123;

Dotace MSK na projekt: "Revitalizaci Pusteven 2021":

investiční 200.000 Kč;

neinvestiční 300.000 Kč;

#### Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 1.7.2021 mezi objednatelem Obcí Prostřední Bečva a zhotovitelem Cobbler s.r.o., Zašová, na předmět díla: " Prostřední Bečva - Parkoviště u MŠ střed", na cenu 743.465 Kč bez DPH, 899.593 Kč včetně DPH. Realizace díla od 1.7.2021 do 31.8.2021. Na základě smlouvy obec obdržela dne 9.9.2021 od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 2021754 na částku 899.592,65 Kč. Fa byla uhrazena dne 29.9.2021.

#### Zjištění :

- Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Smlouva byla zveřejněna v systému NEN (<https://nen.nipez.cz/profil/obecprostrednibecva>) dne 8.9.2021.

- výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna dne 18.2.2022, což není v souladu s ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

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

Smlouva o převodu nemovité věci uzavřená dne 18.12.2020 Obcí Prostřední Bečva na straně převodce, na základě které obec prodává pozemek p.č. 327/3 o výměře 1393 m<sup>2</sup> v k.ú. Prostřední Bečva za cenu 22.000 Kč, kterou kupující uhradí při podpisu smlouvy. Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce obce v souladu s ust. § 39 zákona č. 128/2000 Sb., a to od 1.12.2020 do 17.12.2020. Prodej nemovitosti byl schválen na 13. zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2020. Smlouva obsahuje doložku dle ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5648/2020-836 byl vklad práva zapsán KN dne 13.1.2021, právní účinky vkladu vznikly ke dni 21.12.2020. Kupní cena byla v plné výši uhrazena dne 18.12.2020, příjem zaúčtován dokl.č. 202103 , RS § 3639, pol. 3111. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce dokl. č. 202103 ze dne 18.12.2020 v ceně 993 Kč (AÚ 031 0400).

#### Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 10812/16/LCD uzavřená dne 27.6.2016 s ČS a.s. Banka se zavázala obci poskytnout úvěr do výše 31.250.000 Kč. Prostředky jsou poskytnuty bez zajištění. Obec se zavazuje ke splácení jistiny úvěru měsíčními splátkami ve výši 180.000 Kč vždy poslední pracovní den kalendářního měsíce



do 31.12.2030. V účetnictví je úvěr zachycen na AÚ 451 0110. PS k 1.1.2021 ve výši 21.379.076,28 Kč, k 31.12.2021 ve výši 19.219.076,28 Kč. Obec v r. 2021 uhradila splátky jistiny ve výši 2.160.000 Kč.  
Splátky úvěru +půjčky ve výši celkem 2.517.111,44 Kč odpovídají hodnotě pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021.

Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058032261 uzavřená dne 13.7.2021 mezi klientem Obcí Prostřední Bečva a fondem Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. Praha, na poskytnutí peněžních prostředků ve výši 1.249.700 Kč za účelem financování projektu: nový traktor Kubota včetně příslušenství; nový čelní nakladač IH JX včetně příslušenství; nový traktorový návěs BIG včetně příslušenství. Splatnost úvěru je 12 měsíců od vyčerpání, možnost čerpání do 28.2.2022. Obec bude splácet jistinu čtvrtletně dle splátkového kalendáře, úroky pololetně.

Zajištění úvěru:

- zástavním právem k pohledávkám z pojistného plnění dle Zástavní smlouvy k pohledávkám z pojistného plnění č. 2058032261-3.
  - Zajišťovacím převodem vlastnického práva v souladu a ve lhůtě dle Smlouvy o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2058032261-11.
- Uzavření smluv bylo schváleno usnesením 16. zasedání ZO dne 24.6.2021.  
Obec k 31.12.2021 prostředky úvěru nečerpala.

#### Smlouvy o půjčce

Půjčky přijaté:

Smlouva č. 17000201 o poskytnutí podpory uzavřená dne 27.11.2017 mezi SFŽP a obcí Prostřední Bečva. Předmětem smlouvy je podpora akce "Prostřední Bečva - zásobování vodou". SFŽP poskytne obci úročenou zápůjčku do výše 3.571.114,50 Kč. Obec bude splácet půjčku čtvrtletně včetně úroků podle splátkového kalendáře (v příloze smlouvy), první splátka v r. 2019, poslední splátka v roce 2028. Čtvrtletní splátky jistiny ve výši 89.277,86 Kč. Závazek obce k 1.1.2021 představoval finanční prostředky ve výši 2.856.891,61 Kč (AÚ 451 0400). V r. 2021 obec uhradila splátky ve výši 357.111,44 Kč, závazek obce k 31.12.2021 byl ve výši 2.499.780,17 Kč - doloženo u IS č. 39.

Půjčky poskytnuté:

Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 19.12.2016 mezi zapůjčitelem obcí Prostřední Bečva a vydlužitelem FK Prostřední Bečva, z.s., na poskytnutí peněžních prostředků ve výši 80.000 Kč za účelem nákupu travní sekačky. Zápůjčka se sjednává bezúročná. Dodatkem č. 2 se změnil termín splatnosti do 31.12.2019. K 1.1.2021 obec eviduje pohledávku na AÚ 316 0510 ve výši 80.000 Kč. Usnesením 15. zasedání ZO dne 25.3.2021 bylo schváleno prominutí dluhu FK Prostřední Bečva.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Obec Prostřední Bečva na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín na straně oprávněné uzavřeli dne 19.3.2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8022381/001, na dotčenou nemovitost p.č. 111/18 v k.ú. Prostřední Bečva. Jednorázová úhrada služebnosti činí 10.000 Kč + DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1554/2021-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 26.3.2021, vklad práva byl proveden dne 20.4.2021. Na jednorázovou úhradu byla obcí vystavena fa č. 2021019, příjem zaúčtován dokl. č. 130759 ze dne 20.5.2021, RS § 3639, pol. 2119. Parcela byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE 031 0520 - ověřeno na přílohu IS č. 7.

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Prostřední Bečva - Parkoviště u MŠ Střed".  
Kontroly byly předloženy doklady:  
Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace k veřejné zakázce ze dne 8.6.2021.  
Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18.6.2021 včetně prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti a mlčenlivosti.  
Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 18.6.2021 - ze 3 podaných nabídek se jako první v pořadí se umístila nabídka Cobbler s.r.o. Zašová,



s cenou díla 743.465 Kč bez DPH.  
Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 18.6.2021.

Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy včetně usnesení z 13. - 18. zasedání ZO, která se konala v období od prosince 2020 do prosince 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití

Obec má zřízen pro zaměstnance obce, zastupitele uvolněné pro výkon funkce a rodinné příslušníky sociální fond. S prostředky SF hospodaří obec na ZBÚ. Hospodaření SF upravují Zásady pro použití a tvorbu sociálního fondu obce Prostřední Bečva, které byly schváleny usnesením ZO dne 16.4.2020. ZO schválilo rozpočet SF na r. 2021 v tomto rozsahu: převod zůstatku z minulého roku ve výši 31.260 Kč + přiděl z rozpočtu ve výši 260.000 Kč. O tvorbě, čerpání a zůstatcích SF je účtováno rozvahově prostřednictvím SÚ 419. Hodnoty zůstatků a obrátu SÚ 419 dle HK k datu 31.12..2021: počáteční zůstatek prostředků SF k 1.1.2021 činil 31.260 Kč, tvorba ve výši 260.000 Kč, čerpání ve výši 256.115 Kč, zůstatek SF 35.145 Kč.

ZO dne 13.2.2020 schválilo Statut Fondu PUSTEVNY. Fond vzniká ke dni 1.3.2020, a to v souladu s Memorandem o spolupráci, uzavřeným mezi obcí Prostřední Bečva, obcí Trojanovice, Zlínským krajem a Moravskoslezským krajem. Prostředky fondu budou vedeny na samostatném bankovním účtu. Poplatky za vedení účtu bude hradit obec Prostřední Bečva ze svého rozpočtu. Příjmy fondu jsou prostředky poskytnuté Zlínským krajem, Moravskoslezským krajem, obcí Prostřední Bečva, obcí Trojanovice, finanční prostředky dalších subjektů, úroky připsané na bank. účet. Výdaje jsou uvedeny v článku 4 statutu. Zůstatek fondu se převádí do dalších let. Fond je účtován rozvahově. Účetnictví obce zachycuje k 1.1.2021 počáteční stav ve výši 98.343,05 Kč. V r. 2021 byla proúčtována tvorba (AÚ 419 0169) ve výši 1.528.670,82 Kč, čerpání (AÚ 419 0170) ve výši 971.817,77 Kč. Stav fondu k 31.12.2021 byl ve výši 655.196,10 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 236.

Účetní závěrka

ZO na svém 16. zasedání dne 24.6.2021 schválilo účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2020.

## 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.

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 právními 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 právnických osob.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.  
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 – NAPRAVENO.**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Prostřední Bečva za rok 2021 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 Prostřední Bečva za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,27 %
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 Prostřední Bečva byl k 31.12.2021 ve výši 39,52 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Prostřední Bečva dne 23. února 2022

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis



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

Ing. Radim Gálik, starosta obce Prostřední 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 převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. Radim Gálik, starosta obce Prostřední 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 23. února 2022

Ing. Radim Gálik  
starosta



.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Prostřední Bečva

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2021**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	26 740 000	27 051 570	30 252 668
Nedaňové příjmy	14 968 000	16 027 622	15 785 048
Kapitálové příjmy			14 900
Přijaté transfery	5 478 100	20 413 918	20 413 918
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>47 186 100</b>	<b>63 493 110</b>	<b>66 466 534</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	34 367 100	40 174 499	40 601 532
Kapitálové výdaje	18 801 000	29 082 211	26 915 509
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>53 168 100</b>	<b>69 256 710</b>	<b>67 517 041</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>5 982 000</b>	<b>5 763 600</b>	<b>1 050 507</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	1 340 000	1 340 000	1 340 000
neinvestiční dotace		636 780	636 780