

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Dolní Bečva Dolní Bečva 340 756 55 Dolní Bečva
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. února 2016	Ing. Antonín Putala	KUZL 32226/2015	KUSP 32226/2015/IAK

Zpráva č. 215/2015/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČ: 00303747 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 9. 2015 - 10. 9. 2015 (dílčí přezkoumání)
23. 2. 2016 - 25. 2. 2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Dolní Bečvu zastupovali:

starosta: Bc. Pavel Mana
ekonomka: Ing. Blanka Urbanovská

OBECNÍ ÚŘAD DOLNÍ BEČVA		
C.č.	04-214/2016	
Číslo doporuč. záslky	26-02-2016	Ukládací znak 113-1
Skartační znak	110	
Listů/příloh	575	
Zpracoval:	KANA	

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Dolní Bečva pro rok 2015, rozpočet SF na rok 2015 a rozpočet FRB na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 28.11.2014 do 16.12.2014. Neinvestiční a investiční výdaje rozpočtu (třída 5 a 6 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Daňové příjmy, nedaňové příjmy a dotace (třída 1, 2 a 4 RS) jsou uvedeny s položkou (druhovému členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou (mimo splátky půjček) uvedeny s § (odvětvové členění RS). Výše příjmů činí 25.660 tis. Kč, výše výdajů činí 23.236 tis. Kč. Financování ve výši minus 2.324 tis. Kč představuje splátky úvěrů.</p> <p>V rozpočtu obce jsou obsaženy výdaje sociálního fondu u § 6171 ve výši 113.000 Kč (ve výši jednotného přidělu z rozpočtu). FRB se promítá do rozpočtu obce v příjmech na pol. 2460 ve výši 141.000 Kč (splátky půjček občanů), ve výdajích ve výši 23 tis. Kč, ve financování na pol. 8124 ve výši 116 tis. Kč (splátky SFRB) a na pol. 8115 rozdíl.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 schválilo ZO na zasedání dne 30.3.2015 (zvýšení příjmů o 19.500 Kč, zvýšení výdajů o 2.184 tis. Kč, zapojení ZBÚ ve výši 2.164.500 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 schválilo ZO na zasedání dne 22.6.2015 (zvýšení příjmů o 5.695 tis. Kč - dotace, daňové a vlastní příjmy), zvýšení výdajů o 7.267 tis. Kč, zapojení ZBÚ ve výši 1.572 tis. Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 schválilo ZO na zasedání dne 14.9.2015 (zvýšení příjmů o 15.338 tis. Kč - dotace 14.139 tis. Kč, zvýšení výdajů o 17.736.000 Kč, zapojení ZBÚ ve výši 2.398 tis. Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 schválilo ZO na zasedání dne 14.12.2015 (zvýšení příjmů o 1.642.000 Kč, snížení výdajů o 103.000 Kč, pol. 8115 minus 1.745.000 Kč).</p> <p>Rozpočtovými opatřeními byly příjmy navýšeny o 22.694.500 Kč, výdaje o 27.084.000 Kč, zapojení ZBÚ o 4.389.500 Kč (hodnoty bez konsolidace příjmů a výdajů).</p>
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na léta 2016 - 2026 schválilo ZO dne 14.9.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.12.2014.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec plní zřizovatelské funkce vůči příspěvkové organizaci „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“. Dne 16.12.2014 sdělil starosta obce PO, že neinvestiční příspěvek na rok 2015 byl stanoven ve výši 2.669 tis. Kč. K 31.12.2015 bylo poskytnuto 2.669 tis. Kč.</p> <p>Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Bečva dosáhla za rok 2014 výsledek hospodaření plus 630.415 Kč. Rada obce na zasedání dne 13.4.2015 schválila výsledek hospodaření a jeho rozdělení do rezervního fondu ve stejné výši.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Dolní Bečva za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 28.5.2015 do 23.6.2015. Zastupitelstvo obce dne 22.6.2015 projednalo závěrečný účet obce za rok 2014 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.</p>
Bankovní výpis	<p>Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2015 na bankovním účtu:</p> <p>KB č.ú. 3523851/0100 (AÚ 231 0010) ve výši 2.957.100,81 Kč (ověřen na č.výp.256),</p> <p>ČNB č.ú. 94-4219851/0710 (AÚ 231 0011) ve výši 1.745.824,03 Kč (ověřen na výpis p.č. 35).</p> <p>Celkem zůstatek ZBÚ činí 4.702.924,84 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.</p>

	<p>Stav financí FRB ke dni 31.12.2015 na bankovním účtu: KB č.ú. 94-2799760287/0100 (SÚ 236) ve výši 100.061,29 Kč (ověřen na č.v. 67). Stav úvěrových účtů k 31.12.2015: KB č.ú. 27-7273461517/0100 (AÚ 451 0210) ve výši 17.762.810 Kč (ověřen na č.v.1), KB č.ú. 27-6551301587/0100 (AÚ 451 0220) ve výši 1.042.000 Kč (ověřen na č.v.36).</p>
Evidence majetku	<p>Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO – výpisy z evidence doloženy jako přílohy příslušných IS. Pozemky, zachycené v účetnictví na SÚ 031, jsou evidovány s využitím SW EXCEL.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 160.295,44 Kč - pohledávky z půjček FRB, výpis z evidence doložen u IS. Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 2.826.722 Kč, z toho: SÚ 311 odběratelé - částka 48.416 Kč, doloženo u IS, soupis pohledávek za nájemné, vodné a odpad; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 394.935 Kč, doloženo u IS, poskytnuté zálohy dodavatelům energií a služeb, předplatné; SÚ 315 ostatní pohledávky – částka 31.595 Kč, doloženo u IS, pohledávky za odpad a hrobové místo; SÚ 342 ost. daně – částka 23.658 Kč doloženo u IS, záloha daň z podzemní vody 56.108 Kč, daně zaměstnanci za 12/2015 minus 32.450 Kč; SÚ 346 pohledávka za vybranými ústř. vl. institucemi - částka 42.000 Kč, doloženo u IS, pohledávka za SR; SÚ 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - částka 59.250 Kč, doloženo u IS, smlouvy o poskytnutí příspěvku; SÚ 388, dohadné účty aktivní – částka 2.226.868 Kč, doloženo u IS, byty teplo, revitalizace centra obce II. etapa.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 451 a SÚ 452 – viz. písemnosti Smlouvy o úvěru a Smlouvy o půjčce. Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.722.108,92 Kč. Z toho: SÚ 321 dodavatelé - částka 1.350.180,72 Kč – závazky vůči dodavatelům, doloženo soupisem u IS; SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy - částka 97.181,20 Kč, doloženo u IS, přijaté zálohy na služby související s nájmem, evidováno v účetnictví v členění AÚ a ORG; SÚ 331 zaměstnanci – částka 164.656 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 71.217 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 32.712 Kč, doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2015; SÚ 343 DPH - částka 198.193 Kč, doloženo u IS, daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2015; SÚ 384 výnosy příštích období - částka 73.888 Kč – doloženo u IS, přijatá úhrada nájemného do roku 2017, nájemné pouť 2016; SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 728.410 Kč, doloženo u IS, dohadná položka spotřeby energie a DPPO za rok 2015 ve výši 290.180 Kč; SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 5.671 Kč, doloženo u IS, závazek z předpisu penzijního připojištění zaměstnanců, mylná platba.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů k došlým fakturám č. 15-001-00001 až 15-001-00089 (leden – březen), 15-001-00349 až 15-001-00450 (listopad, prosinec). Došlé faktury i účetní doklady k došlým fakturám jsou opatřeny podpisy správce rozpočtu, hlavní účetní a příkazce operace. Byla provedena kontrola účetních dokladů k vydaným fakturám č. 15-002-00013 až 15-002-00034 (duben – červen), 15-002-00088 až 15-002-00143 (říjen až prosinec).</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 26.10.2015 radou obce. Plánem inventur byla jmenována hlavní inventarizační komise a 4 dílčí komise, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno 7.12.2015, doloženo prezenční listinou, inventarizace majetku a závazků proběhla v období od 7.12.2015 do 13.2.2016. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů. Inventurní soupisy obsahují náležitosti v souladu s ustanovením vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 8.2.2016 a HIK komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Evidence pozemků byla odsouhlasena na údaje v KN ke dni 6.1.2016.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v programu KEO-W a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 zaevidovala obec celkem 450 faktur v číselné řadě 15-001-00001 až 15-001-00450.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v programu KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 vystavila obec 143 faktur v číselné řadě 15-002-00001 až 15-002-00143. Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody. V roce 2015 vystavila 874 faktur v číselné řadě 15-018-00001 až 15-018-00874.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta a místostarostka jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. ZO dne 3.11.2014 schválilo výši odměn neuvolněným zastupitelům obce. ZO na zasedání dne 22.6.2015 schválilo změnu v odměňování neuvolněných členů ZO s účinností od 1.7.2015 takto: za výkon člena ZO 373 Kč, za výkon člena RO 1.532 Kč, za výkon předsedy výboru ZO nebo komise RO 1.345 Kč. Při souběhu funkcí člena RO a předsedy výboru či komise náleží odměna jedna a to v té částce, která je vyšší. Kontrole byly podrobeny výplatní listky za období 7 - 12/2015.
Pokladní doklad	Kontrole byly podrobeny doklady 15-701-01073 až 13-701-01574 (květen, červen), 15-701-02462 až 15-701-02583 (prosinec).
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Jana Vavřínová. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v programu KEO-W. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, SÚ 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. Limit zůstatku pokladní hotovosti byl stanoven RO ve výši 50.000 Kč. Pokladní kniha eviduje vystavení 2583 dokladů č.ř. 15-701-00001 až 15-701-02583. Stav pokladní hotovosti ke dni 31.12.2015 činí 0 Kč a odpovídá stavu SÚ 261 (hlavní kniha 12/2015) i pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz sestavený k 31.12.2015 (okamžik sestavení dne 17.2.2016).
Rozvaha	Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2015 (protokol o zpracování ze dne 17.2.2016). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu je 218.268.727,12 Kč, netto 179.271.876,68 Kč. Hodnota korekce je 38.996.850,44 Kč a je tvořena opravkami k DM v hodnotě 38.979.646,94 Kč a OP k SÚ 315 v hodnotě 17.203,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 7.768.133,49 Kč.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 15-007-00001 až 15-007-00158, 15-801-01931 až 15-801-02097 (bank. výpis KB).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31.12.2015 (protokol o zpracování ze dne 17.2.2016). Obec neúčtuje o hospodářské činnosti na samostatných analytických účtech. Náklady ve výši 20.276.436,84 Kč, výnosy ve výši 28.044.570,33 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7.768.133,49 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2015 (protokol ze dne 28.1.2016). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	19 204 300,00	21 399 300,00	22 269 799,87
Nedaňové příjmy	3 680 000,00	4 739 000,00	4 733 290,74
Kapitálové příjmy		9 000,00	8 200,00
Přijaté transfery	2 775 700,00	22 207 200,00	20 111 958,43
Příjmy celkem	25 660 000,00	48 354 500,00	47 123 249,04
Běžné výdaje	16 863 000,00	20 363 000,00	18 343 508,55
Kapitálové výdaje	6 373 000,00	29 957 000,00	28 752 154,29
Výdaje celkem	23 236 000,00	50 320 000,00	47 095 662,84
Financování	-2 424 000,00	1 965 500,00	-27 586,20

Dohody o pracovní činnosti

Obec má uzavřeny 3 dohody o pracovní činnosti na práci knihovnice, kronikářky a uklízečky.

Dohody o provedení práce

V 1. pololetí roku 2015 uzavřela obec 10 dohod o provedení práce na zajištění následujících prací: organizace a plnění úkolů při školské komisi, drobné opravy majetku, odečet vodoměrů, úklid, čištění koberců technikou, výměna snímačů na otopných tělesech, výběr místního poplatku. Celkem bylo vyplaceno 14.875 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela k datu 31.12.2015 tyto účelově vázané finanční prostředky:

Aktivní politika zaměstnanosti:

- ÚZ 13013, pol. 4116 - neinv. dotace (VPP) v hodnotě 42.000 Kč;
- ÚZ 13234, pol. 4116 - neinv. dotace (VPP) v hodnotě 520.914 Kč.

Dolní Bečva- sanáce sesuvu 3.etapa (AÚ 403 0390):

- ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace v hodnotě 793.546,25 Kč, čerpání § 2212 pol. 6121 ÚZ ve výši 793.546,25 Kč;
- ÚZ 15827, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 13.490.286,25 Kč, čerpání § 2212 pol. 6121 ÚZ ve výši 13.490.286,25 Kč.

Dětské hřiště a zahrada MŠ Dolní Bečva v přírodním stylu (AÚ 403 0382):

- ÚZ 15828, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 79.375 Kč dotace SR, čerpání § 3113 pol. 6121 ÚZ ve výši 79.375 Kč;
- ÚZ 15829, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 1.349.385,20 Kč dotace ERDF, čerpání § 3113 pol. 6121 ÚZ ve výši 1.349.385,20 Kč.

Obecní úřad Dolní Bečva - energetické úspory (AÚ 403 0391):

- ÚZ 15835, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 2.238.772,50 Kč příspěvek FS, čerpání § 6171 pol. 6121 ÚZ ve výši 2.238.772,50 Kč;
- ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace v hodnotě 131.691,99 Kč dotace SFŽP, čerpání § 6171 pol. 6121 ÚZ ve výši 131.691,99 Kč.

Hospodaření v lesích:

- ÚZ 29015, pol. 4116 - neinv. dotace v hodnotě 3.680 Kč, čerpání § 1032 ÚZ ve výši 3.680 Kč.

Neinvest. účelový transfer MŠMT pro PO:

- ÚZ 33058, pol. 4116 - v hodnotě 912.058 Kč (podpora výuky jazyků, vybavení dílen), čerpání § 3113 pol. 5336 ÚZ ve výši 912.058 Kč.

Propojení cyklostezky:

- ÚZ 87005, pol. 4123 - v hodnotě 74.545 Kč, výdaje předchozí roky.

Revitalizace centra obce (AÚ 403 0381):

- ÚZ 87505, pol. 4223 - inv. dotace v hodnotě 118.983,64 Kč, čerpání § 3636 pol. 6121 ÚZ ve výši 118.983,64 Kč.

Hospodaření v lesích:

- ÚZ 00070, pol. 4122 - neinv. dotace ZK v hodnotě 20.020 Kč, výdaje r. 2014 ve výši 14.420 Kč, čerpání § 1032 ÚZ ve výši 5.600 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)

ZO dne 30.3.2015 schválilo kupní smlouvu, kterou obec prodává pozemek parc. č.281/5 a 281/12 v kat. území Dolní Bečva za cenu 50 Kč/m², s tím že veškeré náklady hradí kupující. Záměr obce byl zveřejněn na úřední desce obce od

	<p>22.1.2015 do 9.2.2015. Kupní smlouva byla uzavřena dne 7.4.2015. Jedná se o prodej 164 m² pozemků za cenu 8.200 Kč. Kupní cena uhrazena dne 7.4.2015 do pokladny (dokl. 15-701-00842). Návrh na vklad do KN byl podán kupujícím dne 10.4.2015. O vyřazení pozemku bylo účtováno dne 10.4.2015 u dokl. 15-007-00022.</p> <p>ZO dne 30.3.2015 schválilo smlouvu o bezúplatném převodu k nemovité věci č. UZSVM/OVS/-OVSM, kterou obec nabývá bezúplatně do svého vlastnictví pozemek parc.č. 2310/4 v kat. území Dolní Bečva. Ocenění pozemku a náklady na vklad do KN hradí obec. Smlouva byla uzavřena dne 14.4.2015. Pozemek byl UZSVM dne 16.4.2015 naceněn na 370 Kč. Návrh na vklad do KN byl podán nabyvatelem dne 21.4.2015. O nabytí pozemku bylo účtováno dne 21.4.2015 u dokl. 15-007-00029.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec čerpala v roce 2008 prostředky z úvěru, který obci poskytla KB a.s. k financování Rekonstrukce místních komunikací ve výši 4.000.000 Kč. Splácení jistiny úvěru je sjednáno pro 2 - 116 splátek měsíčně částkou 34.000 Kč vždy k 25- dni v měsíci, pro poslední splátku jistiny ve výši 56.000 Kč ke dni 25.6.2018. Poskytnutí úvěru je zajištěno směnkou. AÚ 451 0220 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2015 dluh ve výši 1.450.000 Kč. K 31.12.2015 bylo splaceno 408.000 Kč.</p> <p>Dne 25.2.2011 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 v roce 2011 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 1.1.2015 dluh ve výši 19.562.810 Kč. K 31.12.2015 bylo splaceno 1.800.000 Kč.</p> <p>Splácení jistin úvěru k 31.12.2015 v celkové výši 2.208.000 Kč (spolu se splácením SFRB) odpovídá pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Na AÚ 452 0210 obec eviduje půjčku (úročenou 3 %), kterou přijala v roce 2006 ze SFRB. Úhrada půjčky dle splátkového kalendáře čtvrtletně částkou (anuita) 12.895 Kč. Poslední čtvrtletní splátka je splátkovým kalendářem uvedena do 30.6.2016. ZO dne 30.3.2015 schválilo dodatek č. 2 k úvěrové smlouvě 209/396/06. Dodatek č. 2 byl uzavřen dne 28.5.2015 (změna čl. IX).</p> <p>K 1.1.2015 představovala výše nesplacené půjčky závazek obce ve výši 75.386,02 Kč, k 31.12.2015 ve výši 25.509,99 Kč. Snížení o 49.876,03 Kč v souladu se splátkovým kalendářem.</p> <p>Obec uzavřela se SFRB dne 13.7.2010 smlouvu o úvěru. Na základě smlouvy poskytl SFRB obci úvěr ve výši 500.000 Kč na financování oprav a modernizace bytů. Zajištění úvěru - pohledávky je kryto předáním 2 ks blankosměnek. Obec je povinna vrátit jistinu a uhradit úroky ve čtvrtletních splátkách nejpozději do 30.6.2020. Úhrada půjčky dle splátkového kalendáře čtvrtletně částkou (anuita) 15.900 Kč. ZO dne 30.3.2015 schválilo dodatek č. 2 k úvěrové smlouvě č. 233/396/10. Dodatek č. 2 smlouvy byl uzavřen dne 28.5.2015 (změna čl. IX).</p> <p>AÚ 452 0220 zachycuje výši nesplacené půjčky a ke dni 1.1.2015 představoval dluh obce ve výši 321.353,66 Kč, k 31.12.2015 ve výši 266.784,19 Kč. Snížení o 54.569,47 Kč v souladu se splátkovým kalendářem.</p> <p>Obec snížila v období leden až prosinec svůj závazek vůči SFRB o 104.445,50 Kč (ve výkazu Fin 2-12 M pol. 8124).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 1.10.2015. Obec Dolní Bečva jako vlastník pozemků parc.č. 2643/1, 467, 478/38, 498/3 vše kat. území Dolní Bečva zřizuje touto smlouvou služebnost inženýrské sítě - vodovod ve prospěch a.s. VAK Vsetín spočívající v tom, že oprávněná osoba má právo</p>

	<p>vlastním nákladem a vhodným způsobem vést přes tyto pozemky vodovod, provozovat ho a udržovat. Služebnost se zřizuje za úplatu 23.700 Kč. Smlouva byla zapsána do KN s právními účinky ke dni 9.10.2015. Účtováno u dokl. 15-007-00106.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>ZO dne 22.6.2015 schválilo smlouvu o výpůjčce nemovité věci - pozemků parc.č. 229/2, 228/3, 228/2, 229/4, 225/2 a 224/2 ve vlastnictví Římskokatolické farnosti Dolní Bečva za účelem vybudování terénních, povrchových a jiných úprav těchto pozemků včetně uložení rozvodů NN, osvětlení kostela a výsadby zeleně. Smlouva o výpůjčce nemovité věci byla uzavřena dne 23.6.2015. Půjčitel přenechává touto smlouvou předmět výpůjčky za účelem bezplatného užívání po dobu 7 let ode dne uzavření smlouvy.</p>
Smlouvy ostatní	<p>ZO dne 22.6.2015 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace SDH Dolní Bečva na činnost v roce 2015 ve výši 94.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 23.6.2015. Příspěvek 94.000 Kč byl poskytnut dne 29.6.2015 (dokl. 15-801-01094). ZO dne 22.6.2015 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace LK Radhošť na činnost v roce 2015 ve výši 45.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 23.6.2015. Příspěvek 45.000 Kč byl poskytnut dne 25.6.2015 (dokl. 15-801-01078). ZO dne 22.6.2015 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace FC Dolní Bečva na činnost v roce 2015 ve výši 146.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 23.6.2015. Příspěvek 146.000 Kč byl poskytnut dne 29.6.2015 (dokl. 15-801-01096). ZO dne 22.6.2015 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ZO ČSV Horní Bečva na činnost v roce 2015 ve výši 5.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 23.6.2015. Příspěvek 5.000 Kč byl poskytnut dne 30.6.2015 (dokl. 15-801-01106). ZO dne 22.6.2015 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace Mysliveckému sdružení Dolní Bečva na činnost v roce 2015 ve výši 8.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 23.6.2015. Příspěvek 8.000 Kč byl poskytnut dne 30.6.2015 (dokl. 15-801-01107).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p><u>Dětské hřiště a zahrada MŠ Dolní Bečva v přírodním stylu:</u> Zakázka malého rozsahu, orientační cena 1.539.539 Kč, základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Písemná výzva byla zaslána pěti firmám a zveřejněna na webových stránkách obce. Zadávací dokumentaci si vyžádalo dále sedm firem. Cenovou nabídku podala pouze firma DŘEVOARTIKL, spol. s r.o. s cenou 1.392.749 Kč (bez DPH). Rada obce schválila dne 3.8.2015 jako nejvýhodnější nabídku firmy Dřevoartikl, spol. s r.o. Znojmo a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14.8.2015 a byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dodavatel zakázku vyfakturoval fa č. 15-001-00365 ze dne 10.11.2015 ve výši cenové nabídky.</p> <p><u>Stavba místní komunikace na p.č. 244/18 a 285/32 včetně dešťové kanalizace v obci Dolní Bečva:</u> Zakázka malého rozsahu, předpokládaná hodnota zakázky bez DPH činí 3.294.044 Kč, základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Písemná výzva k předložení nabídky byla zaslána 3 společnostem. Cenovou nabídku podaly rovněž 3 firmy. Hodnotící komise jednu společnost vyřadila pro neúplnost nabídky a vyhodnotila nabídku firmy Vojkúvka, s.r.o. Dolní Bečva s nejnižší nabídkovou cenou 1.900.974,88 Kč bez DPH, 2.300.179,60 Kč včetně DPH. Rada obce schválila jako nejvýhodnější nabídku firmy Vojkúvka, s.r.o. Dolní Bečva a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo č. 015/2015 byla uzavřena dne 2.8.2015. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Dodavatel vyfakturoval I. část zakázky fa č. 15-001-00389 ze dne 30.11.2015 ve výši 704.233,97 Kč bez DPH tak, jak je uvedeno ve Smlouvě o dílo č. 015/2015. Zjištění:</p>

- Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147 a odst. 1,2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., v platném znění.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení Kontrole podrobeny zápisy RO: ze 4. zasedání dne 12.1.2015, 5. zasedání dne 9.2.2015, 6. zasedání dne 2.3.2015, 7. zasedání dne 13.4.2015, 8. zasedání dne 27.4.2015, 9. zasedání dne 1.6.2015, 10. zasedání dne 17.6.2015, 11. zasedání dne 13.7.2015, 12. zasedání dne 3.8.2015, 13. zasedání dne 26.8.2015, 14. zasedání dne 7.9.2015, 15. zasedání dne 5.10.2015, 16. zasedání dne 12.10.2015, 17. zasedání dne 19.10.2015, 18. zasedání dne 23.11.2015, 19. zasedání dne 7.12.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Kontrole byly podrobeny zápisy z 3. zasedání ZO dne 9.3.2015, 4. zasedání ZO dne 30.3.2015, 5. zasedání dne 22.6.2015, 6. zasedání dne 14.9.2015, 7. zasedání dne 14.12.2015.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální) – 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 schválila RO dne 4.2.2013. O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově. Sociální fond (AÚ 419 0100) představoval k 1.1.2015 prostředky ve výši 66.274,91 Kč. K 31.12.2015 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108)* ve výši 113.000 Kč, čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 106.961,54 Kč. SF představuje ke dni 31.12.2015 prostředky na ZBÚ ve výši 72.313,37 Kč.

Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky FRB. Hospodaření s FRB upravují "Pravidla Obce Dolní Bečva o použití prostředků z úvěru na opravy a modernizaci bytů poskytnutých obci SFRB podle nařízení vlády č. 396/2001 Sb. v platné znění". FRB představoval k 1.1.2015 prostředky ve výši 336.483,18 Kč (AÚ 419 0120) a odpovídal stavu prostředků na bankovním účtu (SÚ 236) ve výši 109.902,52 Kč a stavu zapůjčených prostředků (AÚ 469 0200) ve výši 226.580,66 Kč. K 31.12.2015 činily příjmy FRB (AÚ 419 0128 a 419 0129) 46.342,55 Kč, výdaje FRB (AÚ 419 0132) 122.469 Kč. Stav FRB ve výši 260.356,73 Kč odpovídá stavu prostředků na bank. účtu ve výši 100.061,29 Kč (SÚ 236) a stavu zapůjčených prostředků ve výši 160.295,44 Kč (SÚ 469).

Účetní závěrka ZO Dolní Bečva dne 22.6.2015 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2014.

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. Obec nepodniká.

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. Obec nesdružuje.

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. 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. Obec neručí.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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.

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 písm. a) Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
Smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15- ti dnů od uzavření.

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

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka PO ZŠ a MŠ Dolní Bečva za rok 2014 nebyla schválena.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dolní Bečva dne 25. února 2016

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Milan Slovák
kontrolor

.....
podpis

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

Bc. Pavel Mana, starosta obce Dolní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Bc. Pavel Mana, 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 25. února 2016

Bc. Pavel Mana
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Bečva

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

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.