



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
21. února 2017	Ing. Milan Slovák	KUZL 33439/2016	KUSP 33439/2016

Zpráva č. 180/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČ: 00303747 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.9.2016 - 8.9.2016 (dílčí přezkoumání)
6.2.-7.2.2017, 21.2.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.2.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Slovák
kontrolor: Ing. Věra Bělíčková (pouze dílčí přezkoumání)

Obec Dolní Bečva zastupovali:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Dolní Bečva pro rok 2016, rozpočet SF na rok 2016 a rozpočet FRB na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 25.11.2015 do 15.12.2015. 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 24.276.000 Kč, výše výdajů činí 23.370.000 Kč. Financování ve výši minus 906 tis. Kč představuje splátky úvěrů a změnu stavu na bankovních účtech. Rozpočet sociálního fondu obce je tvořen příjmy ve výši 113.000 Kč (ve výši jednotného přídělku z rozpočtu) a výdaji 148.000 Kč, financování 35.000 Kč. Rozpočet FRB je tvořen příjmy ve výši 46.000 Kč (splátky půjček občanů) a výdaji ve výši 18.000 Kč, financování minus 28.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2016 byly schváleny následující RO: Rozpočtové opatření č.1 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 21.3.2016 - zvýšení příjmů o 2.387.000 Kč (dotace, vodné), zvýšení výdajů o 305.000 Kč, financování po úpravě minus 3.155.000 Kč. Rozpočtové opatření č.2 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 16.5.2016 - zvýšení příjmů o 789.000 Kč (daňové a vlastní příjmy), zvýšení výdajů o 158.000 Kč, financování po úpravě minus 3.786.000 Kč. Rozpočtové opatření č.3 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 13.6.2016 - snížení příjmů o 94.000 Kč (snížení dotace), zvýšení výdajů o 1.007.000 Kč (opravy komunikací, kapitálové výdaje), financování po úpravě minus 2.685.000 Kč. Rozpočtové opatření č.4 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 19.9.2016 - zvýšení příjmů o 538.200 Kč (dotace), zvýšení výdajů o 2.011.000 Kč (prodloužení vodovodního řádu, stavební úpravy), financování po úpravě minus 1.212.200 Kč. Rozpočtové opatření č.5 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 19.12.2016 - zvýšení příjmů o 2.008.700 Kč (zvýšený příjem z daní a výherních hracích přístrojů a loterií), zvýšení výdajů o 271.700 Kč, financování po úpravě minus 1.879.200 Kč. Rozpočtovými opatřeními byly příjmy navýšeny na částku 30.071.900 Kč a výdaje na částku 28.192.700 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na léta 2016 - 2026 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2015 ve znění zveřejněného návrhu doplněného o pozměňovací návrh rady obce ze dne 23.11.2015 podle důvodové zprávy s celkovými příjmy ve výši 24.443.000 Kč, výdaji 23.370.000 Kč a financováním ve výši minus 1.073.000 Kč. Oproti návrhu došlo ke zvýšení příjmů o 167.000 Kč. Jedná se o odvod PO do rozpočtu zřizovatele na pokrytí plánované investice „Rekonstrukce VZT kuchyně v ZŠ“.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec plní zřizovatelské funkce vůči příspěvkové organizaci „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“. Dopisem zn. 1349/2015 ze dne 17.12.2015 sdělil starosta obce provozní příspěvek PO na rok na rok 2016 ve výši 2.451.000 Kč, stanovil závazné ukazatele PO (členění výdajů za jednotlivé SÚ 5xx) a odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši 167.000 Kč. V rámci rozpočtu obce schválilo zastupitelstvo

rovněž investiční příspěvek (na chladící skříň pro školní jídelnu) ve výši 50.000 Kč - toto bylo sděleno PO dopisem zn. OÚ 316/2016 ze dne 18.3.2016. Zastupitelstvo obce dne 16.5.2016 v rámci rozpočtového opatření obce č. 2 rozhodlo o snížení neinvestičního příspěvku na rok 2016 o částku 1.043.000 Kč z důvodu dosažených úspor PO za rok 2015. Příspěvek na provoz po úpravě činí 1.408.000 Kč. Toto bylo oznámeno PO dopisem zn. OÚ 554/2016 ze dne 17.5.2016. K 31.12.2016 byl neinvestiční příspěvek čerpán ve výši 1.408.000 Kč, tj. na 100 %, investiční příspěvek byl vyčerpán na 100 %.

Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Bečva dosáhla za rok 2015 výsledek hospodaření plus 851.202,26 Kč. Rada obce na zasedání dne 2.5.2016 schválila účetní závěrku PO za rok 2015 a rozdělení hospodářského výsledku do rezervního fondu ve výši 638,401,26 Kč a do fondu odměn v částce 212.801 Kč.

Závěrečný účet Závěrečný účet obce Dolní Bečva za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 13.5.2016 do 14.6.2016. Zastupitelstvo obce dne 13.6.2016 projednalo závěrečný účet obce za rok 2015 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Bankovní výpis Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2016:
ZBÚ:
- KB a.s., č.ú.3523851/0100, bank. výpis č. 249, zůstatek v hodnotě 6.276.818,45 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 231 0010;
- ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, bank. výpis č. 27, zůstatek v hodnotě 462.706,63 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 231 0011;
Celkem zůstatek ZBÚ činí 6.739.525,08 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12M k témuž datu.

BÚ FRB u KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100, bank. výpis č. 45, zůstatek v hodnotě 16.342,29 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 236 0120 k témuž datu;
BÚ Fond obnovy vodovodu u KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100, bank. výpis č. 2, zůstatek 1.664.000 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 236 0140 k témuž datu.
Celkem zůstatek na účtech fondů činí 1.680.342,29 Kč, což souhlasí s hodnotou SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12M k témuž datu.

Úvěrové účty:

- KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, bank. výpis č. 1, zůstatek neuhrazené jistiny ve výši 15.962.810 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 451 0210 k témuž datu.
- KB a.s., č.ú. 27-6551301587/0100, bank. výpis č. 36, zůstatek neuhrazené jistiny ve výši 634.000 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 451 0220 k témuž datu.

Evidence majetku Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO - výpisy z evidence k 31.12.2016 doloženy jako přílohy příslušných inventurních soupisů.
Pozemky zachycené v účetnictví na SÚ 031 jsou evidovány s využitím SW EXCEL. Vlastnictví pozemků bylo odsouhlaseno na výpis KN.

Evidence pohledávek Obec eviduje dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 152.374,16 Kč - pohledávky z půjček FRB, výpis z evidence doložen u IS.
Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.095.387,96 Kč, z toho:
SÚ 311 odběratelé - částka 88.572 Kč, doloženo u IS, soupis pohledávek za nájemné a vodné;
SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 363.377,84 Kč, doloženo u IS, poskytnuté zálohy dodavatelům energií a služeb, předplatné;
SÚ 315 ostatní pohledávky - částka 36.300 Kč, doloženo u IS, pohledávky za odpad a psa;

SÚ 342 ost. daně – částka 14.718 Kč doloženo u IS, záloha daň z podzemní vody, daně zaměstnanci za 12/2016;
 SÚ 346 pohledávka za vybranými ústř. vl. institucemi - částka 56.000 Kč, doloženo u IS, pohledávka za SR;
 SÚ 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - částka 444.439 Kč, doloženo u IS, smlouvy o poskytnutí příspěvku;
 SÚ 388, dohadné účty aktivní – částka 91.981,12 Kč, doloženo u IS, byty teplo, elektřina.

Evidence závazků Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 451 a SÚ 452 v hodnotě 16.807.369,12 – viz. písemnosti Smlouvy o úvěru a Smlouvy o půjčce.
 Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.510.643,07 Kč. Z toho:
 SÚ 321 dodavatelé - částka 638.967,90 Kč – závazky vůči dodavatelům, doloženo soupisem u IS, splatnost 2017;
 SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy - částka 98.242,12 Kč, doloženo u IS, přijaté zálohy na služby související s nájmem, evidováno v účetnictví v členění AÚ a ORG;
 SÚ 331 zaměstnanci – částka 190.001 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 77.219 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 35.652 Kč, doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2016;
 SÚ 343 DPH - částka 195.377 Kč, doloženo u IS, daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2016;
 SÚ 384 výnosy příštích období - částka 23.888 Kč – doloženo u IS, přijatá úhrada nájemného do roku 2017;
 SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 1.245.509,05 Kč, doloženo u IS, dohadná položka spotřeby energie a DPPO za rok 2016 Kč;
 SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 5.787 Kč, doloženo u IS, závazek z předpisu penzijního připojištění zaměstnanců, závazek za vyúčtováním vodného.

Faktura Byla provedena kontrola účetních dokladů k došlým fa č. 16-001-00073 až 16-001-00110 a 16-001-00150 až 16-001-00194. Ke každé fa je vyhotoven tzv. "Likvidační lístek", který je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování příjmu vydaných fa č. 16-002-00008 až 16-002-00030.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016 ze dne 9.2.2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2016. Konečné zůstatky jednotlivých syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 3.10.2016 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 7.12.2016, doloženo prezenční listinou, inventarizace majetku a závazků proběhla v období od 7.12.2016 do 10.2.2017. 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 8.2.2017 a HIK komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
 Evidence pozemků byla odsouhlasena na údaje v KN ke dni 27.1.2017.

Kniha došlých faktur Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 zaevidovala obec celkem 464 faktur v číselné řadě 16-001-00001 až 16-001-00464.

Kniha odeslaných faktur KOF je vedena v SW KEO-W a obsahovala předepsané náležitosti, za rok 2016 eviduje obec doklady v číselné řadě 16-002-00001 až 16-002-00133. Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody, za rok 2016 eviduje doklady v číselné řadě 16-018-00001 až 16-018-00879.

Odměňování členů zastupitelstva Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu 5 členů. Starosta a místostarostka jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. Od 1.1.2016 došlo ke změně odměny u starosty a místostarostky, zastupitelstvo obce dne 15.12.2015 schválilo s účinností od 1.1.2016 změnu v odměňování členů zastupitelstva dle návrhu rady obce ze dne 7.12.2015. Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.3.2016 s účinností od 1.4.2016 další změnu v odměňování členů zastupitelstva. Nové odměny a příplatky jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad Byla provedena kontrola pokladních dokl. za únor, dokl. č. 16-701-00312 až 16-701-00560 a za listopad, prosinec, doklady č. 16-701-02004 - 16-701-02442 .

Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha je vedena v SW KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou ve struktuře čísla 16-701-XXXXX. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně účetními doklady ve společné číselné řadě. Limit zůstatku pokladní hotovosti byl stanoven RO dne 9.6.1994 ve výši 50.000 Kč. Stav pokladní hotovosti ke dni 31.12.2016 činil dle pokl. knihy 0 Kč, což odpovídá stavu SÚ 261 k témuž datu. V roce 2016 bylo vystaveny a zaúčtovány pokl. doklady v číselné řadě 16-701-00001 až 16-701-02442.

Příloha rozvahy Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 9.2.2017.

Rozvaha Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2016 v programu KEO-W ze dne 9.2.2017. Aktiva netto ve výši 141.580.413,67 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 163.227.846,58 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 31.144.593,94 Kč na účtu 014, 018, 019, 021, 022 a 028. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na řádku C.III.1. činí 7.881.950,61 Kč.

Účetní doklad Kontrola dokladů č. 16-801-02058 až 16-801-02189 (bank. výpis KB).

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval podrobné názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2016 (okamžik sestavení 2.2.2017). Hospodaření (dle tříd RS) v Kč.

Výkaz FIN 2-12 M	Rozp. schválený	Rozp. po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	20.354.000	22.456.000	23.620.246,52
Nedaňové příjmy	3.635.000	4.578.000	4.750.769,21
Kapitálové příjmy	0	3.000	2.860,00
Přijaté transfery	454.000	3.034.900	4.665.685,90
Příjmy celkem	24.443.000	30.071.900	33.039.561,63
Běžné výdaje	17.911.000	20.246.700	19.928.236,83
Kapitálové výdaje	5.459.000	7.946.000	7.106.480,50

Výdaje celkem	23.370.000	28.192.700	27.034.717,33
Financování	-1.073.000	-1.879.200	-6.004.844,30
Příspěvky PO ZŠ a MŠ			
neinvestiční	2.451.000	1.408.000	1.408.000,00
investiční dotace	50.000	50.000	50.000,00

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 9.2.2017. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 22.502.229,11 Kč, celkové výnosy v hodnotě 30.384.179,72 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období 7.881.950,61 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze.

Darovací smlouvy Darovací smlouva ze dne 29.11.2016, na základě které obec poskytuje peněžitý dar 8.000 Kč panu Danielu Paulusovi, Dolní Bečva čp. 362 za úspěšnou reprezentaci obce a České republiky v alpských disciplínách v sezóně 2015/2016. Poskytnutí daru a uzavření darovací smlouvy schválila rada obce dne 28.11.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím ZO dne 13.6.2016 schválilo Smlouvu o poskytnutí dotace SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Dolní Bečva na činnost v roce 2016 ve výši 138.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 13.6.2016 a zveřejněna na informačním portálu obce Dolní Bečva dne 11.7.2016. Příspěvek 138.000 Kč byl poskytnut dne 29.6.2016 (dokl. 16-801-01094).

ZO dne 13.6.2016 schválilo Smlouvu o poskytnutí dotace LK Radhošť z.s. na činnost v roce 2016 ve výši 65.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 15.6.2016 a zveřejněna na informačním portálu obce Dolní Bečva dne 11.7.2016. Příspěvek 65.000 Kč byl poskytnut dne 17.6.2016 (dokl. 16-801-01110).

ZO dne 13.6.2016 schválilo Smlouvu o poskytnutí dotace FC Dolní Bečva, spolek na činnost v roce 2016 ve výši 200.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 16.6.2016 a zveřejněna na informačním portálu obce Dolní Bečva dne 11.7.2016. Příspěvek 200.000 Kč byl poskytnut dne 17.6.2016 (dokl. 16-801-01111).

ZO dne 13.6.2016 schválilo Smlouvu o poskytnutí dotace ZO ČSV z.s. Horní Bečva na činnost v roce 2016 ve výši 5.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 13.6.2016. Příspěvek 5.000 Kč byl poskytnut dne 21.6.2016 (dokl. 16-801-01124).

ZO dne 13.6.2016 schválilo Smlouvu o poskytnutí dotace Mysliveckému sdružení Dolní Bečva na činnost v roce 2016 ve výši 10.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 13.6.2016. Příspěvek 10.000 Kč byl poskytnut dne 21.6.2016 (dokl. 16-801-01127).

Všichni příjemci jsou povinni nejpozději do 31.1.2017 předložit poskytovateli výúčtování poskytnuté dotace. Ke smlouvám jsou doloženy žádosti o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec přijala v roce 2016 tyto účelově určené finanční prostředky:
 - ÚZ 13013 pol. 4116 v hodnotě 478.028 Kč, dotace ÚP na VPP
 - ÚZ 87505 pol. 4223 v hodnotě 2.037.283,91 Kč - invest. dotace na projekt: Revitalizace centra obce, čerpání v r. 2015
 - ÚZ 29014 pol. 4116 v hodnotě 15.280 Kč - dotace "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku"
 - ÚZ 00070 pol. 4122 - neinvestiční účelová dotace na hospodaření v lesích v hodnotě 6.384 Kč

- ÚZ 00090 pol. 4122 - neinvestiční účelová dotace na realizaci projektu: "Restaurování kříže na hřbitově v Dolní Bečvě v hodnotě 73.200 Kč
- ÚZ 98193 pol. 4111 - v hodnotě 24.000 Kč na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a krajských zastupitelstvech.

Čerpání: pol. 5021 - 22.880 Kč

pol. 5175 - 1 120 Kč

Celkem 24.000 Kč

Vypořádání dotace bylo odesláno na KÚZK dne 27.1.2017.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 16/06/01 uzavřená dne 10.5.2016 se zhotovitelem Mézl a Janíček s.r.o., Zašová, na předmět smlouvy stavební úpravy na budově č.p. 340 na pozemku p.č. st. 600 k.ú. Dolní Bečva, na cenu díla 2.139.097 Kč bez DPH, 2.588.307 Kč včetně DPH. Dne 12.8.2016 byl k této smlouvě uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění cena díla o vícepráce a méněpráce na cenu 2.669.853,50 Kč bez DPH, 3.230.523 Kč včetně DPH. Mění se i termín plnění 1.6.2016 - 15.9.2016 (původně do 15.8.2016). Smlouva byla schválena usnesením 25. jednání rady obce dne 2.5.2016, dodatek č. 1 usnesením 28. jednání rady obce dne 8.8.2016. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.5.2016, dodatek č. 1 dne 16.8.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ZO dne 19.9.2016 schválilo Kupní smlouvu, kterou obec prodává pozemek parc. č. 2715/23 ostatní plocha, neplodná půda o výměře 143 m2 v kat. území Dolní Bečva za cenu 2.860 Kč. Záměr obce byl zveřejněn na úřední desce obce od 20.6.2016 do 7.7.2016. Návrh na vklad do KN byl podán kupujícím 31.10.2016. Kupní cena byla uhrazena dne 4.10.2016, doklad č. 16-701-O1884. O vyřazení pozemku bylo účtováno 4.10.2016, doklad č. 16-007-00093.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec čerpala v roce 2011, na základě smlouvy o úvěru s KB a.s. na částku 22.830.000 Kč, prostředky úvěru ve výši 22.562.810 Kč k financování projektu "Multifunkční budova Dolní Bečva 2.etapa". Obec vyčerpala fin. prostředky v hodnotě o 267.190 Kč nižší, než bylo sjednáno úvěrovou smlouvou. Obec splácí jistinu v r. 2013 a následujících ve sjednaných splátkách: 13.- 23., 25.- 35. splátka k poslednímu dni v měsíci částkou 83.000 Kč, 24. splátka k 31.12.2013 a 36. splátka k 31.12.2014 částkou 87.000 Kč, 37.- 167. splátka k poslednímu dni v měsíci částkou 150.000 Kč, poslední splátka k 31.12.2025 částkou 180.000 Kč. Zajištění úvěru ve prospěch banky je zajištěno vystavením blankosměnky. Závazek z nesplacené jistiny je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0210, zůstatek k datu 1.1. 2016 má hodnotu 17.762.810 Kč, k datu 31.12.2016 závazek obce ve výši 15.962.810 Kč. V průběhu roku 2016 bylo uhrazeno 1.800.000 Kč, což odpovídá podmínkám smlouvy.</p> <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. Závazek z nesplacené jistiny je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0220, zůstatek k datu 1.1.2016 má hodnotu 1.042.000 Kč, k datu 31.12.2016 hodnotu 634.000 Kč. V průběhu roku 2016 byly uhrazeny 408.000 Kč, což odpovídá podmínkám smlouvy.</p> <p>Splácení jistin úvěrů k 31.12.2016 v celkové výši 2.290.000 Kč (spolu se splácením SFRB) odpovídá pol. 8124 výkazu FIN 2-12 M.</p>
Smlouvy o půjčce	Na AÚ 452 0210 obec eviduje zůstatek půjčky přijaté v roce 2006 ze SFRB. K 1.1.2016 představovala výše nesplacené půjčky závazek obce ve výši 25.509,99 Kč. Úhrada půjčky dle splátkového kalendáře čtvrtletně, poslední čtvrtletní splátka

je splátkovým kalendářem uvedena do 30.6.2016. V období leden - červen 2016 byla půjčka splacena v plné výši, což odpovídá podmínkám splátkového kalendáře. Obec uzavřela se SFRB dne 13.7.2010 Smlouvu o úvěru (AÚ 452 220). Na základě smlouvy poskytl SFRB obci úvěr ve výši 500.000 Kč na financování oprav a modernizace bytů. Úvěr je zajištěn 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. AÚ 452 0220 zachycuje výši nesplacené půjčky a ke dni 1.1.2016 představuje dluh obce ve výši 266.784,19 Kč. V období leden - prosinec 2016 bylo uhrazeno 56.225,07 Kč. K 31.12.2016 má závazek z nesplacené půjčky hodnotu 210.559,12 Kč, což odpovídá zůstatku dle splátkového kalendáře.

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec Dolní Bečva na straně povinné a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní PO, Praha, na straně oprávněné uzavřeli dne 9.2.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 2715/2 v k.ú. Dolní Bečva. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 10.000 Kč + DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-678/2016-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 15.2.2016, vklad práva zapsán v KN dne 8.3.2016. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 7. zasedání ZO dne 14.12.2015. Dokl. č. 16-002-00003 ze dne 15.2.2016 byl zaúčtován předpis úhrady za věcné břemeno, částka 12.100 Kč byla připsána na účet dne 5.4.2016, příjem zaúčtován dokl. č. 16-801-00427. Pozemek byl již dříve zatížen věcným břemenem a sledován v oddělené evidenci na AÚ 031 0500 org. 1.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 29.1.2016 mezi obcí Dolní Bečva (povinný) a ČEZ Distribuce a.s. zastoupená firmou ARPEX MORAVA s.r.o. (oprávněný). Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění součásti distribuční soustavy IV-12-8009983 zemního vedení NN na parcele č. 2751/7 a parc. č. 2751/8 orná půda. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene činí 1.210 Kč včetně DPH. Smlouvu schválilo ZO dne 14.12.2015, právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 29.2.2016. O hodnotě pozemku bylo účtováno 29.2.2016, částka 1.210 Kč byla připsána na účet dne 1.4.2016, příjem zaúčtován dokl. č. 16-002-00007.</p>
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2016 zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu: "Obecní úřad - stavební úpravy" v předpokládané hodnotě zakázky 2.570.590 Kč bez DPH. Obec zaslala písemnou výzvu k předložení nabídky třem firmám - doloženy dodejky ČP ze dne 11.4.2016. Všechny oslovené firmy doručily nabídku. Dle Protokolu z otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek byla podle kritéria nejnižší ceny vybrána jako nejvýhodnější nabídka firmy Mézl a Janíček s.r.o., Zašová, s nabídkovou cenou 2.139.097 Kč bez DPH, 2.588.307 Kč včetně DPH. Usnesením 25. jednání rady obce dne 2.5.2016 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s tímto dodavatelem.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány "Zásady pro zadávací řízení zakázek malého rozsahu zadávaných obcí Dolní Bečva", kde jsou uvedeno, kolik uchazečů se osloví při zadávání zakázky na stavební práce a služby, nákup zboží podle výše ceny bez DPH. Zásady byly schváleny Radou obce dne 27.6.2012.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly kontrolovány zápisy z 20. - 32. zasedání rady obce, která se konala v období leden - prosinec 2016. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu § 101 odst. (3) zákona č.128/2000 Sb., o obcích.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly kontrolovány zápisy z 7.-12. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2015 - prosinec 2016. Zápisy ze zasedání ZO obsahují náležitosti odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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 1.1.2016 prostředky ve výši 72.313,37 Kč. K 31.12.2016 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 113.000 Kč, čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 141 662,41 Kč. SF představuje ke dni 31.12.2016 prostředky na ZBÚ ve výši 43.650,96 Kč.</p> <p>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 1.1.2016 prostředky ve výši 260.356,73 Kč (AÚ 419 0120) a odpovídal stavu prostředků na bankovním účtu (SÚ 236) ve výši 100.061,29 Kč a stavu zapůjčených prostředků (AÚ 469 0200) ve výši 160.295,44 Kč. K 31.12.2016 činily příjmy FRB (AÚ 419 0129) 4.911,08 Kč, výdaje FRB (AÚ 419 0132) 96.551,36 Kč. Stav FRB ve výši 168.716,45 Kč odpovídá stavu prostředků na bank. účtu ve výši 16.342,29 Kč a stavu zapůjčených prostředků ve výši 152.374,16 Kč.</p> <p>Obec zřídila s účinností od 1.7. 2016 peněžní Fond obnovy vodovodu (schváleno v ZO dne 21.3.2016) pro který zřídila samostatný bankovní účet, k 31.12.2016 stav peněžních prostředků 1.664.000 Kč, čerpání se neuskutečnilo. Hospodaření fondu se řídí pravidly pro jeho tvorbu a použití - roční převod z rozpočtu obce 1.664.000 Kč, výdaje dle schváleného plánu zastupitelstvem.</p>
Účetní závěrka	ZO Dolní Bečva dne 13.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2015.

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

NAPRAVENO

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dolní Bečva dne 21. února 2017

I

Ing. Milan Slovák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 ručitelského 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

Bc. Pavel Mana
starosta



.....
podpis

OBEC DOLNÍ BEČVA
756 55

1 x obdrží: Obec Dolní Bečva

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