

|   |   |
|---|---|
| Odbor interního auditu a kontroly<br>Oddělení kontrolní | Obec Dolní Bečva<br>Dolní Bečva 340<br>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

|                                |             |                        |
|--------------------------------|-------------|------------------------|
| <b>OBECNÍ ÚŘAD DOLNÍ BEČVA</b> |             |                        |
| C.č.                           | 04-214/2016 |                        |
| Číslo doporuč. záslky          | 26-02-2016  | Ukládací znak<br>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:<br/>         KB č.ú. 94-2799760287/0100 (SÚ 236) ve výši 100.061,29 Kč (ověřen na č.v. 67).<br/>         Stav úvěrových účtů k 31.12.2015:<br/>         KB č.ú. 27-7273461517/0100 (AÚ 451 0210) ve výši 17.762.810 Kč (ověřen na č.v.1),<br/>         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.<br/>         Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 2.826.722 Kč, z toho:<br/>         SÚ 311 odběratelé - částka 48.416 Kč, doloženo u IS, soupis pohledávek za nájemné, vodné a odpad;<br/>         SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 394.935 Kč, doloženo u IS, poskytnuté zálohy dodavatelům energií a služeb, předplatné;<br/>         SÚ 315 ostatní pohledávky – částka 31.595 Kč, doloženo u IS, pohledávky za odpad a hrobové místo;<br/>         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;<br/>         SÚ 346 pohledávka za vybranými ústř. vl. institucemi - částka 42.000 Kč, doloženo u IS, pohledávka za SR;<br/>         SÚ 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - částka 59.250 Kč, doloženo u IS, smlouvy o poskytnutí příspěvku;<br/>         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.<br/>         Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.722.108,92 Kč. Z toho:<br/>         SÚ 321 dodavatelé - částka 1.350.180,72 Kč – závazky vůči dodavatelům, doloženo soupisem u IS;<br/>         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;<br/>         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;<br/>         SÚ 343 DPH - částka 198.193 Kč, doloženo u IS, daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2015;<br/>         SÚ 384 výnosy příštích období - částka 73.888 Kč – doloženo u IS, přijatá úhrada nájemného do roku 2017, nájemné pouť 2016;<br/>         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;<br/>         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.<br/>         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.<br>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.<br>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        |
| <b>Příjmy celkem</b>    | <b>25 660 000,00</b> | <b>48 354 500,00</b> | <b>47 123 249,04</b> |
| 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        |
| <b>Výdaje celkem</b>    | <b>23 236 000,00</b> | <b>50 320 000,00</b> | <b>47 095 662,84</b> |
| <b>Financování</b>      | <b>-2 424 000,00</b> | <b>1 965 500,00</b>  | <b>-27 586,20</b>    |

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- sanáče 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/m<sup>2</sup>, s tím že veškeré náklady hradí kupující. Záměr obce byl zveřejněn na úřední desce obce od

