



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	<p>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 přídělů 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.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2016 byly schváleny následující RO:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na léta 2016 - 2026 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2015.</p>
Schválený rozpočet	<p>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“.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>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</p>

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

