

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Bečva
Dolní Bečva 340
756 55 Dolní Bečva

datum
17. února 2015

pověřená úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací
KUZL 26564/2014

spisová značka
KUSP 26564/2014 KŘ

Zpráva č. 150/2014/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČ: 00303747 za rok 2014

OBECNÍ ÚŘAD DOLNÍ BEČVA		
Číslo jednací (zpráva)	17-02-2015	Určeno: 113-2
Číslo dnešního zápisu	11/11	Signatura: V10
Zpracoval	Urbanovská	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. a 3. září 2014

(dílčí přezkoumání)

5., 6. a 17. února 2015

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.9.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.2.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Bečva, Dolní Bečva 340
756 55 Dolní Bečva

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

Obec Dolní Bečva zastupovali:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 29.11.2013 do 16.12.2013, příjmy v položkovém nebo § členění ve výši 28.500 tis. Kč, neinvestiční výdaje v § členění ve výši 17.769 tis. Kč, investiční výdaje v § členění ve výši 9.977 tis. Kč, financování ve výši -754 tis. Kč. Zároveň byl zveřejněn i rozpočet FRB ve výši příjmů 198 tis. Kč a výdajů 127 tis. Kč a rozpočet sociálního fondu, tvorba ve výši 110 tis. Kč jednotným přidělem z rozpočtu obce, čerpání ve stejné výši.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2014 byl schválený rozpočet změněn 7 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 2, 4, 5, 6 a 7 byla schválena ZO, rozpočtová opatření č. 1 a 3 radou obce.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na léta 2015 - 2025 byl schválen usnesením 29. zasedání ZO dne 16.6.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen usnesením 26. zasedání ZO dne 16.12.2013 dle předloženého návrhu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Dolní Bečva. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně dopisem ze dne 19.12.2013. V rámci rozpočtového opatření č. 7 byl závazný ukazatel PO snížen o 165.000 Kč z důvodu investiční akce financované zřizovatelem "Stavební úpravy v ZŠ). PO bylo oznámeno dopisem zn. OÚ-1299/2014 ze dne 16.12.2014. Usnesením 3. zasedání RO dne 8.12.2014 byl nařízen odvod z investičního fondu PO ve výši 103.000 Kč z výše uvedených důvodů (v příjmech obce § 3113, pol. 2122). Dle výkazu Fin 2-12M byly investiční výdaje v r. 2014 na § 3113, pol. 6121 ve výši 4.026.635,52 Kč. RO dne 3.3.2014 na 52. zasedání usnesením schválila: - účetní závěrku PO sestavenou ke dni 31.12.2013, - HV PO za rok 2013 ve výši 529.089,70 Kč a jeho rozdělení do fondu odměn 201.054 Kč a do rezervního fondu 328.035,70 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 byl schválen usnesením 29. zasedání ZO dne 16.6.2014 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 29.5.2014 do 17.6.2014.
Bankovní výpis	Obec spravuje finanční prostředky prostřednictvím bankovních účtů - ověřeny zůstatky k 31.12.2014: ZBÚ obce - b.ú. KB a.s., č.ú.3523851/0100, bank. výpis č. 253, zůstatek v hodnotě 3.711.997,47 Kč souhlasí s hodnotou AÚ 231 0010; ZBÚ obce - b.ú. ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, bank. výpis č. 35, zůstatek v hodnotě 3.076.926,44 Kč souhlasí s hodnotou AÚ 231 0011; Celkem zůstatek ZBÚ činí 6.788.923,91 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN2-12M k témuž datu. BÚ FRB - b.ú. KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100, bank. výpis č. 88, zůstatek v hodnotě 109.902,52 Kč souhlasí s hodnotou AÚ 236 0120 v HK a s hodnotou řádku 6020 ve výkazu FIN2-12M k témuž datu. Úvěrové účty B.ú.KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, bank. výpis č. 1 ze dne 1.1.2015, zůstatek neuhrazené jistiny k datu 31.12.2014 ve výši 19.562.810 Kč, souhlasí s hodnotou AÚ 451 0210 k témuž datu. B. ú. KB a.s., č.ú. 27-6551301587/0100, bank. výpis č. 36, zůstatek neuhrazené jistiny k datu 31.12.2014 ve výši 1.450.000 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 doloženy jako přílohy příslušných IS. Pozemky, zachycené v účetnictví na SÚ 031, jsou evidovány s využitím SW EXCEL a výpisy z evidence jsou doloženy u IS.
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 226.580,66 Kč – pohledávky z půjček FRB, výpis evidence doložen u IS.</p> <p>Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.018.334,64 Kč, v tom: SÚ 311 odběratelé: částka 86.253 Kč – doloženo u IS, soupis pohledávek za nájemné a vodné;</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 444.005 Kč – doloženo u IS, poskytnuté zálohy dodavatelům energií a služeb;</p> <p>SÚ 315 ost. pohledávky: částka 25.945 Kč - doloženo u IS, soupis pohledávek za odpad podle dlužníků a stáří pohledávky, OP (SÚ 192) v částce 8.606,70 Kč doložena u IS výpočtem OP dle dlužníků, OP je tvořena v souladu s ustanovením Vyhl. 410/2009 Sb., § 65;</p> <p>SÚ 344 ost. daně: částka 24.034 Kč – doloženo u IS vyúčtování poplatku za odběr podzemní vody za r. 2014;</p> <p>SÚ 346 pohl. za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 62.908 Kč – doloženo u IS, pohledávka za ÚP, pohledávka za SR z titulu finančního vypořádání příspěvků na volby do EP a ZO;</p> <p>SÚ 348 pohl. za vybr. místními vl. institucemi: částka 207.948,64 Kč – doloženo u IS, pohledávka za KÚ na dotaci na hospodaření v lesích a pohledávka za RR regionu soudržnosti SM na dotaci k financování propojení cyklostezky;</p> <p>SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 161.781 Kč – doloženo u IS, dohadná položka ke službám souvisejícím s nájmem;</p> <p>SÚ 377 ostatní pohledávky: částka 5.460 Kč – doloženo u IS, neuplatněný odpočet DPH k DF za dodávky r. 2014, předané v r. 2015.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 451 a SÚ 452 – viz písemnosti Smlouvy o úvěru a Smlouvy o půjčce.</p> <p>Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.811.769,68 Kč, v tom: SÚ 321 dodavatelé: částka 1.381.911,48 Kč – závazky vůči dodavatelům, doloženo soupisem dodavatelů u IS;</p> <p>SÚ 324 přijaté zálohy: částka 112.981,20 Kč – přijaté zálohy na služby související s nájmem, evidovány v účetnictví v členění AÚ a ORG, doloženo samostatnými IS;</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci: částka 171.707 Kč – doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2014;</p> <p>SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 72.244 Kč – doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2014;</p> <p>SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 32.885 Kč – doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2014;</p> <p>SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 28.667 Kč – doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2014;</p> <p>SÚ 343 DPH: částka 122.816 Kč – doloženo u IS, daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2014;</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období: částka 103.888 Kč – doloženo u IS, přijatá úhrada nájemného na období do r. 2017;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 778.110 Kč, doloženo u IS, dohadná položka spotřeby energie a DPPO za obec za rok 2014;</p> <p>SÚ 378 ostatní závazky: částka 6.560 Kč, z toho u IS, přeplatek z místních poplatků, závazek z předpisu povinného pojištění organizace a penz. příp. zaměstnanců (SF).</p>
Faktura	Byla provedena kontrola účetních dokladů k došlým fa za 14-001-00080 až 14-001-00130. Došlé fa i účetní doklady k došlým fa jsou opatřeny podpisy správce rozpočtu + hlavní účetní a příkazce operace.

	Byla provedena kontrola účetních dokladů k vydaným fakturám, dokl.č. 14-002-00001 až 14-002-00019 za období leden – duben 2014.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 31.12.2014. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k těmto datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2014. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 6.10.2014 radou obce. Plánem inventur je jmenována hlavní inventarizační komise a 4 dílčí inventarizační komise, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 2.12.2014, doloženo prezenční listinou. Inventarizace majetku a závazků proběhne v období od 2.12.2014 do 13.2.2015. Součástí Plánu inventur je soupis inventurních soupisů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 11.2.2015 a inv. komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy (dále jen IS) obsahují náležitosti v souladu s ustanovením Vyhl.č. 270/2010 Sb., § 8. Součástí inv. dokumentace je výpis z KN k datu 8.9.2014 – z přiloženého soupisu přírůstků a úbytků majetku vyplývá, že v období od 8.9.2014 do 31.12.2014 nedošlo k žádným změnám ve vlastnictví nemovitostí. Kontrolou jednotlivých písemností bylo ověřeno také provedení inventarizace a správnost vyhotovení IS pro příslušnou inv. položku, kterou je AÚ.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO. K 31.12.2014 jsou v ní evidovány fa v číselné řadě 14-001-00001 až 14-001-00436.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W, v roce 2014 eviduje doklady v číselné řadě 14-002-00001 až 14-002-00136. Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody, v roce 2014 eviduje faktury v číselné řadě 162080514 – 166180514 (fakturace v květnu), 166190914 – 166510914 (fakturace v září), 166521114 – 170641114 (fakturace v listopadu), nebylo použito číslo fa 163380514.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta a místostarostka jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. Na 1. zasedání ZO dne 3.11.2014 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO poskytované od 1.12.2014. Byla provedena kontrola výplatních lístků členů ZO za období 11 a 12/2014. Odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračující rámec daný výše uvedeným nařízením.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokl. doklady č. 14-701-01135 až 14-701-01262 za červen 2014.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Jana Vavřínová. Pokladní kniha je vedena v SW KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou ve struktuře čísla RR-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 30.6.2014 byl dle pokl. knihy 28.625 Kč, k datu 31.12.2014 je hodnota zůstatku 0 Kč, což vždy odpovídá stavu SÚ 261 k těmto datu. V období roku 2014 bylo vystaveno a zaúčtováno 2542 pokl. dokladů v číselné řadě 14-701-00001 až 14-701-02542.
Příloha	Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2014, datum tisku dne 13.2.2015, podepsán dne 13.2.2015.
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, datum tisku dne 10.2.2015, podepsán dne 11.2.2015., Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 190.553.352,68 Kč, netto 154.637.123,97 Kč, hodnota korekce je 35.916.228,71 Kč a je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 35.907.622,01 Kč a opravnou

	<p>položkou k pohledávkám v hodnotě 8.606,70 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na řádku C.III.1 je 7.210.611,01 Kč.</p>
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k FRB za období leden – červen 2014 v číselné řadě 14-017-00001 až 14-017-00079.
Účtový rozvrh	Obec má, v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 563/1991 Sb., sestaven účtový rozvrh pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 6/2014, sestavený dne 15.7.2014. Při závěrečném přezkoumání za období 12/2014, sestavený dne 4.2.2015 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, datum tisku dne 10.2.2015, podepsán dne 11.2.2015. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 19.813.674,64 Kč, celkové výnosy v hodnotě 27.024.285,65 Kč. Výsledek hospodaření v hodnotě 7.210.611,01 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Kontrolovány Dohody o provedení práce k zajištění a organizaci voleb do Evropského parlamentu a zastupitelstev obcí: ÚZ 98348 Dohoda o provedení práce uzavřená dne 12.5.2014 na obálkování hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti v hodnotě odměny 2.507 Kč, z toho 1.532 Kč za obálkování hlas. lístků (1 532 ks x 1 Kč). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 14.5.2014 na distribuci hlasovacích lístků (1532 ks x 3,50 Kč) v hodnotě odměny 5.362 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.5.2014 na organizační zajištění voleb v hodnotě odměny 5.375 Kč. Celkem vyplaceno 13.244 Kč. ÚZ 98187 Dohoda o provedení práce uzavřená dne 19.9.2014 na obálkování hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti v hodnotě odměny 2.509 Kč, z toho 1.534 Kč za obálkování hlas. lístků (1 534 ks x 1 Kč). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2014 na distribuci hlasovacích lístků (1534 ks x 3,50 Kč) v hodnotě odměny 5.369 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.5.2014 na organizační zajištění voleb, příprava seznamu pro roznos hlasovacích lístků, instalace programu, v hodnotě odměny 5.375 Kč. Celkem vyplaceno 13.253 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala v období roce 2014 účelově určené finanční prostředky: - ÚZ 13101 pol. 4116 v hodnotě 15.000 Kč, dotace ÚP; - ÚZ 13234 pol. 4116 v hodnotě 574.466 Kč, dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti; - ÚZ 29015 pol. 4116 v hodnotě 5.600 Kč, MZe ČR, v r. 2014 vykázáno čerpání ve výši 1.900 Kč na § 1032, pol. 5169, ostatní čerpáno v r. 2013 - ÚZ 87505 pol. 4223 v hodnotě 1.741.757,81 Kč, invest. dot. na propojení cyklostezky, vykázáno čerpání v r. 2014 na § 2219. pol. 6121 v plné výši - ÚZ 98348 pol. 4111 v hodnotě 23.000 Kč, neinv. dotace na zajištění výdajů obce v souvislosti se zajištěním voleb do Evropského parlamentu (23. a 24.5.2014), vykázáno čerpání na § 6117 v plné výši 23.000 Kč + 2.815 Kč - žádost o doplatek v rámci finančního vypořádání. - ÚZ 98187 pol. 4111 v hodnotě 24.000 Kč, neinvest. dotace na zajištění výdajů obce v souvislosti se zajištěním voleb do ZO, vykázáno čerpání na § 6115 v plné výši 24.000 Kč + 4.093 Kč žádost o doplatek v rámci finančního vypořádání. - ÚZ 00070, pol. 4122 – částka 4.935 Kč na základě Oznámení č. 455/2013 ze

dne 26.3.2014 (ZZK č. 0261/Z11/14 dne 19.3.2014) finanční příspěvek na hospodaření v lesích; čerpání dotace v r. 2013.

- ÚZ 000020, pol. 4222 - částka 400.000 Kč na základě Smlouvy o poskytnutí účelové inv. dotace ze dne 24.6.2014 na nákup zásahového dopravního automobilu pro jednotku SDH Dolní Bečva (ZZK č. 0278/Z11/14), vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6123

Projekt „ZŠ Dolní Bečva – energetické úspory, v tom neinvestiční dotace v celkové hodnotě 55.025,90 Kč, čerpáno v r. 2014, vykázáno na § 3113, pol. 5169

ÚZ 90001 pol. 4113 v hodnotě 3.056,99 Kč,

ÚZ 15370 pol. 4116 v hodnotě 51.968,91 Kč

Investiční dotace v celkové hodnotě 2.875.201,04 Kč, čerpáno v r. 2014, vykázáno na § 3113, pol. 6121

ÚZ 90877 pol. 4213 v hodnotě 159.733,41 Kč

ÚZ 15835 pol. 4216 v hodnotě 2.715.468,04 Kč

Projekt „Zdravotní středisko– energetické úspory“, čerpáno v r. 2014, vykázáno na § 3613, pol. 6121

ÚZ 90877 pol. 4213 v hodnotě 159.669,68 Kč

ÚZ 15835 pol. 4216 v hodnotě 2.714.395,32 Kč

Projekt „Sanace sesuvu – Březinův dvůr“, čerpáno v r. 2014, vykázáno na § 2212, pol. 6121

ÚZ 90877 pol. 4213 v hodnotě 170.193,10 Kč

ÚZ 15827 pol. 4216 v hodnotě 2.893.283,02 Kč

Bylo kontrolováno čerpání dotací:

- ÚZ 98348 - výdaje ve výši 25.815 Kč: pokl.dokl.č. 14-701-01115 (částečně) stravné 1.072 Kč, pokl.dokl. č. 14-701-1107 materiál 599 Kč, úč.dokl. č. 14-801-01021 odměny 24.144 Kč (DoPP 13.244 Kč + odměny členů vol. komise 10.900 Kč). Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání fin. prostředků.

- ÚZ 98187 - výdaje ve výši 28.093 Kč: pokl.dokl.č. 14-701-02032 stravné 1.340 Kč, úč. dokl. č. 14-801-01673 odměny 26.753 Kč (DoPP 13.253 Kč + odměny členů vol. komise 13.500 Kč). Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání fin. prostředků.

Finanční vypořádání ZK bylo zpracováno dne 26.1.2015 s výše uvedenými hodnotami čerpání výdajů.

Obec obdržela dne 30.6.2014 (ČNB, výpis č. 14) částku 800 Kč – fin. vyrovnání r.2013, úhrada překročených výdajů na volbu prezidenta ČR, § 6402, pol. 2222 bez ÚZ (MF, č.j. MF-42355/2014/1202-13 ze dne 23.6.2014). Příjem zaúčtován dokl.č. 14-802-00016 dne 30.6.2014, úč. zápis MD 231/ D 346.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 4.8.2014 mezi objednatelem Obcí Dolní Bečva a zhotovitelem Mézl a Janíček s.r.o., Zašová, na předmět díla: "Zdravotní středisko-energetické úspory", na cenu díla 3.620.588 Kč bez DPH, 4.380.911 Kč včetně DPH.

Cena díla dle uzavřené smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení.

Dne 6.10.2014 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se mění termín plnění, předmět díla o vícepráce a snížení rezervy a cena díla na částku 3.503.131 Kč bez DPH, 4.238.789 Kč včetně DPH. Na základě výše uvedené smlouvy a dodatku č. 1 byla dodavatelem vystavena fa evidovaná v KDF obce pod č. 14-001-00339 na částku 3.503.131 Kč.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 16.7.2014 mezi obcí Dolní Bečva na straně prodávající, na parc. č. 2691/7 v k.ú. Dolní Bečva (vznikla oddělením z parcely p.č. 2691/1 geom. plánem č. 1552-43/2014 ze dne 10.4.2014) o výměře 59 m², za kupní cenu 4.590 Kč, která byla kupujícím uhrazena v den podpisu smlouvy,

PPD č. 14-701-01621. Vklad byl KN proveden dne 19.9.2014 s právními účinky k 27.8.2014. Prodej nemovitostí byl schválen usnesením 29. zasedání ZO dne 16.6.2014, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 14.4.2014 do 30.4.2014. Z účtu 031 byl prodán pozemek odúčtován dokl. č. 14-007-00051.

Smlouvy o přijetí
úvěru

- 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". Rozdíl mezi předpokládaným a skutečným čerpáním prostředků z úvěru činí 267.190 Kč. Obec se zavázala splácet jistinu (v následujících letech) následně: 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 měsíci částkou 150.000 Kč, poslední splátka k 31.12.2025 částkou 180.000 Kč. Závazek z nesplacené jistiny je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0210, zůstatek k datu 1.1.2014 měl hodnotu 20.562.810 Kč, k datu 31.12.2014 je to 19.562.810 Kč. V průběhu roku 2014 bylo uhrazeno 1.000.000 Kč, což odpovídá podmínkám smlouvy.

- 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. splátku 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. Závazek z nesplacené jistiny je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0220, zůstatek k datu 1.1.2014 měl hodnotu 1.858.000 Kč, k datu 31.12.2014 je to 1.450.000 Kč. V průběhu roku 2014 bylo uhrazeno 408.000 Kč, což odpovídá podmínkám smlouvy.

V období roku 2014 bylo na splátkách dlouhodobých úvěrů uhrazeno celkem 1.408.000 Kč.

- Obec uzavřela dne 9.7.2014 Smlouvu o úvěru reg.č. 99007025909 s poskytovatelem KB, a.s., na základě které bude obci poskytnut úvěr ve výši 1.964.000 Kč k zajištění předfinancování dotace k projektu „Propojení cyklostezek v obci Dolní Bečva“. Pohledávka z úvěru bude bankou evidována jako municipální úvěr pod č. 35-916071597/0100. Čerpání úvěru je sjednáno nejpozději do 31.12.2014. Způsob úhrady je sjednán jednorázově, nejpozději do 31.12.2015. Smlouvu o úvěru schválilo 29. zasedání ZO dne 16.6.2014. Závazek z úvěru a jeho úhrada je v účetnictví evidován na AÚ 281 0100. Úvěr byl čerpán ve výši 1.964.000 Kč, uhrazen v celé výši dne 14.11.2014 (bank. výpis č. 5).

- Obec uzavřela dne 9.7.2014 Smlouvu o úvěru reg.č. 99008764565 s poskytovatelem KB, a.s., na základě které bude obci poskytnut úvěr ve výši 2.977.000 Kč k zajištění předfinancování dotace k projektu „ZŠ Dolní Bečva – energetické úspory“. Pohledávka z úvěru bude bankou evidována jako municipální úvěr pod č. 35-916091547/0100. Čerpání úvěru je sjednáno nejpozději do 31.12.2014. Způsob úhrady je sjednán jednorázově, nejpozději do 31.8.2015. Smlouvu o úvěru schválilo 29. zasedání ZO dne 16.6.2014. Závazek z úvěru a jeho úhrada je v účetnictví evidován na AÚ 281 0200. Úvěr byl čerpán ve výši 2.909.235,52 Kč, uhrazen v celé výši dne 21.11.2014 (bank. výpis č. 5).

- Obec uzavřela dne 20.10.2014 Smlouvu o úvěru reg.č. 99009456142 s poskytovatelem KB, a.s., na základě které bude obci poskytnut úvěr ve výši 3.045.000 Kč k zajištění předfinancování dotace k projektu „Zdravotní středisko–energetické úspory“. Pohledávka z úvěru bude bankou evidována jako municipální úvěr pod č. 35-1064281547/0100. Čerpání úvěru je sjednáno nejpozději do 30.11.2014. Způsob úhrady je sjednán jednorázově, nejpozději do 30.6.2015. Smlouvu o úvěru schválilo 31. zasedání ZO dne 29.9.2014. Závazek z úvěru a jeho úhrada je v účetnictví evidován na AÚ 281 0300. Úvěr byl čerpán ve výši 2.728.431 Kč, uhrazen v celé výši dne 11.12.2014, (bank. výpis č. 1 ze dne 1.1.2015)

Celkem byl k datu 31.12.2014 čerpán a uhrazen krátkodobý úvěr v hodnotě 7.601.666,52 Kč, což odpovídá hodnotám položek 8113 a 8114 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.

Smlouvy o půjčce	<p>- Na AÚ 452 0210 obec eviduje půjčku přijatou v roce 2006 ze SFRB. K 1.1.2014 představovala výše nesplacené půjčky závazek obce ve výši 123.793,41 Kč. Úhrada půjčky je prováděna čtvrtletní splátkou dle splátkového kalendáře. Poslední čtvrtletní splátka je splátkovým kalendářem uvedena do 30.6.2016. V roce 2014 bylo uhrazeno 48.407,39 Kč, což odpovídá podmínkám splátkového kalendáře. K datu 31.12.2014 má závazek z nesplacené půjčky hodnotu 75.386,02 Kč.</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. Obec je povinna vrátit jistinu a uhradit úroky ve čtvrtletních splátkách nejpozději do 30.6.2020. Úhrada půjčky je prováděna čtvrtletní splátkou dle splátkového kalendáře v anuitní částce 15.900 Kč (úhrada jistiny + úroky). Výše splátky je stanovena Dodatkem č.1 ke Smlouvě, uzavřeným dne 21.12.2010. Závazek obce je zachycen na AÚ 452 0220, ke dni 1.1.2014 měl hodnotu 374.316,29 Kč. V roce 2014 bylo uhrazeno 52.962,63 Kč, což odpovídá podmínkám splátkového kalendáře. K datu 31.12.2014 má závazek z nesplacené půjčky hodnotu 321.353,66 Kč.</p> <p>Obec snížila v roce 2014 svůj závazek vůči SFRB celkem o 101.370,02 Kč. Hodnota splátek půjček a jistin úvěrů za kontrolované období je 1.509.370,02 Kč, což odpovídá hodnotě pol. 8124 ve výkaze FIN2-12 k datu 31.12.2014.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec Dolní Bečva na straně povinné a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní PO, na straně oprávněné uzavřeli dne 30.12.2013 Smlouvu o zřízení věcného břemene na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 2829 v k.ú. Dolní Bečva, náhrada za zřízení věcného břemene činí 10.000 Kč + DPH. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 5.2.2014, vklad práva zapsán v KN dne 27.2.2014. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 16. zasedání ZO dne 16.12.2013. Dokl. č. 14-002-00002 byl zaúčtován předpis úhrady za věcné břemeno, částka 12.100 Kč byla připsána na účet dne 27.3.2014, zaúčtováno dokl. č. 14-801-00633. Pozemek byl již dříve zatížen věcným břemenem a sledován v oddělené evidenci na AÚ 031.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách: "Zdravotní středisko-energetické úspory" v předpokládané hodnotě zakázky 4.490.836 Kč. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová. Obec zaslala písemnou výzvu k předložení nabídky třem firmám - doloženy dodejky, dvě ze dne 16.7.2014 a jedna ze dne 17.7.2014 a zároveň zveřejnila výzvu v období od 15.7.2014 do 30.7.2014 na informačním portálu obce Dolní Bečva - doložen výpis inf. portálu. Dvě firmy doručily nabídku. Z těchto hodnocených nabídek byla podle kritéria nejnížší ceny vybrána jako nejvýhodnější nabídka firmy Mézl a Janiček s.r.o., Zašová, s nabídkovou cenou 3.620.588 Kč bez DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z 49. - 63. zasedání rady obce, která se konala v období leden - říjen 2014, zápisy z 1.-3. zasedání rady obce, která se konala v období listopad a prosinec 2014. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu § 101 odst. (3) zákona 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 26.-32. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2013- říjen 2014, zápisy z 1. a 2. zasedání ZO, která se konala v období listopad - prosinec 2014. Zápisy ze zasedání ZO obsahují náležitosti odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.,</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>FRB Obec hospodaří s prostředky FRB (viz „bank. výpisy“ a „Smlouvy o půjčce“). Obec vykazuje k datu 31.12.2014 v účetnictví na AÚ 419 0120, 419 0121 a 419 0132 v souhrnu hodnotu FRB 336.483,18 Kč. Prostředky FRB jsou uloženy na b.ú. v hodnotě 109.902,52 Kč a dále jsou evidovány jako dlouhodobá pohledávka (půjčka občanům) na AÚ 469 0200, která má k datu 31.12.2014 dle HK hodnotu</p>

226.580,66 Kč. Hodnota přijatých splátek od obyvatelstva (D AÚ 469 0200) za období roku 2014 je 206.691,84 Kč, což souhlasí s hodnotou položky RS 2460 ve Výkaze FIN2-12 za stejné období.

Sociální fond

Obec má rozhodnutím ZO ze dne 15.3.2004 pro své zaměstnance a uvolněné členy ZO zřízen SF, jehož fin. prostředky spravuje v rámci ZBÚ obce. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis Zásady hospodaření se sociálním fondem obce Dolní Bečva od 1.2.2013. Předpis schválila RO dne 4.2.2013. O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově. Sociální fond (AÚ 419 0100) představoval k 1.1.2014 prostředky ve výši 66.972,68 Kč. K 31.12.2014 byla účtována tvorba (AÚ 419 0109) ve výši 110.000 Kč, čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 110.697,77 Kč. Stav SF ke dni 31.12.2014 činí 66.274,91 Kč.

Hodnota prostředků fondů k 31.12.2014 je ve výši 402.758,09 Kč - doloženo IS.

Účetní závěrka

Usnesením 29. zasedání ZO dne 16.6.2014 byla schválena účetní závěrka obce Dolní Bečva sestavená ke dni 31.12.2013.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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

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

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 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dolní Bečva dne 17. února 2015

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Pavel Mana, starosta obce Dolní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, 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.).

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 17. února 2015

Bc. Pavel Mana
starosta


.....
podpis



1 x obdržel: Obec Dolní Bečva

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

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2014

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	18 388 100	20 271 100	21 339 749
Nedaňové příjmy	3 713 000	4 483 100	4 485 794
Kapitálové příjmy		6 200	6 170
Přijaté transfery	6 398 900	12 225 300	11 989 427
PŘÍJMY CELKEM	28 500 000	36 985 700	37 821 140
VÝDAJE			
Běžné výdaje	17 769 000	19 339 000	17 530 069
Kapitálové výdaje	9 977 000	19 175 000	17 286 296
VÝDAJE CELKEM	27 746 000	38 514 000	34 816 365
FINANCOVÁNÍ	-754 000	1 528 300	-3 004 775
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
ZŠ a MŠ			od počátku roku
neinvestiční příspěvek	3 625 000	3 460 000	3 460 000