

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	
061-159/2015	
Číslo jednací	17-02-2015
Číslo listiny	11/11
Podpis	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:</p> <p>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:</p> <p>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 témuž 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 témuž 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. 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

