

OÚ Bělá**5010**

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2014

(v Kč)

sestavený ke dni 15.06.2015

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00275603	
název	OÚ Bělá	5010
ulice, č.p.	Bělá 142	
obec	Bělá	
PSČ, pošta	514 01 Jilemnice	

Kontaktní údaje

telefon	775203677-místostarostka
fax	
e-mail	Bela.sm@worldonline.cz
WWW stránky	

Doplňující údaje organizace**Obsah závěrečného účtu**

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečno:
Daňové příjmy	2 512 000,00	3 284 000,00	3 223 340,4
Nedaňové příjmy	1 020 000,00	1 434 835,50	1 398 427,8
Kapitálové příjmy	80 000,00	234 000,00	233 160,0
Přijaté transfery	54 400,00	114 350,00	510 350,0
Příjmy celkem	3 666 400,00	5 067 185,50	5 365 278,2

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111	Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	450 000,00	611 000,00	560 794,18
1112	Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	40 000,00	10 000,00	5 874,00
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	50 000,00	55 000,00	54 440,92
111	Daně z příjmů fyzických osob	540 000,00	676 000,00	621 109,10
1121	Daň z příjmů právnických osob	500 000,00	592 000,00	592 114,24
1122	Daň z příjmu právnických osob za obce	30 000,00	361 000,00	360 524,00
112	Daně z příjmů právnických osob	530 000,00	953 000,00	952 638,24
11	Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	1 070 000,00	1 629 000,00	1 573 747,34
1211	Daň z přidané hodnoty	1 000 000,00	1 180 000,00	1 178 610,00
121	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	1 000 000,00	1 180 000,00	1 178 610,00
122a3	Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12	Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	1 000 000,00	1 180 000,00	1 178 610,00
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu	1 000,00	1 000,00	
133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	1 000,00	1 000,00	
1340	Poplatek za provoz systému shrom.....komun.odpadů	150 000,00	155 000,00	154 308,00
1341	Poplatek ze psů	2 000,00	3 000,00	2 600,00
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	4 000,00	9 000,00	8 646,00
134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb	156 000,00	167 000,00	165 554,00
1351	Odvod z loterií a podob.her kromě výher.hrac.přís.	10 000,00	10 000,00	9 150,29
135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	10 000,00	10 000,00	9 150,29
1361	Správní poplatky	5 000,00	7 000,00	6 770,00
136	Správní poplatky	5 000,00	7 000,00	6 770,00
13	Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	172 000,00	185 000,00	181 474,29
1511	Daň z nemovitostí	270 000,00	290 000,00	289 508,81
151	Daně z majetku	270 000,00	290 000,00	289 508,81
15	Majetkové daně	270 000,00	290 000,00	289 508,81
1	Daňové příjmy (součet za třídu 1)	2 512 000,00	3 284 000,00	3 223 340,44
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	776 000,00	1 135 000,00	1 105 688,00
211	Příjmy z vlastní činnosti	776 000,00	1 135 000,00	1 105 688,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků		17 000,00	16 901,00
2132	Příjmy z pronájmu ost.nemov. a jejich částí	226 000,00	227 000,00	224 013,00
213	Příjmy z pronájmu majetku	226 000,00	244 000,00	240 914,00
2141	Příjmy z úroků (část)	5 000,00	5 000,00	1 577,83
214	Výnosy z finančního majetku	5 000,00	5 000,00	1 577,83
21	Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	1 007 000,00	1 384 000,00	1 348 179,83
2226	Příjmy z fin.vyp.min. let mezi obcemi		35 835,50	35 835,50
222	Příj.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.předch l.		35 835,50	35 835,50
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů		35 835,50	35 835,50
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	13 000,00	15 000,00	14 412,50
232	Ostatní nedaňové příjmy	13 000,00	15 000,00	14 412,50
23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	13 000,00	15 000,00	14 412,50
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	1 020 000,00	1 434 835,50	1 398 427,83
3111	Příjmy z prodeje pozemků	80 000,00	234 000,00	233 160,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)	80 000,00	234 000,00	233 160,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	80 000,00	234 000,00	233 160,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	80 000,00	234 000,00	233 160,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		3 612 000,00	4 952 835,50	4 854 928,27
4111	Neinv.příj.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		41 800,00	41 800,00
4112	Neinv.příj.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	54 400,00	54 400,00	54 400,00
411	Neinv.příj.transf.od veř.rozp.úřední úrovně	54 400,00	96 200,00	96 200,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		18 150,00	18 150,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně		18 150,00	18 150,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			396 000,00
413	Převody z vlastních fondů			396 000,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	54 400,00	114 350,00	510 350,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	54 400,00	114 350,00	510 350,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		3 666 400,00	5 067 185,50	5 365 278,27

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečno:
Běžné výdaje	5 316 400,00	4 311 587,82	4 510 744,4
Kapitálové výdaje	50 000,00	897 843,32	734 744,0
Výdaje celkem	5 366 400,00	5 209 431,14	5 245 488,4

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5021	Ostatní osobní výdaje	40 000,00	114 998,00	108 126,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	450 000,00	397 000,00	388 308,00
502	Ostatní platby za provedenou práci	490 000,00	511 998,00	496 434,00
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.		6 000,00	5 229,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění		58 000,00	56 331,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění		1 000,00	400,00
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem		65 000,00	61 960,00
50	Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	490 000,00	576 998,00	558 394,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk		13 000,00	12 138,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		37 000,00	35 603,30
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	287 000,00	126 000,00	110 837,91
513	Nákup materiálu	287 000,00	176 000,00	158 579,21
5154	Elektrická energie	40 000,00	201 000,00	189 305,00
5155	Pevná paliva		54 000,00	48 292,98
5156	Pohonné hmoty a maziva		10 000,00	9 382,00
515	Nákup vody, paliv a energie	40 000,00	265 000,00	246 979,98
5161	Služby pošt		7 000,00	3 119,00
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací		45 000,00	34 537,93
5163	Služby peněžních ústavů		108 721,64	102 771,15
5169	Nákup ostatních služeb	4 362 400,00	777 703,18	752 210,15
516	Nákup služeb	4 362 400,00	938 424,82	892 638,23
5171	Opravy a udržování	112 000,00	1 717 011,00	1 708 975,00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)		2 290,00	1 108,00
5175	Pohoštění		1 340,00	1 340,00
517	Ostatní nákupy	112 000,00	1 720 641,00	1 711 423,00
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje	4 801 400,00	3 100 065,82	3 009 620,42
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím		106 000,00	67 866,00
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím		106 000,00	67 866,00
52	Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím		106 000,00	67 866,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		3 000,00	3 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	25 000,00	25 000,00	23 220,00
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně		50 000,00	8 320,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	25 000,00	78 000,00	34 540,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			396 000,00
534	Převody vlastním fondům			396 000,00
5361	Nákup kolků		5 000,00	2 000,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu		440 524,00	437 324,00
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		5 000,00	5 000,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům		450 524,00	444 324,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	25 000,00	528 524,00	874 864,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	5 316 400,00	4 311 587,82	4 510 744,42
6121	Budovy, haly a stavby		362 843,32	208 174,00
6123	Dopravní prostředky		85 000,00	85 000,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		447 843,32	293 174,00
6130	Pozemky	50 000,00	450 000,00	441 570,00
613	Pozemky	50 000,00	450 000,00	441 570,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	50 000,00	897 843,32	734 744,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	50 000,00	897 843,32	734 744,00
Výdaje celkem (třída 5+6)		5 366 400,00	5 209 431,14	5 245 488,42
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		1 700 000,00-	142 245,64-	119 789,85

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečno:
Krátkodobé financování z tuzemska				
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	2 000 000,00	442 245,64	180 210,14
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	300 000,00-	300 000,00-	300 000,00
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		1 700 000,00	142 245,64	119 789,84

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	2 073 191,18	180 210,15-	1 892 981,03	180 210,15
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	2 073 191,18	180 210,15-	1 892 981,03	180 210,15
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrát			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	266 050,00		266 050,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	22 209 499,28	81 124,00	22 290 623,28
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	411 451,50	85 000,00	496 451,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	648 810,50	35 603,30	684 413,80
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	2 788 828,00	437 487,00	3 226 315,00
Kulturní předměty	153 300,00		153 300,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		20 000,00	20 000,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		127 050,00	127 050,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	84 250,00-	33 700,00-	117 950,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	1 923 043,00-	524 801,00-	2 447 844,00-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	143 218,00-	44 201,00-	187 419,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	648 810,50-	35 603,30-	684 413,80-
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	27 889,80-	11 824,80-	39 714,60-
Opravné položky k odběratelům	22 050,00-	19 653,28	2 396,72-

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
a				
2226	Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi		35 835,50	35 835,50
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		18 150,00	18 150,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			396 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		3 000,00	3 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	25 000,00	25 000,00	23 220,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		50 000,00	8 320,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			396 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položk a	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	22 000,00	x	22 000,00	x
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	9 053,00	x	9 053,00
98187	5169	Nákup ostatních služeb	x	4 607,68	x	4 607,68
98187	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	142,00	x	142,00
98187	5175	Pohoštění	x	670,00	x	670,00
98187			22 000,00	14 472,68	22 000,00	14 472,68
98348	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	19 800,00	x	19 800,00	x
98348	5021	Ostatní osobní výdaje	x	8 945,00	x	8 945,00
98348	5169	Nákup ostatních služeb	x	4 127,31	x	4 127,31
98348	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	148,00	x	148,00
98348	5175	Pohoštění	x	670,00	x	670,00
98348			19 800,00	13 890,31	19 800,00	13 890,31

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

Přezkoumání hospodaření obce provedl Ing. Jiří Heršálek – osoba oprávněná k výkonu dané kontroly Krajským úřadem v Liberci.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se Zák.č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků.

Na základě této kontroly byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v (§10 odst.3 písm.c/ zákona č.420/2004 Sb.) a to: zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně zpětně a územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu Příloha.

Při přezkoumání hospodaření obce nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Bělá schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2014 s výhradou. Přijímá opatření zajistit opravený výpočet správně stanovených odměn neuvolněných zastupitelů i s ohledem na rozpočet a zajistit správné obsahové náležitosti ve výkazu Příloha.

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Vyvěšeno: 15.6.2015

Sejmuto: 29.6.2015

OBEC BĚLÁ
Bělá 142, 514 01 Jilemnice
IČO: 275603
tel./fax: 481 675 324

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Alena Mihulková – účetní - místostarostka

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Alena Mihulková - místostarostka

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Vladimír Svoboda - Starosta



Č. j.: LK-0003/14/Her

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bělá, IČ00275603 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Bělá za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5.5.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.5.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0003/14/Her dne 5.5.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.5.2015
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Vladimír Svoboda - starosta obce,
paní Alena Mihulková – místostarostka.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. :

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 2

Znění ustanovení:

(1) Odměna se uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, kdy byl zvolen nebo jmenován do funkce, za kterou odměna náleží.

(2) Odměna se neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny 2 neuvolněným členům ZO v 1/2014 byly poskytnuty v nesprávné výši z důvodu chybně stanoveného termínu účinnosti poskytování odměn se zpětnou platností od 1.1.2014.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu Příloha.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha k 12/2014 byly nesprávně uvedené stavy závazků kryté zástavními smlouvami ve výši 20 300 tis. Kč. V členění pozemků obce podle druhu byly chybně uvedeny pouze jako stavební pozemky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby (závažnost: porušení povinnosti).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neprovedla po schválení rozpočtu na rok 2013 rozpis rozpočtu podle rozpočtové skladby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn takto:

Opatření splněno dne: 25.5.2015

Popis opatření: Rozpočet roku 2014 byl již následně po schválení ZO rozepsán podle požadavku zákona 250/2000 Sb.. Obci byla vyměřena pokuta za správní delikt ve výši 5 tis. Kč.
Nedostatek z roku 2013 se neopakoval a tím došlo k jeho odstranění.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků (závažnost: překročení působnosti).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Změna rozpočtu r. 2013 (rozpočtové opatření č. 4) byla provedena u většiny položek výdajů a příjmů podle jejich skutečného stavu k 31.12.2013 nad rámec schválený v ZO. Uvedený postup nebyl v souladu s výše uvedeným zákonem, výkaz FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 ztratil kontrolní funkci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn takto:

Opatření splněno dne: 25.5.2015

Popis opatření: Zjištěný nedostatek se v závěru roku 2014 neopakoval a tím byl nedostatek odstraněn.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

1. Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
2. Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu Příloha.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 14,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 74,46 %

Liberec 9. června 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu směnnou, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí

- dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
 - neuskutečnila majetkové vklady,
 - a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

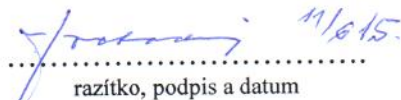
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělá o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Vladimír Svoboda.

Vladimír Svoboda
starosta obce

OBECNÍ ÚŘAD
BĚLÁ 2
514 01 Jilemnice


.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 2.6.2010 schválilo přebytkový rozpočtový výhled do roku 2015, jeho aktualizace byla schválena dne 18.12.2013. Rozpočtový výhled předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2013	3 030	2 730	+300
2014	3 180	2 880	+300
2015	3 550	3 250	+300
2016	3 300	3 000	+300
2017	3 410	3 110	+300
2018	3 420	3 420	0

Přebytek rozpočtu pokrýval splátky dlouhodobého úvěru.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO na svém zasedání dne 18.12.2013 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2014 s možností čerpání výdajů do výše 20 % skutečných výdajů r. 2013 a neomezené čerpání prostředků z přijatých dotací. Provizorium bylo zveřejněno na úřední desce (provizorium není nutné zveřejňovat).

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání ve 3/2014 a řádně zveřejněn od 15.3. do 9.4.2014. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -1 700 tis. Kč v členění příjmů a výdajů podle položek rozpočtové skladby. Schodek byl krytý spolu se splátkami úvěru ze zůstatku prostředků obce z minulých let - stav účtu 2 073 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 9.4.2014 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	3 666 400 Kč
výdaje	5 366 400 Kč
saldo příjmů a výdajů	-1 700 000 Kč

Schodek byl krytý prostředky obce z minulých let, vč. splátek úvěru. Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2014 byly provedeny 4 změny rozpočtu podle ZO přijatých opatření ze dne 17.9. a 17.12.2014. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 666 400	5 366 400	-1 700 000
1. rozpočtová změna	+19 800	+19 800	0
2. rozpočtová změna	+1 080 000	+1 080 000	0
3. rozpočtová změna	+75 985	+75 985	0
4. rozpočtová změna	+225 000	-1 332 754	+1 557 754
upravený rozpočet	5 067 185	5 209 431	-142 246

Příjmy byly v průběhu roku 2014 zvýšeny o +1 400 785 Kč a výdaje snižené o -156 969 Kč, tj. schodek nižší o -1 557 754 Kč. Souhrnný údaj u příjmů a výdajů ve výkazu FIN 2 -12 M ve sloupci "*Rozpočet po změnách*" souhlasil se schválenými změnami rozpočtu podle zápisů ZO, s výjimkou RO č. 4, kde bylo do změny výdajů nesprávně započítáno tzv. financování (8. tř.). Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí ZO.

Upozornění:

Změny rozpočtu se provádějí v případech stanovených v § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj. v případech, kdy objektivně působící skutečnosti ovlivňovaly plnění příjmů či výdajů a dále pokud se změnil vztah k jiným rozpočtům (přijaté dotace).

Z uvedeného vyplývá, že není přípustné provádět úpravu rozpočtu koncem roku podle skutečného vývoje příjmů a výdajů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a v rámcové struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 24.6.2014.

Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "*s výhradou*" a s přijetím opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 9.6. do 24.6.2014.

Poznámka:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce se samostatně neschvaluje, může se vzít na vědomí.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2014 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření obce celkovým přebytkem +262 tis. Kč při rozpočtovaném schodku -142 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2014:

	rozpočet	úprava	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	3 666 400	5 067 185	4 969 278	98 %	-97 907

Výdaj	5 366 400	5 209 431	4 849 488	93 %	-359 943
Saldo	-1 700 000	-142 246	+119 790	x	+262 036

Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	4 821 868 Kč
Výnosy	5 452 383 Kč
VH po zdanění	+ 630 515 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2014 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 23 826 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 23 069 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku činila 30 049 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 1 892 981 Kč (pokles v r. 2014 o 180 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	1 431 962	1 620 537	-188 575
z toho:			
- nesplacené úvěry	825 000	1 125 000	-300 000
- závazky k dodavatelům	115 935	0	+115 935
- závazky k zaměstnancům	0	0	0
- zúčtování SZ a ZP	0	0	0
- daně	0	0	0
- časové rozlišení	383 774	491 784	-108 010

Upozornění:

Nízký stav běžných závazků vyplynul z nesprávně zúčtovaných a prováděných výplat odměn a platů v prosinci, kdy docházelo k jejich proplacení a zároveň k odvodu srážek z nich ještě v měsíci prosinci.

Postup obce je v rozporu s ustanovením Zákoníku práce (§ 141 - "*plat je splatný po vykonání práce*"), tj. u měsíčních odměn a platu po skončení měsíce s výplatou v následujícím měsíci v běžně stanoveném výplatním termínu, vč. odvodů z mezd. Dříve používané postupy ohledně mezd se již neuplatňují, od r. 2010 se účtuje o pohledávkách a závazcích u mezd běžně mezi roky.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Obec **ručila nemovitostmi** (čp. 139 a pozemky) podle 5 zástavních smluv s peněžními institucemi v celkové výši 20 300 tis. Kč. Údaje byly čerpány z výpisu z katastru nemovitostí k 4.2.2015. V podrozvahové evidenci byly zástavy evidovány ve výši 5 200 tis. Kč na nesprávném účtu 903.

Jednotlivé případy zástav je třeba prověřit a podle výsledku provést jejich správné zaúčtování v podrozvahové evidenci.

Výkaz Příloha

Ke kontrole byl předložen výkaz za 12/2014, který byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví s několika dále uvedenými nedostatky.

Zastavený dlouhodobý hmotný majetek byl uveden na nesprávném podrozvahovém účtu 903 a v nesprávné výši 5 200 tis. Kč - viz. výpis z katastru nemovitostí. V části H výkazu byly nesprávně uvedeny stavy pozemků členěných podle druhů, všechny byly uvedené jako stavební pozemky. Obec nevlastnila lesy s plochou nad 10 ha, rovněž neměla zřízeny žádné peněžní fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 4 pro provedení inventarizace z 19.12.2012 (přílohy nejsou nutné),
- plán inventur na rok 2014 ze 17.12.2014 s určením 4 členné komise, termínem provedení od 20.12.2014 do 31.1.2014 a rozsahem kontrol (ZO 17.12.2014),
- inventarizační zpráva za rok 2014 z 31.1.2015,
- inventurní soupisy (sestava Ginis "*Účetní přehled přírůstků a úbytků*") podle SÚ, AÚ a invent. čísel,
- výpis z katastru nemovitostí k 4.2.2015 (kontrola zástavních smluv a příp. výměry pozemků).

Upozornění:

Náležitosti a obsah inventurních soupisů přesně vymezuje § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Soupisy byly nepřehledně uspořádány ve složce, jejich náležitosti nebyly vždy v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventurní soupisy se netvoří z přírůstků a úbytku majetku. Soupisy musí obsahovat kompletní položkové seznamy s jednoznačně určenými údaji o majetku a závazcích nebo s doložením kopií dokladů.

Podle inventarizační zprávy nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Peněžní fondy obce

Obec neměla v r. 2014 zřízeny žádné fondy.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2014 zřízeny následující bankovní účty se stavy k 31.12.2014:

- základní účet č. 9026581/0100 se stavem 1 704 502,78 Kč (výpis č. 12),

- základní účet č. 1056004670/5500 se stavem 11 070,927 Kč (výpis č. 12),
- dotační účet č. 94-50014451/0710 se stavem 177 407,33 Kč (výpis č. 27).

Celkový stav prostředků ve výši 1 892 981,03 Kč souhlasil se stavem na účtu 231 rozvahy.

Pokladní doklad

Obec měla zřízenou jednu pokladnu na obecním úřadu, pokladní službu zajišťovala účetní - místostarostka. Denní limit pokladny nebyl stanoven, stav peněz v pokladně byl k 31.12. nulový.

Kontrolovány byly doklady za období 12/2014 (č. 354 - 400) vč. přiloženého souhrnného měsíčního účetního dokladu a průpisového dokladu z ručně vedené pokladny knihy.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Účetní doklady byly nadále přiloženy k výpisům z běžných účtů a účtovány během roku podle provedených úhrad. Kontrolou zaúčtování dokladů za měsíc prosinec 2014 (č. 160 - 190) vztahujících se k bankovnímu výpisu č. 12 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Evidence faktur byla vedena ručně v „*knize pohledávek a závazků*“, v roce 2014 bylo evidováno 190 dodavatelských a 26 odběratelských faktur.

Stavy závazků a pohledávek podle evidence souhlasila se zůstatkem na účtu 311 – odběratelé ve výši 630 619,00 Kč, z toho 2 faktury splatné v 10/2014 ve výši 111 837,00 Kč a dále 5 faktur splatných v 1/2015. Závazky k dodavatelům (účet 321) tvořily neuhrazené faktury (11) do splatnosti v 1/2015 v celkové výši 115 935,00 Kč. Stavy podle evidence faktur souhlasily s údaji na účtech 311 a 321 rozvahy.

Upozornění:

Předložený účetový rozvrh byl sestaven přes sestavu Gordic. V účetovém rozvrhu nebyly uvedeny názvy účtů obce, které by slovně charakterizovaly účtované operace na příslušném analytickém účtu. Nedostatečné bylo rovněž analytické členění účtů - viz. ČÚS č. 701 bod 4.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2014 obec obdržela následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v rozpočtované výši 54 400 Kč, tj. pol. 4112.
2. dotaci na volby do EP (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč dle dopisu KULK z 14.5.2014. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 5 909,69 Kč. Nepoužité prostředky ve výši 13 890,31 Kč podléhající vyúčtování v zákonném termínu byly uvedeny ve výkazu o finančním vypořádání dotací ve 2/2015, byly vrácené zpět KÚ LK.
3. stejně tak byla uvedena dotace na volby do obecních zastupitelstev a do Senátu Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč. Čerpáno bylo 7 527,32 Kč a rozdíl uveden jako vratka ve výši 14 472,68 Kč.

Celková povinnost vrátit dotace ze SR činila dle výkazu 28 362,99 Kč a ty byly poukázány zpět dne 11.2.2015.

Nedostatky v dokumentaci a účtování transferů nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Obec disponovala 8 obecními byty, s jejichž nájemníky měla sepsané řádné nájemní smlouvy. Smlouvy byly uzavírány na dobu určitou, při plnění podmínek nájemců dochází k jejich prodloužení na další období roku. Celková výše inkasovaného nájemného v r. 2014 činila 220 tis. Kč. Ostatní příjmy z pronájmů byly nevýznamné (hroby 3,4 tis. Kč a pozemky 17 tis. Kč).

V roce 2014 došlo ke 2 změnám nájemce, o přidělení bytů rozhodlo ZO dne 24.6. a 8.10.2014. Nabídka uvolněných bytů obec zveřejňuje na úřední desce, což není zákonná povinnost (§ 39 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2014 měla obec uzavřenu smlouvu o úvěru s Raiffeisenbank č. 600/01685/06/SME ze dne 5.1.2007 na účelový dlouhodobý úvěr (výstavba 6 bytovek v budově čp. 139) s plně vyčerpaným limitem 3 000 000 Kč. Měsíční splátky byly dohodnuty ve výši 25 000 Kč (300 tis. Kč/rok) s konečnou splatností do 31.12.2017.

Ke dni 31.12.2014 byl zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 825 000 Kč, v souladu se splátkovým kalendářem bylo splaceno 300 000 Kč.

Smlouva byla obcí řádně plněna, celkový stav nesplaceného úvěrů souhlasil s údajem v rozvaze na účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

Smlouvy ostatní

Obec byla obeznamena s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RUIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní pořízení požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Lomnice nad Popelkou, se kterým nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z roku 2009 a měla založený profil zadavatele na adrese "www.vhodne-uverejneni.cz".

Veřejná zakázka v roce 2014 byla organizována ZO na akci "*Snížení energetické náročnosti OÚ Bělá*" rozdělená do dvou částí – „*zateplení*“ (hodnota 2 500 tis. Kč bez DPH) a „*zdroj*“ (1 050 tis. Kč). Obec organizovala administrování veřejné zakázky a její financování přes společnost EKO-POINT Czech s.r.o. Liberec (faktura z 21.10.2014 ve výši 127 tis. Kč). Výzvy k předložení nabídek byly na jednotlivé etapy zveřejněné dne 10.9. s termínem doručení nejpozději do 26.9.2014 (12 hod.). Podmínky veřejné zakázky a stanovení hodnotící 4 členné komise schválilo ZO dne 17.9.2014. Podle zápisů z hodnocení nabídek z 1.10.2014 předložily nabídky 3 firmy na každou část projektu s cenami 782 tis. - 862 tis. Kč, resp. 1 744 tis. Kč - 2 088 tis. Kč. Vítězem s nejnižší cenou byla vyhodnocena společnost COMA Jilemnice s.r.o. s dodávkou zdroje za 782 248 Kč bez DPH a firma VH - stavební práce, s.r.o.

Praha 4 s cenou stavebních prací 1 744 895 Kč bez DPH. Smlouvy byly uzavřeny 17.10 a 15.10.2014 s termínem dodávek od 3.11.2014 - 29.5.2015. Smlouvy byly zveřejněné na profilu zadavatele dne 30.10.2014.

Akce byla financována podle rozhodnutí SFŽP o poskytnutí dotace 155 287 Kč (5 %), od MŽP ve výši 2 639 893 Kč (85 %) a zbylou část vč. nezpůsobilých výdajů obec hradila ze svého rozpočtu, celkové výdaje byly rozpočtovány ve výši 3 425 862 Kč. Ukončení projektu a jeho vyúčtování se uskuteční až v r. 2015.

Nedostatky v dokladovosti veřejné zakázky a její transparentnosti nebyly zjištěné.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2014 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy vnitřní směrnice:

č. 1/2010 o vedení účetnictví, která obsahovala:

- systém zpracování účetnictví,
- postup a pravidla vedení účetnictví,
- účtový rozvrh,
- oceňování majetku,
- časové rozlišení - § 69 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
- oběh účetních dokladů s aktuálními podpisovými vzory,
- archivaci účetních dokladů.

Dále pak aktualizace směrnic projednaných ZO dne 19.12.2012:

- č. 4 pro provedení inventarizace s přílohami,
- směrnice k odpisování obecního majetku a odpisový plán.

Vnitřní směrnice č. 2009 001 z 6.5.2009 "Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, všichni včetně starosty byli neuvolnění pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 19.12.2012 (rozpočtové provizorium) a ze 6 schůzí z roku 2013 (29.1., 9.4., 24.6., 17.9., 8.10., 29.10. a 17.12.2014). Dokumenty byly vedeny stručně a věcně správně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce ("úřední deska").

Odměňování členů zastupitelstva

Při odměňování všech 7 členů ZO v r. 2014 obec postupovala podle usnesení ZO z 3.11.2010. Dne 29.1.2014 schválilo ZO zvýšení odměn u starosty a místostarostky v souvislosti

s novelou nařízení vlády č. 459/2013 Sb. bez uvedení platnosti usnesení ZO (viz. § 77 odst. 2 zákona o obcích). Další stanovení odměn členů ZO bylo schváleno na ustavujícím zasedání dne 29.10.2014 opět bez uvedení účinnosti. Měsíční odměny byly v 1/2014 poskytovány zpětně od 1.1.2014 neuvolněnému starostovi a místostarostce.

Kontrolor zastává následující stanovisko:

"Dle ustanovení § 77 odst. 2 zákona o obcích se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví ZO. Zákon o obcích tento „rozhodný okamžik“ blíže nespecifikuje. Z logiky věci však platí, že odměnu nelze přiznávat zpětně, takže rozhodným dnem může být nejdříve den přijetí příslušného usnesení ZO (rozhodnutí zastupitelstva je podmínkou vzniku nároku a nemůže působit retroaktivně). Nárok člena ZO na určitou výši odměny nemůže být založen se zpětnou platností, tedy nikoliv dříve, než zastupitelstvo o této věci rozhodlo, jelikož argumentačně lze tento závěr podpořit mj. tím, že opačný výklad by ve svém důsledku připouštěl schválení odměny i za několik let zpětně, což nepochybně není cíl sledovaný zákonem".

Z uvedeného důvodu došlo k neoprávněnému vyplacení zvýšených odměn v období od 1.1.2014 do 28.1.2014, kdy byly odměny schváleny ZO. Drobné rozdíly byly u odstupujících zastupitelů v 10/2014.

Obec zajistí správný výpočet odměn u uvedených zastupitelů a prostředky vrátí do rozpočtu obce.

Kontrolou ročních mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěny jiné nedostatky.