

OBECNÍ ÚŘAD LIPTÁL	
Datum: 16. 02. 2012	
Číslo: 120	
Přílohy: /	7
254-2	A5

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16.2.2012	Ing. Antonín Putala	KUZL 54109/2011	KUSP 54109/2011 KŘ

Zpráva č. 352/2011/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptál, IČ: 00304051 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.9.2011 - 16.9.2011 (dílčí přezkoumání)
6.2.2012 - 7.2.2012, 16.2.2012 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Liptál 331, 756 31 Liptál

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Liptál zastupovali:

Věra Dostálová - starostka
Marie Sušňová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Liptál pro rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1.2011 do 5. 2.2011 pro příjmy ve výši 14 203 000 Kč a výdaje ve výši 14 024 000 Kč. Financování ve výši mínus 179 000 Kč představuje: zapojení zůstatku bankovního účtu ve výši 1 129 000 Kč a dále splácení úvěru plynofikace obce ve výši 482 000 Kč, půjčky Š.J. ve výši 720 000 Kč, půjčky Citroen ve výši 46 000 Kč a půjčky KÚ ve výši 60 000 Kč. Výdajová část rozpočtu je členěna podle činnosti s uvedením paragrafu (odvětvové členění). Zastupitelé obce na svém zasedání dne 15. 12.2010 schválili hospodaření obce Liptál podle rozpočtového provizoria v období od 1. 1.2011 do doby schválení rozpočtu na rok 2011.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	1. změnu rozpočtu schválili zastupitelé obce dne 22. 6.2011. 2. změnu rozpočtu schválili zastupitelé obce dne 21. 9.2011. 3. změnu rozpočtu schválili zastupitelé obce dne 14. 12.2011. Doporučuji změnu v příjmové, výdajové části rozpočtu dokumentovat jako dílčí údaj.
Rozpočtový výhled Schválený rozpočet	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2015. Rozpočet obce na rok 2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání dne 2. 2.2011 pro příjmy ve výši 14 475 000 Kč, výdaje ve výši 14 296 000 Kč a financování ve výši mínus 179 000 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	Základní škole Liptál byl v rozpočtu obce na rok 2011 schválen příspěvek na provoz ve výši 1 516 000 Kč. Mateřské škole Liptál byl v rozpočtu obce na rok 2011 schválen příspěvek na provoz ve výši 639 000 Kč. Výše závazného ukazatele pro rok 2011 byla oběma PO oznámena dopisem dne 4. 4.2011. Závěrečný účet obce Liptál za rok 2010 byl zveřejněn od 17. 5.2011 do 3. 6.2011. Zastupitelé obce dne 22. 6.2011 vzali na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2010. Zastupitelé obce projednali závěrečný účet obce Liptál za rok 2010 a vyjádřili souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31. 12.2011 na bankovním účtu: u KB (účet 231.0010) ve výši 2 247 029 Kč, u HB (účet 231.0011) ve výši 482,99 Kč. Stav úvěrového účtu ke dni 31. 12.2011 u HB ve výši mínus 2 567 459 Kč (účet 451).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti byla uzavřena s pokladní obce paní Monikou Valchářovou dne 1. 1.2008. S paní Vráblíkovou byla uzavřena dohoda o odpovědnosti dne 1. 1.2008. Zaměstnankyně zodpovídá za manipulaci s pokladnou, nákup poštovních cenin, kolkových známek, stravenek atd., které jsou umístěny v prostorách obecního úřadu v místnosti č. 2.
Evidence majetku Evidence poplatků	Evidenci pozemku pro obec zpracovává firma Realsoft. Evidence plátců za komunální odpad je vedena v software Gordig v členění podle čísel popisných.
Inventurní soupis majetku a závazků	Rada obce dne 9. 11.2011 schválila směrnici pro provedení inventarizace. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31. 1.2012. Nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a inventarizovaným stavem majetku obce.
Kniha došlých faktur	Vedena v IS Gordic. V roce 2011 eviduje přijetí 426 faktur (číselná řada 7001-7426).
Kniha odesl. faktur	Vedena v IS Gordic. V roce 2011 eviduje vystavení 67 faktur.
Mzdová agenda	Kontroly byly podrobeny výplatní listky za období 1- 12/2011. Bez zjištění nedostatků. Zpracování mzdové agendy zabezpečuje pro obec paní Marková.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelé na zasedání dne 15. 12.2010 schválili vyplácení odměn neuvolněným zastupitelům v plné výši. Dne 2. 2.2011 vzali zastupitelé obce na vědomí informace o nařízení vlády č.375/2010 Sb. o snížení platů členů zastupitelstva obce od 1. 1.2011.
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady 1- 360 (leden 2011). Při konečném (dílčím) přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady 1742- 1845 (prosinec 2011).
Pokladní kniha	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Monika

	Valchářová. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW Gordic. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti.
Rozvaha	Údaje o majetku jsou uvedeny v příloze.
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány doklady 10720- 10858 (KB), 7191, 7214- 7255 (došlé faktury), 34- 35, 38, 40 (vystavené faktury). Při konečném (dílčím) přezkoumání byly kontrolovány doklady 11032- 11247 (KB), 7329- 7415 (došlé faktury) za období listopad- prosinec 2011. Zjištění: Doklad 7366- pořízení digitálního povodňového plánu za 116.400 Kč. Jedná se o investici, která bude rovnoměrně odepisována. U dokladu je proto chybně účtováno 518.0300 MD 079 D.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Údaje o příjmech, výdajích obce Liptál jsou uvedeny v příloze.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven ke dni 31. 12.2011. Představuje náklady v celkové výši 12.084.122,80 Kč, výnosy v celkové výši 17.402.038,13 Kč a výsledek hospodaření po zdanění ve výši 5.006.695,33 Kč. Obec hospodaří pouze v rámci rozpočtu (v hlavní činnosti).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Obec zřizuje dvě příspěvkové organizace. Příspěvková organizace Mateřská škola Liptál dosáhla v roce 2010 výsledku hospodaření plus 15 578,05 Kč. Zastupitelé obce dne 6. 4.2011 schválili výsledek hospodaření a převod do rezervního fondu. Příspěvková organizace Základní škola Liptál dosáhla v roce 2010 výsledku hospodaření plus 107 543,74 Kč. Zastupitelé obce dne 6. 4.2011 schválili výsledek hospodaření a převod do rezervního fondu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela v roce 2011 prostředky účelově určené dotace určené k finančnímu vypořádání za rok 2011: ÚZ 98005 ve výši 7.819 Kč na sčítání lidu. K vypořádání se SR 7.819 Kč. ÚZ 00070 ve výši 28.350 Kč (lesy). ÚZ 00200 ve výši 200.000 Kč (Sdělení ze dne 7. 11.2011 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu ZK na opravu tělocvičny ZŠ Liptál). ÚZ 00200 ve výši 178.000 Kč (Sdělení ze dne 4. 11.2011 o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu ZK na Zámek Liptál). ÚZ 14876 ve výši 199.000 Kč (z MV ČR na veřejné osvětlení Liptál) Dále obdržela dotace k finančnímu vypořádání v roce 2012: ÚZ 15309 ve výši 43.489,40 Kč (neinvestiční protipovodňová ochrana obce). ÚZ 90001 ve výši 2.558,20 Kč (neinvestiční protipovodňová ochrana obce). ÚZ 15825 ve výši 750.932,50 Kč (investiční protipovodňová ochrana obce). ÚZ 90877 ve výši 44.172,50 Kč (investiční protipovodňová ochrana obce). ÚZ 15839 ve výši 1.814.049,60 Kč (investiční separace odpadu). ÚZ 90877 ve výši 106.708 Kč (investiční separace odpadu).
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec čerpala v roce 2006 prostředky z úvěru, který obci poskytla KB k financování rekonstrukce školní jídelny a dostavby vodovodu. Jistina úvěru je obcí hrazena měsíčně částkou 60 000 Kč. Na účtu 451.0100 je zachycena výše nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1. 1.2011 závazek obce ve výši 1 060 000 Kč. Obec čerpala prostředky z úvěru, který obci poskytla ČMHB k financování plynofikace obce. Úvěr je umořován dle splátkového kalendáře (od 20. 10.2010 měsíčně částkou 49.711,50 Kč k úhradě jistiny, splátky úroku). Poslední splátka bude ke dni 20. 10.2016. Na účtu 451.0200 je zachycena výše nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1. 1.2011 závazek obce ve výši 3 028 130,30 Kč.
Smlouvy o půjčce	Dne 17. 7.2009 uzavřela obec smlouvu o úvěru s UniCredit Leasing CZ a.s. na financování nákupu automobilu Citroen Berlingo. Úvěr je splácen měsíčně dle splátkového plánu. Na účtu 451.0300 je zachycena výše nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1. 1.2011 závazek obce ve výši 45 993 Kč. Dne 15. 7.2011 byl závazek vyrovnán (poslední splátka dokl.10716). Obec uzavřela se Zlínským krajem dne 13. 5.2009 smlouvu o poskytnutí podpory na realizaci projektu Kolumbária Liptál- sekce I. Na základě ustanovení smlouvy byla obci poskytnuta návratná finanční výpomoc

	s nulovým úrokem ve výši 120 000 Kč. V účetnictví obce byl závazek obce zachycen na účtu 326.0272 a k 1. 1.2011 představoval dluh ve výši 60 000 Kč. Dne 10. 1.2011 byl závazek vůči Zlínskému kraji obcí řádně vyrovnán (dokl.10024).
Smlouvy zástavní	Na základě smlouvy o zástavě nemovitosti, uzavřené dne 18. 2.2009 mezi obcí Liptál a KB a.s., zastavuje obec budovu hasičského domu a pozemek pod budovou. Budova je v účetnictví vedena na účtu 021.0302 s cenou 454 314 Kč, pozemek na účtu 031 v ceně 4 258 Kč. Obec je ze smlouvy uzavřené s ČMHB o přijetí hypotečního úvěru zástavce pozemků a budov, které jsou zachyceny v účetnictví obce na účtu 021 ve výši 13 613 042,9 Kč a na účtu 031 ve výši 173 885 Kč. Obec je na základě Zástavní smlouvy č. 40440411- Z1, uzavřené se SFŽP zástavce lesních pozemků parc.č.2620, 2628/2, 2628/3 a 2617/1, které jsou v účetnictví obce zachyceny na účtu 031 s cenou 2 966 168 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec vyzvala čtyři firmy k zpracování cenové nabídky na vybudování I. etapy veřejného osvětlení v prostorách kulturního areálu. Zadávací dokumentace definovala zadávací podmínky, projektová dokumentace specifikovala rozsah prací. Ze dvou doručených nabídek byla vybrána nabídka firmy Open terra Vsetín s cenou 292.997 Kč (včetně DPH).
Zápisy z jednání rady	Kontrolovaného období se týká zápis rady obce č.5/11 (ze dne 17.1.2011) až č. 15/11 (ze dne 15.12.2011).
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrolovaného období se týká zápis a usnesení zastupitelstva obce č. 3 (ze dne 2. 2.2011) až č. 8 (ze dne 14. 12.2011).
Peněžní fondy obce (sociální) – pravidla tvorby a použití	Obec hospodaří na ZBÚ s prostředky peněžního fondu. K 1. 1.2011 vykazoval fond nulový zůstatek. V účetnictví obce je účtováno o tvorbě, použití fondu ve vztahu k účtu 419. S účinností od 6. 4.2011 upravuje hospodaření fondu Směrnice k používání peněžního fondu (dříve sociální fond). Tuto směrnici schválili zastupitelé obce dne 6. 4.2011.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

B. 1. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - Obec nepodniká.
- Předmět: 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 právníckými nebo fyzickými osobami - Obec nesdružuje.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- Předmět: 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
- Předmět: 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
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - Obec nenakládá.
- Předmět: 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
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - Obec neručí.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

B. II. Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Právní předpis: 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
§ 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti. O investici, kterou je digitální povodňový plán, bylo účtováno do nákladů organizace (518.0300 MD 079 D).

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 14 odst. 2 a 3 Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

NAPRAVENO

C. II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2011

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

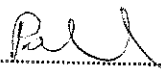
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,21 %

v Liptále dne 16. 2. 2012

Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis



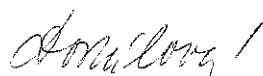
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Věra Dostálová starostka obce Liptál prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďalil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, 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.).

Věra Dostálová, starostka obce Liptál, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 16. 2.2012

Věra Dostálová
starostka



.....
podpis

OBEC LIPTÁL
750 01 Liptál 334
400 304001

1 x obdržel: Obec Liptál

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha:

Výkaz FIN 2 - 12 M v tis. Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu k 31.12.2011
Daňové příjmy	11 638 000,00	12 042 500,00	12 243 509,76
Nedaňové příjmy	2 107 000,00	2 746 915,00	3 071 753,26
Kapitálové příjmy	0,00	35 000,00	43 340,00
Přijaté transfery	730 000,00	7 966 585,00	7 966 477,60
Příjmy celkem	14 475 000,00	22 791 500,00	23 325 080,62
Běžné výdaje	11 072 400,00	13 938 643,00	12 489 081,60
Kapitálové výdaje	3 223 600,00	8 694 357,00	8 631 675,00
Výdaje celkem	14 296 000,00	22 633 000,00	21 120 756,60
Financování	-179 000,00	-158 000,00	-2 204 324,02

SÚ	Aktiva	brutto	korekce	netto
018	Drobný DNM	189 908,95	189 908,95	0,00
019	Ostatní DNM	116 400,00	120 111,00	-3 711,00
021	Stavby	112 608 016,23	29 092 216,00	83 515 800,23
022	Samostatné mov. věci a soub.	3 898 441,20	308 002,00	3 590 439,20
028	Drobný DHM	1 817 497,20	1 817 497,20	0,00
031	Pozemky	43 621 064,68		43 621 064,68
032	Kulturní předměty	103 694,00		103 694,00
042	Nedokončený DHM	2 270 209,00		2 270 209,00
069	Ostatní dl.finanční majetek	10 000,00		10 000,00
112	Materiál na skladě	34 079,58		34 079,58
132	Zboží na skladě	353 890,92		353 890,92
231	ZBÚ	2 247 511,99		2 247 511,99
263	Ceniny	720,00		720,00
311	Odběratelé	1 371 043,90		1 371 043,90
314	Krátk.poskytnuté zálohy	278 770,00		278 770,00
315	Jiné pohledávky z hl.činnosti	66 101,00		66 101,00
373	Poskytnuté zálohy na transféry	150 000,00		150 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	30 600,00		30 600,00
388	Dohadné účty aktivní	3 294 118,90		3 294 118,90
	Aktiva celkem	172 462 067,55	31 527 735,15	140 934 332,40

401	Jmění účetní jednotky	125 593 828,06
403	Dotace na pořiz.dl.maj.	31 635 624,00
406	Oceňovací rozdíly zm.m.	-31 398 616,11
408	Opravy chyb minulých období	312 918,00
419	Fond	0,00
432	Nerozdělený zisk minulých let	451 351,84
493	Výsledek hosp.b.úč.obd.	5 006 695,33
451	Dlouhodobé úvěry	2 907 459,00
321	Dodavatelé	35 180,00
324	Krátkodobé přijaté zálohy	54 340,23
331	Zaměstnanci	167 118,00
336	Zúčt.s inst. SZ a ZP	87 751,00
342	Jiné přímé daně	21 262,00
343	DPH	168 281,00
374	Přijaté zálohy na dotace	3 176 079,20
378	Ost.krátkodobé závazky	16 563,40
384	Výnosy příštích období	1 761 347,45
389	Dohadné účty pasivní	937 150,00
	Pasiva celkem	140 934 332,40

Vyváženo: 17.02.2012

Sejmuto: 08.03.2012

Provedl: (podpis, razítko)

OBCNÍ ÚŘAD
756 31 LIPTÁL 331
Tel./fax: 571 438 074