

09. 05. 2013

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

Čj.: 294

Přílohy: 1

Počet listů: 9

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7.5.2013	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 42790/2012	KUSP 42790/2012 KŘ

Zpráva č. 293/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČ: 00304051
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19. 9. 2012 - 21. 9. 2012
3. 5. 2013 - 7. 5. 2013

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. Věra Bělíčková

Obec Liptál zastupovaly:

starostka:

Věra Dostálová

účetní:

Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 20.2.2012 do 8.3.2012 na úřední desce i e elektronické podobě (doložen výpis el. úřední desky), příjmy v položkovém nebo § členění ve výši 15.572.200 Kč, výdaje v § členění ve výši 16.998.000, financování ve výši 1.425.800 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na 8. zasedání ZO dne 14.12.2011 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria (nutné měsíční výdaje ve výši 1/12 předchozího roku) do období schválení rozpočtu.
Rozpočtová opatření	Na 13. zasedání ZO bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1, kterým došlo k navýšení příjmů i výdajů rozpočtu o 1.302.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zapracováno do výkazu Fin 2-12 M ve schváleném znění. Rozpočtové opatření č. 2 za období 8/2012 obsahuje změny ve finančních vztazích k jiným rozpočtům (přijaté dotace). V průběhu roku bylo ZO schváleno rozpočtové opatření č. 1 až č. 4.
Rozpočtový výhled Schválený rozpočet	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2015. Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen usnesením 11. zasedání ZO dne 14.3.2012. Do návrhu rozpočtu byly zapracovány změny projednané při schvalování rozpočtu v zastupitelstvu obce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Závazné ukazatele byly PO sděleny písemně: - mezi Obcí Liptál a PO MŠ byla dne 19.3.2012 uzavřena Dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace na provoz včetně dodatku č. 1 ze dne 26.7.2012 a dodatku č. 2 ze dne 13.12.2012 - mezi Obcí Liptál a PO ZŠ byla dne 19.3.2012 uzavřena Dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace na provoz včetně dodatku č. 1 ze dne 26.7.2012 a dodatku č. 2 ze dne 4.10.2012 Na 11. zasedání 14.3.2012 byl ZO schválen HV PO MŠ ve výši 10.168,86 Kč a jeho převod do RF. Na 12. zasedání 18.4.2012 byl ZO schválen HV PO ZŠ ve výši 33.692 Kč a jeho převod do RF.
Závěrečný účet	Dle § 102, odst. (2) bod b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, plní funkci zřizovatele Rada obce. Závěrečný účet za rok 2011 byl schválen usnesením 11. zasedání ZO dne 14.3.2012 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě (doložen výpis el. úřední desky) v období od 17.2.2012 do 8.3.2012.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na ZBÚ ke dni 31.12.2012 ve výši: - BÚ u KB (účet 231.0010) ve výši 3.278.131,26 Kč - ověřeno na el. výpis KB č. 211 ze dne 31.12.2012 - BÚ u HB (účet 231.0011) ve výši 54,26 Kč - ověřeno na výpis HB č. 12/2012 ze dne 31.12.2012 Stav fin. prostř. na BÚ ve výši 3.278.185,52 odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za období 12/2012.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k datu 31.12.2012 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky celkem v hodnotě 1.269.644,78 Kč. Namátkově byla provedena kontrola inventur. soupisů k účtům: - SÚ 311 ve výši 79.243,50 Kč - pohledávky z vydaných faktury předpis fa č. 57 a 58 ve výši 77.042,50 Kč a předpis nájmu ve výši 2.201 Kč. - SÚ 314 ve výši 516.794 Kč - zálohy na el. energii, na plyn, na vodu -doložen rozpis jednotlivých záloh. - SÚ 315 ve výši 70.420 Kč - pohl. za odpad a psa z r. 2007-2012, hroby - doložen jmenný seznam dlužníků

Evidence závazků	<p>Obec eviduje k datu 31.12.2012 dlouhodobé závazky v hodnotě 2.084.087 Kč (viz bod smlouvy o úvěru) a krátkodobé závazky ve výši 3.397.084,63 Kč, z toho namátkově kontrola invent. soupisů k SÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 321 ve výši 39.845,60 Kč - neuhrazené fa, doložen seznam fa dle KDF. - SÚ 331 ve výši 195.069 Kč, mzdy 12/2012; - SÚ 336 ve výši 100.109 Kč ZP a SP ke mzdám 12/2012; - SÚ 384 ve výši 1.687.185,41 Kč - nájem střechy ZŠ do r. 2035.
Faktura	<p>K došlým fa je vystaven vnitřní účetní doklad, kde jsou uvedeny účetní záznamy o předpisu došlé fa a po proplacení je vyhotoven vnitřní účetní doklad se záznamem o zaúčtování fa. Na vnitřních účetních dokladech je uvedena doložka o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec má zpracovaný plán inventur na rok 2012, ve kterém jsou stanoveny termíny a složení IK, přílohou se seznam a označení inventurních soupisů. Proškolení členů IK doloženo prezenční listinou ze dne 12.12.2012. V inventarizační zprávě vyhotovené dne 31.1.2013 je uvedeno manko i přebytek ve výši 0 Kč. Namátkově byla provedena kontrola inventurních soupisů k účtům 132, 231, 263, 069, 022 a k účtům pohledávek a závazků, viz bod evidence pohledávek a evidence závazků.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Vedena v IS Gordic. V roce 2012 jsou v ní evidovány fa č. 7001-7400).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha je vedena v PC, k 31.12.2012 je v ní evidováno 58 odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starostka a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. Na 2. zasedání ZO dne 15.12.2010 bylo schváleno vyplácení odměn neuvolněným členům ZO v plné výši (zastupitele sl. 13 +14, radní sl.10+14 Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.) s účinností od 1.1.2011. Na 3. zasedání ZO dne 2.2.2011 vzali zastupitelé obce na vědomí snížení odměn v souvislosti s nařízením vlády č.375/2010 Sb. o snížení platů členů zastupitelstva obce od 1.1.2011. Kontrole bylo podrobeno vyplácení odměn členům ZO za období září - prosinec 2012. Odměny vyplácené uvolněné starostce a uvolněnému místostarostovi byly v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO.</p>
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za srpen 2012 v číselné řadě 1276-1379 a prosinec 1759-1850.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> -dokl. č. 1849 - náklad za nákup DDHM byl chybně načten na účet 501, správně 558
Pokladní kniha (deník)	<p>Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Monika Valchářová. Evidence o příjmech a výdajích v hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW Gordic. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.8.2012 dle pokl. knihy ve výši 43.405 Kč souhlasil se stavem SÚ 261 v hlavní knize ke stejnému datu. K 31.12.2012 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový.</p>
Příloha rozvahy	<p>Při dílčím přezkoumání Příloha sestavená jako součást účetní závěrky k 30.6.2012 a při konečném přezkoumání Příloha sestavená dne 13.2.2013 k rozvahovému dni 31.12.2012.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2012. Při končeném přezkoumání Rozvaha sestavená dne 13.2.2013</p>

