

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Liptál Liptál 331 756 31 Liptál
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
14. dubna 2015	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 38146/2014	KUSP 38146/2014 KŘ

Zpráva č. 201/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČ: 00304051
za rok 2014

OBECNÍ ÚŘAD LIPTÁL	
Došlo dne:	14. 04. 2015
Č.j.:	211
Přílohy:	1/9
Počet listů:	9

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.11.2014 - 20.11.2014 (dílčí přezkoumání)
13.4.2015 - 14.4.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18.11.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 14.4.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec Liptál zastupovali:
starosta: Ing. Milan Daňa
účetní: Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 24.2.2014 do 14.3.2014 na úřední desce i v elektronické podobě (doložen výpis el. úřední desky), příjmy v položkovém nebo § členění ve výši 17.353.000 Kč, výdaje v § členění ve výši 20.690.000 Kč, financování ve výši 3.337.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 23. zasedání ZO ze dne 18.12.2013 bylo schváleno hospodaření obce Liptál podle rozpočtového provizoria ve výši nutných měsíčních výdajů odpovídajících 1/12 rozpočtu předchozího roku, v období od 1.1.2014 do doby schválení rozpočtu na rok 2014.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byla ZO schválena rozpočtová opatření č. 1 - 4.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2024.
Schválený rozpočet	Usnesením 25. zasedání ZO dne 26.3.2014 byl schválen rozpočet obce Liptál na rok 2014: příjmy 17.353.000 Kč, výdaje 20.712.000 Kč, financování 3.359.000 Kč. Do schváleného rozpočtu byly zpracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Závazné ukazatele byly PO sděleny písemně: - mezi Obcí Liptál a PO MŠ byla dne 31.3.2014 uzavřena Dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace na provoz - mezi Obcí Liptál a PO ZŠ byla dne 31.3.2014 uzavřena Dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace na provoz Na 41. zasedání Rady obce dne 10.3.2014 byly schváleny HV PO a jejich převod do RF: - HV PO MŠ ve výši 61.477 Kč - HV PO ZŠ ve výši 167.076,59 Kč. Byla zároveň schválena účetní závěrka PO ZŠ za rok 2013. Na 43. zasedání Rady obce dne 2.6.2014 byla schválena účetní závěrka PO MŠ za rok 2013.
Závěrečný účet	ZO na svém 26. zasedání dne 11.6.2014 vzalo na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptál č. 305/2013/KŘ za rok 2013, projednalo závěrečný účet obce Liptál za rok 2013 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 25.4.2014 do 13.5.2014.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na ZBÚ ke dni 31.12.2014 (IS č. 12): - BÚ u KB (účet 231 0010) ve výši 6.289.203,89 Kč - ověřeno na el. výpis KB č. 211 - BÚ u HB (účet 231 0011) ve výši 3.048,71 Kč - ověřeno na výpis HB ze dne 31.12.2014 - BÚ u ČNB (účet 231 0012) ve výši 336,58 Kč - ověřeno na výpis p.č. 41 Stav fin. prostř. na BÚ ve výši 6.292.589,18 Kč odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za období 12/2014 a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu. Úvěrový účet u HB (účet 451 0200) ve výši mínus 1.044.707,90 Kč - ověřeno na výpis z účtu HB ze dne 31.12.2014.
Evidence majetku	Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v SW G3Win v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ, seznamy majetku doloženy k IS. Evidence pozemků a jejich inventarizace je zpracována firmou R.F.S., s.r.o. Brno. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2014 pro LV 10001, LV 1380, LV 1193, LV 1025, LV 161, LV 160 vše pro kat. území Liptál a pro LV 637 a kat. území Všemina.

Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2014 krátkodobé pohledávky v hodnotě 6.853.656,04 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 311 ve výši 62.719,51 Kč; doloženo u IS č. 14 - SÚ 314 ve výši 332.040,52 Kč, zálohy na el. energii, plyn a vodu, IS č. 15 - SÚ 315 ve výši 58.064 Kč - pohledávky odpad, psi, hrobová místa, vytvořena opravná položka v hodnotě 36.641,80 Kč; IS č. 16 - SÚ 316 ve výši 45.455 Kč půjčka MAS Střední Vsetínsko; IS č. 17 - SÚ 346 ve výši 44.320 Kč- dotace na VPP za 12/2014; IS č. 22 - SÚ 373 ve výši 177.300 Kč - příspěvek k vyúčtování TJ Start Liptál; IS č. 23 - SÚ 388 ve výši 6.119.357,01 Kč, dohad dotací; IS č. 28 - SÚ 377 ve výši 14.400 Kč - pohledávky za PD kanalizace, IS č. 25
Evidence závazků	<p>K datu 31.12.2014 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 6.201.140,70 Kč, v tom:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 451 dl. úvěr v hodnotě 1.044.707,90 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; IS č. 33 - SÚ 472 dl. přijatá zálohy na transfery v hodnotě 5.156.432,80 Kč, závěrečné vyhodnocení proběhne v roce 2015, 2016; IS č. 34 <p>Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 3.917.423,25 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 321 ve výši 82.468,50 Kč, závazky z dodávek v r. 2014 se splatností v r. 2015; IS č. 18 - SÚ 324 ve výši 43.015,67 - přijaté zálohy, IS č. 19 - SÚ 331, 336, 337 a 342 – částka celkem 400.339 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2014; u IS č. 20 doložena rekapitulace mezd za 12/2014 - SÚ 343 ve výši 155.611, DPH za 4. čtvrtletí 2014; u IS č. 21 doložena kopie přiznání k dani - SÚ 374 ve výši 687.674 Kč; zálohy na transfery, doloženo u IS č. 24 - SÚ 384 ve výši 1.538.861,33 Kč- za nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu; IS č. 27 - SÚ 389 ve výši 1.007.277 Kč, v tom 381.695 Kč dohadná položka k nákladům na energie, dohadná položka k DPPO za obec za r. 2014, dohad nákladů k posk. záloze TJ Start Liptál, doloženo u IS č. 29 - SÚ 378 ve výši 2.176 Kč - úrazové pojistné 4/4 2014, IS č. 26
Faktura	<p>K došlým fa je vystaven vnitřní účetní doklad, kde jsou uvedeny účetní záznamy o předpisu došlé fa a po úhradě 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. Faktury jsou založeny u dokladů k bankovním výpisům.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2014. Obec má zpracovaný plán inventur na rok 2014, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK, přílohou je seznam a označení inventurních soupisů. Proškolení členů IK doloženo prezenční listinou ze dne 1.12.2014. V inventarizační zprávě vyhotovené dne 31.1.2014 je uvedeno, že inventarizační stav odpovídá stavu účetnímu, manko i přebytek ve výši 0 Kč. Namátkově byla provedena kontrola inventurních soupisů (dále je IS) k účtům pohledávek a závazků, viz písemnosti evidence pohledávek a evidence závazků,...</p>
Kniha došlých faktur	<p>Je vedena v SW G3Win. V roce 2014 jsou v ní evidovány fa 7001 - 7427.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Je vedena v SW G3Win. V roce 2014 jsou v ní evidovány faktury č. 1 - 32.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. Na 2. zasedání ZO dne 17.12.2014 bylo schváleno vyplácení odměn neuvolněným členům ZO v plné výši s účinností od 1.1.2015. Kontrole bylo podrobena vyplácení odměn členům ZO za období listopad - prosinec 2014. Odměny vyplácené uvolněným členům ZO byly</p>

