

Odbor Kancelář ředitele Oddělení kontrolní	Obec Liptál Liptál 331 756 31 Liptál	<b>OBE CNÍ ÚŘAD LIPTÁL</b>	
		Došlo dne: 23. 04. 2014 Č.j.: 254 Přílohy: 1/4	-1- Počet listů: 4

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka	113
23. dubna 2014	Ing. Antonín Putala	KUZL 41413/2013	KUSP 41413/2013 KŘ	110

**Zpráva č. 305/2013/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Liptál, IČ: 00304051**  
**za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 11. 2013 - 21. 11. 2013** (dílní přezkoumání)  
**22. 4. 2014 - 23. 4. 2014** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19. 11. 2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 23. 4. 2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Liptál, č.p. 331  
756 31 Liptál

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

**Obec Liptál zastupovaly:**  
starostka: Věra Dostálová  
účetní: Marie Sušňová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Liptál pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce od 16.1.2013 do 5.2.2013. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhové členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Výše příjmů činí 15.152.400 Kč, výše výdajů činí 17.923.300 Kč, financování (třída 8 RS) představuje úhradu splátek (úvěr) ve výši 507.200 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 3.278.100 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 12.12.2012 schválilo hospodaření obce Liptál podle rozpočtového provizoria ve výši nutných měsíčních výdajů odpovídajících 1/12 rozpočtu předchozího roku, v období od 1.1.2013 do doby schválení rozpočtu na rok 2013.
Rozpočtová opatření	1. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 6.3.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 120.000 Kč). 2. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 15.5.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 141.000 Kč). 3. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 19.6.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 2.165.700 Kč; dotace 2.394.400 Kč). 4. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 25.9.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 2.975.000 Kč; dotace 2.487.940 Kč). 5. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 13.11.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 1.651.700 Kč; dotace 1.181.850 Kč). 6. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 18.12.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 45.000 Kč).
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Liptál na rok 2013 schválilo ZO dne 6.2.2013.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje dvě příspěvkové organizace. Základní škole Liptál byl v rozpočtu obce na rok 2013 schválen příspěvek na provoz ve výši 1.510.000 Kč. Mateřské škole Liptál byl v rozpočtu obce na rok 2013 schválen příspěvek na provoz ve výši 717.000 Kč. K poskytnutí neinvestiční dotace uzavřela obec dne 19.3.2013 s oběma PO dohodu o poskytnutí neinvestiční dotace na provoz. Příspěvková organizace MŠ Liptál dosáhla v roce 2012 výsledku hospodaření plus 15.590,36 Kč. ZO dne 15.5.2013 schválilo výsledek hospodaření MŠ Liptál za rok 2012 a jeho převod do rezervního fondu PO. Příspěvková organizace ZŠ Liptál dosáhla v roce 2012 výsledku hospodaření plus 78.073,90 Kč. ZO dne 15.5.2013 schválilo výsledek hospodaření ZŠ Liptál za rok 2012 a schválilo jeho převod do rezervního fondu PO.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Liptál za rok 2012 byl zveřejněn od 13.5.2013 do 29.5.2013. ZO dne 19.6.2013 vzalo na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2012. ZO projednalo závěrečný účet obce Liptál za rok 2012 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2013 na bankovním účtu: u KB (účet 231 0010) ve výši 3.997.229,78 Kč (ověřeno na el. výpis č.v.211 bank. účet 6724851, u HB (účet 231 0011) ve výši 992,08 Kč (ověřeno na výpis z účtu 1847158/2100 ze dne 31.12.2013), u ČNB (účet 231 012) ve výši 550,81 Kč (ověřeno na výpis p.č.30 bank. účet 94-1819851/0710). Stav úvěrového účtu ke dni 31.12.2013 u HB (účet 451) ve výši mínus 1.576.894,10 Kč (ověřeno na výpis z účtu 1847158/2100 ze dne 31.12.2013).

Evidence majetku	Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v IS G3Win v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Evidenci pozemků obci zpracovává firma Real soft. Evidence majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2013 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	Obec eviduje k 31.12.2013 pouze krátkodobé pohledávky v hodnotě 6.070.564,69 Kč, z toho: SÚ 311 odběratelé – částka 69.255,89 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 324.698,40 Kč, zálohy na el.energii, plyn a vodu, DPH; SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti – částka 70.880 Kč s vytvořenou opravnou položkou v hodnotě 22.435 Kč; SÚ 316 poskytnuté návr. fin. výpomoci – částka 93.455 Kč (MAS Střední Vsetínsko); SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vlád. institucemi - částka 59.200 Kč (dotace na VPP za 12/2013); SÚ 373 kr. poskytnuté zálohy na transfery - částka 66.800 Kč (příspěvek k vyúčtování TJ Liptál); SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 5.323.275,40 Kč, dohad dotací; SÚ 377 ost. krátkodobé závazky - částka 63.000 Kč (pohledávky občanů za PD kanalizace).
Evidence závazků	K datu 31.12.2013 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 4.051.875,74 Kč, v tom: SÚ 451 dl. úvěr v hodnotě 1.576.894,10 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; SÚ 472 dl. přijatá záloha na transfery v hodnotě 2.474.981,64 Kč (inv. dotace SFŽP a FS: Zateplení OÚ, Hasičského domu, závěrečné vyhodnocení proběhne v roce 2015); Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 5.486.648,34 Kč, z toho: SÚ 321 dodavatelé – částka 64.836,88 Kč, závazky z dodávek v r. 2013 se splatností v r.2014; SÚ 331, 336 a 342 – částka 329.798 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2013; SÚ 343 DPH – částka 276.155 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2013; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 2.673.383 Kč: inv. dotace v částce 2.608.283 Kč (zametací stroj, rekonstrukce soc. zařízení v ZŠ), neinv. dotace v částce 65.100 Kč (dotace s ÚZ 98071, ÚZ 14004, ÚZ 34053); SÚ 384 výnosy příštích období - částka 1.613.023,37 Kč (za nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu); SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 527.326 Kč, v tom 381.695 Kč dohadná položka k nákladům na energie, 78.831 Kč dohadná položka k DPPO za obec za r. 2013, dohad nákladů k posk. záloze TJ Liptál 66.800 Kč; SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky - částka 2.125 Kč (úrazové pojistné 4/4 2013). Zjištění: Nebyly vyúčtovány poskytnuté zálohy vůči ZK (ÚZ 14004 a 00120), SR (ÚZ 98071), MK (ÚZ 34053). Nebyla vyúčtována poskytnutá záloha vůči TJ Liptál.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2013. Provedení inventarizace se řídilo plánem inventur, který schválila starostka obce dne 18.12.2013. Plánem jsou stanoveny termíny a rozsah provádění inv. činností a složení IK. Přílohou je prezenční listina o proškolení členů IK. IK sestavila dne 29.1.2014 inventarizační zprávu. Manka, přebytky nebyly zjištěny. Namátkově kontrolovány inv. soupisy, viz písemnost „Evidence závazků“ a „Evidence pohledávek“.
Kniha došlých faktur	Je vedena v IS G3Win. V roce 2013 eviduje přijetí 429 faktur (úč. řada 7001 až 7429).

Kniha odeslaných faktur	Je vedena v IS G3Win. V roce 2013 eviduje vystavení 36 faktur (úč. řada 1 - 36).																																								
Mzdová agenda	Mzdovou agendu obci zpracovává paní Marková. Kontrole byly podrobeny výplatní lístky za období 10 - 12/2013. Nedostatky nebyly zjištěny.																																								
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce pět členů. Starostka a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 15.12.2010 schválilo vyplácení odměn neuvolněným zastupitelům. Dne 2.2.2011 vzalo ZO na vědomí informace o snížení. V roce 2013 zůstává výše beze změn.																																								
Pokladní doklad	Kontrole byly podrobeny doklady 1 - 360 (leden), 1608- 1725.																																								
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Monika Valchářová. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v IS G3Win. Pokladní kniha je měsíčně tištěna a zakládána k pokladním dokladům. Doklady jsou číslovány chronologicky řadou 1 - 1725 (účetní řada 1 - 1725). Hodnota pokladní hotovosti k datu 31.12.2013 evidovaná v pokladní knize je 0 Kč a odpovídá stavu účtu 261 k témuž datu.																																								
Příloha	Příloha sestavená k datu 31.12.2013 (výtisk ze dne 14.2.2014).																																								
Rozvaha	Rozvaha sestavená k datu 31.12.2013 (vytištěno dne 14.2.2014). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 183.840.910,02 Kč, netto 149.271.804,27 Kč, hodnota korekce je 34.569.105,75 Kč a je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 34.546.670,75 Kč a OP k pohledávkám v hodnotě 22.435 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.179.397,50 Kč.																																								
Účetní doklad	Kontrole byly podrobeny doklady 10001 - 10150, 10667 - 10751 (bank. účet KB leden až únor, září), 10861 až 11061.																																								
Účetnictví ostatní	ZO dne 6.3.2013 schválilo účetní závěrku obce Liptál sestavenou ke dni 31.12.2012. RO dne 10.4.2013 schválila účetní závěrku MŠ Liptál sestavenou ke dni 31.12.2012. RO dne 10.4.2013 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál sestavenou ke dni 31.12.2012. Vratka z dotace na volby do KZ ve výši 5.058 Kč odvedena dne 9.1.2013.																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2013 (vytištěn 31.1.2014). Hospodaření je uvedeno v tabulce.																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Schválený rozpočet</th> <th>Upravený rozpočet</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>11 700 500,00</td> <td>14 344 160,00</td> <td>15 744 949,45</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>1 378 600,00</td> <td>1 431 020,00</td> <td>1 558 663,62</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td>1 500 000,00</td> <td>5 000,00</td> <td>5 000,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>573 300,00</td> <td>6 470 620,00</td> <td>6 438 496,84</td> </tr> <tr> <td><b>Příjmy celkem</b></td> <td><b>15 152 400,00</b></td> <td><b>22 250 800,00</b></td> <td><b>23 747 109,91</b></td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>13 258 100,00</td> <td>14 473 680,00</td> <td>12 572 714,00</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>4 665 200,00</td> <td>10 548 020,00</td> <td>10 257 570,73</td> </tr> <tr> <td><b>Výdaje celkem</b></td> <td><b>17 923 300,00</b></td> <td><b>25 021 700,00</b></td> <td><b>22 830 284,73</b></td> </tr> <tr> <td><b>Financování</b></td> <td><b>2 770 900,00</b></td> <td><b>2 770 900,00</b></td> <td><b>-916 825,18</b></td> </tr> </tbody> </table>	FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	11 700 500,00	14 344 160,00	15 744 949,45	Nedaňové příjmy	1 378 600,00	1 431 020,00	1 558 663,62	Kapitálové příjmy	1 500 000,00	5 000,00	5 000,00	Přijaté transfery	573 300,00	6 470 620,00	6 438 496,84	<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 152 400,00</b>	<b>22 250 800,00</b>	<b>23 747 109,91</b>	Běžné výdaje	13 258 100,00	14 473 680,00	12 572 714,00	Kapitálové výdaje	4 665 200,00	10 548 020,00	10 257 570,73	<b>Výdaje celkem</b>	<b>17 923 300,00</b>	<b>25 021 700,00</b>	<b>22 830 284,73</b>	<b>Financování</b>	<b>2 770 900,00</b>	<b>2 770 900,00</b>	<b>-916 825,18</b>
FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	11 700 500,00	14 344 160,00	15 744 949,45																																						
Nedaňové příjmy	1 378 600,00	1 431 020,00	1 558 663,62																																						
Kapitálové příjmy	1 500 000,00	5 000,00	5 000,00																																						
Přijaté transfery	573 300,00	6 470 620,00	6 438 496,84																																						
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 152 400,00</b>	<b>22 250 800,00</b>	<b>23 747 109,91</b>																																						
Běžné výdaje	13 258 100,00	14 473 680,00	12 572 714,00																																						
Kapitálové výdaje	4 665 200,00	10 548 020,00	10 257 570,73																																						
<b>Výdaje celkem</b>	<b>17 923 300,00</b>	<b>25 021 700,00</b>	<b>22 830 284,73</b>																																						
<b>Financování</b>	<b>2 770 900,00</b>	<b>2 770 900,00</b>	<b>-916 825,18</b>																																						
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2013 (tisk dne 14.12.2014). Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady v hodnotě 15.682.191,93 Kč, výnosy v hodnotě 18.861.589,43 Kč. Hodnota výsledku hospodaření je 3.179.397,50 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze na SÚ 493 k témuž datu.																																								
Dohody o provedení práce	Obec uzavřela šest dohod o provedení práce na roznos 1.201 ks volebních lístků k volbám prezidenta.																																								

Obec uzavřela pět dohod o provedení práce na roznos 1.217 ks volebních lístků k volbám do PS PČR.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela k datu 31.12.2013 tyto účelově vázané finanční prostředky:  
 ÚZ 13234, pol. 4116 - neinv. dotace ÚP (VPP) v hodnotě 590.954 Kč;  
 ÚZ 15832, pol. 4216 - inv. dotace FS v hodnotě 83.369 Kč (Hasičský dům Liptál), čerpání 83.369 Kč;  
 ÚZ 15833, pol. 4216 - inv. dotace FS v hodnotě 3.666.373 Kč (zametací a čistící technika 2.249.100 Kč, Hasičský dům Liptál 1.417.273 Kč), čerpání 3.666.373 Kč;  
 ÚZ 15835, pol. 4216 - inv. dotace FS v hodnotě 920.209,66 Kč (zateplení OÚ), čerpání 920.209,66 Kč;  
 ÚZ 33123, pol. 4116 - neinv. transfer v hodnotě 420.917,2 Kč (ZŠ Liptál);  
 ÚZ 34053, pol. 4116 - neinv. dotace MK v hodnotě 13.000 Kč (vybavení knihoven), čerpání 13.000 Kč;  
 ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace SFŽP v hodnotě 186.429,98 Kč (zateplení OÚ 54.129,98 Kč, zametací a čistící technika 132.300 Kč), čerpání 186.429,98 Kč;  
 ÚZ 98008, pol. 4111 - neinv. dotace SR na volby prezidenta ČR v hodnotě 27.200 Kč, čerpání 17.161 Kč;  
 ÚZ 98071, pol. 4111 - neinv. dotace SR na volby PS PČR v hodnotě 27.100 Kč, čerpání 21.609 Kč;  
 ÚZ 14004, pol. 4122 - neinv. dotace ZK v hodnotě 25.000 Kč (vybavení jednotky SDH), čerpání 25.000 Kč;  
 ÚZ 00120, pol. 4222 - inv. dotace ZK v hodnotě 226.883 Kč (rekonstrukce soc. zařízení v ZŠ Liptál), čerpání 226.883 Kč.

Kontrolováno:

ÚZ 98008: obec vyčerpala v rámci ÚZ fin. prostředky v hodnotě 17.161 Kč, nevyčerpané prostředky v hodnotě 10.039 Kč byly vráceny dne 27.8.2013. Kontrolou úč. dokl. č.10027, 10120 (odměny 7 členů VK, DpP), pokl.dokl. 18, 88, 299 nebylo zjištěno neoprávněné čerpání fin. prostředků.

ÚZ 98071: obec vyčerpala v rámci ÚZ fin. prostředky v hodnotě 21.609 Kč, nevyčerpané prostředky v hodnotě 5.491 Kč jsou předmětem vypořádání se SR. Kontrolou úč. dokl. 10917 (odměny 7 členů VK, DpP), 10923, 1473, 1489, 9941 nebylo zjištěno neoprávněné čerpání fin. prostředků.

Smlouvy o převodu majetku (koupě)

Obec Liptál dne 7.1.2013 uzavřela kupní smlouvu na koupi pozemku parc.č. 4041 o výměře 11 m<sup>2</sup> za cenu 1 Kč. Vklad práva do KN zapsán dne 5.2.2013, právní účinky nastaly ke dni 14.1.2013. Úhrada prodávajícímu byla provedena v hotovosti až dne 23.7.2013. O účetním případě bylo účtováno dne 30.6.2013 (dokl.16019): 042 0008 MD/ 321 0010 D a 031 0500 MD/ 042 0008 D. Předpis měl být účtován ke dni 7.1.2013: 042 0008 MD/ 378 D a nabytí pozemku ke dni 14.1.2013: 031 0500 MD/ 042 0008 D.

Zjištění:

U dokl.16019 (z června 2013) bylo účtováno o zařazení na majetkový účet 031 v hodnotě 1 Kč. O úhradě 1.000 Kč za vklad do KN bylo účtováno v lednu u dokl.146 chybně 538 MD/ 231 D. Oprava nákladového účtu na majetkový účet 031 byla provedena v průběhu kontroly.

Z výkazu Fin 2-12 M vyplývá, že obec k 31.12.2013 nemá příjmy z prodeje pozemků, nenakupovala jiný pozemek.

Smlouvy o přijetí úvěru

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 1.1.2013 závazek obce ve výši 2.084.087 Kč. Ke dni 31.12.2013 splatila obec jistinu úvěru ve výši 507.192,90 Kč. Splátky úvěru odpovídají hodnotě pol. 8124 k tomuto datu. Ke dni 31.12.2013 závazek činí 1.576.894,10 Kč.

Smlouvy o půjčce	Obec vede v účetnictví na účtu 316 0302 pohledávku spojenou s poskytnutím půjčky MAS v celkové výši 93.455 Kč. Poskytnutí půjčky ve výši 48.000 Kč na akci: " S nordic walking holí, vydej se do okolí" a poskytnutí půjčky ve výši 45.455 Kč na akci: "Vsetínsko kráčí správným směrem" schválilo ZO dne 25.9.2013.
Smlouvy ostatní	Ve smyslu článku III Smlouvy o poskytnutí dobrovolných příspěvků na realizaci projektu "Čistá řeka Bečva II." se obec Liptál zavázala, že bude ručit za závazky SO MV zaplatit část bankovního úvěru a příslušenství poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II." Převzetí ručení ve vztahu k bance je realizováno ručitelským prohlášením obce. V bodě 1.1. obec vůči bance neodvolatelně prohlašuje, že v souladu s podmínkami tohoto ručitelského prohlášení uspokojí všechny zajištěné závazky definované v čl. 1.2 a to až do celkové výše 34.607.000 Kč. Ručitelské prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva II. schválilo ZO dne 19.6.2013. Ručitelské prohlášení bylo starostkou a místostarostou obce podepsáno dne 20.6.2013.
Dokumentace k veřejným zakázkám	ZO dne 6.2.2013 schválilo Metodický pokyn č.1/2013 Zastupitelstva obce Liptál pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek. Snížení imisní zátěže z dopravy v obci Liptál: Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2.100.000 Kč. Výzva zaslána pěti firmám. Cenovou nabídku zpracovaly tři firmy. Firma SOME Jindřichův Hradec s.r.o. nabídla nejnižší cenu 2.150.000 Kč. S firmou byla uzavřena kupní smlouva na dodání zametacího stroje dne 22.2.2013 za soutěžní cenu. Základní škola Liptál - rekonstrukce sociálního zařízení: Předpokládaná hodnota zakázky 495.000 Kč. Hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Výzva byla zaslána třem firmám. Cenovou nabídku zpracovaly tři firmy. Firma Urban Petr nabídla nejnižší cenu 470.415 Kč. Smlouva o dílo byla s touto firmou uzavřena dne 1.7.2013 za soutěžní cenu.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontroly byly podrobeny zápisy RO: č.27/13 ze dne 28.1.2013, č.28/13 ze dne 10.4.2013, č. 29/13 ze dne 29.4.2013, č. 30/13 ze dne 13.5.2013, č. 31/13 ze dne 29.5.2013, č. 32/13 ze dne 17.6.2013, č. 33/13 ze dne 23.9.2013, č. 34/13 ze dne 18.10.2013, 35/13 ze dne 31.10.2013, 36/13 ze dne 7.11.2013, 37/13 ze dne 25.11.2013, 38/13 ze dne 19.12.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly podrobeny zápisy ZO ze 17. zasedání dne 6.2.2013, 18. zasedání dne 6.3.2013, 19. zasedání dne 15.5.2013, 20. zasedání dne 19.6.2013, 21. zasedání dne 25.9.2013, 22. zasedání dne 13.11.2013, 23. zasedání dne 18.12.2013.
Peněžní fondy obce (sociální) – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy ZO peněžní fond. Hospodaření fondu upravuje Směrnice k používání peněžního fondu. Obec hospodář s prostředky peněžního fondu na ZBÚ, nevyčerpané prostředky fondu jsou na konci roku odvedeny do rozpočtu. V rámci rozpočtu obce bylo schváleno použití a tvorba fondu ve výši 46.000 Kč. K 1.1.2013 vykazoval fond nulový zůstatek. V roce 2013 byla účtována tvorba a použití fondu ve výši 36.860 Kč. Ke dni 31.12.2013 vyazuje fond 0 Kč. Fond byl v roce 2013 účtován rozvahově.
Výpis z KN	<u>Vlastnické právo je pro LV 1001 a kat. území Liptál omezeno zástavním právem:</u> - smluvním ve prospěch SFŽP k pozemkům parc.č.2620, 2628/2. 2628/3, 2617/29 (z titulu ručení za SO Syrakov), - smluvním ve prospěch OÚ Vsetín k budově č.p.463 (dotace na DPS), - smluvním pro ČMHB k pozemkům parc.č.4070, st.101.st.104/1, st.107/1, 185/2, 3794/19 a budově č.p.78 (MŠ), č.p.79 (domek vedle MŠ), č.p.81 (dům služeb). V účetnictví obce jsou vedeny pozemky v ceně 3.061.099 Kč, budovy v pořizovací ceně 12.026.817,90 Kč.

## **B. Zjištění**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec nepodniká.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

### ***II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

### ***III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.***

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

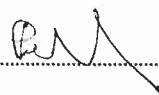
### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,70 %

Liptál dne 23. dubna 2014

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 nehospodařil s majetkem státu, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu, 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 23. dubna 2014

Věra Dostálová  
starostka

  
.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Liptál

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