

| | |
|---|--|
| 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> |

