

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 28695/2014
Sp. zn.: KON/16174/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-02-28

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptaň, IČ 00296180 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	364/03/2013	2569
Ing. Anna Dardová	kontrolor	357/03/2013	2893

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Liptaň ve dnech od 10. 2. do 11. 2. 2014

Zástupci obce:

- Mgr. Blanka Klimošková, starostka
- Lenka Válková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané ve dnech od 7. 10. do 8. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová
- Ing. Miroslava Šlégrová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 449/2009 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem

B.1.1.1

Ověřením účetního dokladu č. 016901 ze dne 10. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec nesprávně odúčtovala reálnou hodnotu k pozemkům určeným k prodeji (p.č. 168/6, 168/7, 173/9 a 178/2 v k.ú. Horní Povelice). K 31. 12. 2012 nebyl doručen návrh na zápis katastrálnímu úřadu k výše uvedeným pozemkům (pozemky nebyly odúčtovány z majetkového účtu).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Reálná hodnota doúčtována účetním dokladem č. 30 ze dne 23. 4. 2013. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.1.1.2

Ověřením účetních dokladů č. 149 a 158 ze dne 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec nesprávně zaúčtovala do majetku "rekonstrukci kaple Bučávka" a "rekonstrukci kaple Horní Povelice". Na základě rozhodnutí ministerstva kultury:

- ze dne 30. 7. 2008 a 27. 8. 2009 - obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši Kč 745.000,-- na obnovu nemovité kulturní památky - kaple Panny Marie,
- ze dne 14. 10. 2008, 27. 8. 2009 a 23. 10. 2010 - obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši Kč 480.000,-- na obnovu nemovité kulturní památky - kaple Panny Marie Pomocné.

Vzhledem k tomu, že se jednalo o neinvestiční příspěvky, obec neměla účtovat na majetkové účty.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Opravy kapliček byly odúčtovány z majetkového účtu účetními doklady č. 19 ze dne 31. 3. 2013 a č. 25 ze dne 22. 4. 2013. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 16. 7. 2013.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2013 byly zjištěny:**B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****B.2.1.1**

Porovnáním zůstatků uvedených v pokladní knize (Kč 123.887,--), ve výkazu rozvaha (účet 261 - Pokladna Kč 123.887,-- a údaje vykazované ve výkazu Fin 2-12 M (paragraf 6171 - Činnost místní správy, položka 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně Kč 129.461,74) bylo zjištěno, že k 31. 8. 2013 jsou vykazovány rozdílné zůstatky. Rozdílné zůstatky pravděpodobně vznikly špatným zařazením do rozpočtové skladby.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Proúčtování pokladny bylo opraveno účetními doklady č. 99 - 100 ze dne 31. 10. 2013. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 8.121.239,00) | 5,12 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.531.424,00) | 12,72 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

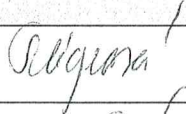
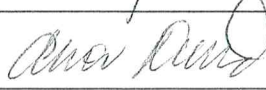
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

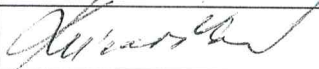
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 28. 2. 2014

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Mgr. Blanka Klimošková, starostka obce Liptaň	Dne:	4.3.2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Liptaň

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření č. 1 - 4/2013, schválená starostkou obce ve dnech 14. 3., 11. 6. a 31. 8. 2013 a č. 5 - 6/2013 schválená starostkou obce ve dnech 7. 10. a 2. 12. 2013,
- rozpočtový výhled obce do roku 2029, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2009, bod 3,
- rozpočet obce na rok 2013, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, bod 1/14/2012 jako přebytkový, návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 29. 11. do 15. 12. 2012,
- závěrečný účet obce za rok 2012, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 11. 6. 2013, bod 3/17/2013, návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 6. 5. do 22. 5. 2013,
- výpisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2013, včetně účetních dokladů,
- evidence majetku obce - vrtačka - inv. č. DDHM 240, sporák - inv. č. DDHM 242, kancelářské židle - inv. č. DDHM 244 a 245,
- výpisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 8. 2013,
- evidence majetku obce - tiskárna - inv. č. SMV 3, účetní program - inv. č. DDNM 9 a 10, fotoaparát - inv. č. DDHM 221, lavičky - inv. č. DDHM 237 a 238, odpadkové koše - inv. č. 224 - 228,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2013,
- evidence pohledávek dle jednotlivých analytických účtů k 31. 8. 2013,
- kniha pohledávek k 31. 8. 2013,
- účetní doklad č. 2 ze dne 4. 1. 2013 (předpisy pohledávek za pozemky, za nájem bytů, za podnikatelské odpady, za nájem kadeřnictví, hospodu, vodné a ze psů),
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2013,
- evidence závazků dle jednotlivých analytických účtů k 31. 8. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2013,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2013,
- plán inventur na rok 2013 platný od 9. 12. 2013 do 14. 1. 2014,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2013,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1- 8/2013, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2010, ze dne 16. 11. 2011, bod 7/7/2011 a ze dne 15. 4. 2013, bod 1.4/16/2013,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2013,
- pokladní kniha za měsíc říjen 2013,

- příloha rozvahy k 31. 8. 2013 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2013 v Kč,
- rozvaha k 31. 8. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 99 - 100 ze dne 31. 10. 2013,
- účetní doklady č. 19 ze dne 31. 3. 2013, č. 25 ze dne 22. 4. 2013 a č. 30 ze dne 23. 4. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31. 8. 2013 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2013 v Kč,
- ÚZ 309 - smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01775/2013/RRC ze dne 1. 8. 2013 ve výši max. Kč 65.200,-- na spolufinancování základu dotace, který je tvořen součtem vlastního podílu na celkových uznatelných nákladech bez DPH a celkové částky DPH, vztahující se k celkovým uznatelným nákladům projektu "SZIF - Částečná rekonstrukce a modernizace vybavení MŠ Liptaň", účetní doklad č. 13401 ze dne 26. 8. 2013 (závěrečné vyúčtování projektu nejpozději do 31. 12. 2015),
- písemnosti k dotaci poskytnuté na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (ÚZ 98071),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 16/2 v k.ú. Liptaň ze dne 25. 9. 2013, záměr prodat pozemky byl zveřejněn od 13. 8. do 29. 8. 2013, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2013, usnesení č. 5/18/2013, účetní doklady č. 104 ze dne 31. 12. 2013 (vyřazení), č. 80 ze dne 1. 10. 2013 (předpis) a č. 990906 ze dne 7. 10. 2013,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 168/6, 168/7, 173/9 a 178/2 v k.ú. Horní Povelice ze dne 31. 10. 2013, záměr prodat pozemky byl zveřejněn od 20. 6. do 7. 7. 2011, prodej pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2012, usnesení č. 4/10/2012, účetní doklad č. 123 ze dne 31. 12. 2013 (vyřazení),
- písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení stavby „Částečná rekonstrukce a modernizace vybavení MŠ Liptaň - šatny a sociální zařízení - obnova dlažby a obkladů“, smlouva o dílo s vybraným zhotovitelem ze dne 1. 7. 2013, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2013, bod 11.1/17/2013, účetní doklad č. 213154 ze dne 26. 8. 2013,
- písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení stavby „Stavební úpravy kaple Liptaň“, smlouva o dílo s vybraným zhotovitelem ze dne 1. 7. 2013, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2013, bod 11.2/17/2013, účetní doklady č. 213133 ze dne 5. 8. 2013, č. 213159 ze dne 4. 9. 2013 a č. 213188 ze dne 30. 9. 2013,
- výběrové řízení na obsazení pracovního místa na pozici správce myslivecké chaty - výzva ze dne 20. 11. 2013, dvě žádosti ze dne 21. 11. a 6. 12. 2013, zápis z jednání hodnotící komise ze dne 9. 12. 2013, usnesení č. 17.1./19/2013 zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2013 rozhodnutí o uchazeči,
- statut sociálního fondu obce Liptaň účinný od 1. 1. 2012,
- směrnice - Postupy pro zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu", schválená zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2012 bod č. 19/10/2012,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 3. a 2. 5. 2013,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 9. 9. a 9. 12. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 5. 2011, bod 11/4 - pověření starostky obce k trvalému provádění rozpočtových opatření, která mění i nemění objem rozpočtu a následné informování zastupitelstva obce o rozpočtových změnách na nejbližším zasedání,
- účetní doklady č. 18701 ze dne 1. 7., č. 990747 ze dne 2. 8., č. 54, 55 ze dne 31. 8. a č. 82 a 84 ze dne 1. 10. 2013 (sociální fond),
- evidence písemností zveřejněných na úřední desce obce,

- účetní doklad č. 1114 ze dne 19. 12. 2013 poskytnutí příspěvku TJ Sokol Liptaň ve výši Kč 10. 000,--,
účetní doklad č. 1104 ze dne 16. 12. 2013 poskytnutí finančního daru členům SPOZ ve výši Kč 2.500,--,
účetní doklad č. 1105 ze dne 17. 12. 2013 poskytnutí finančního příspěvku SDH Liptaň v celkové výši
Kč 5.000,-- , účetní doklad č. 12101 ze dne 9. 9. 2013 příspěvek včelařům ve výši Kč 4000,-- , účetní
doklady č. 990068 a 990673 ze dne 17. 1. a 8. 7. 2013 příspěvek fyzickým osobám v celkové výši
Kč 2.000,-- (narození dětí).