



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 29242/2015
Sp. zn.: KON/16590/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptaň, IČ 00296180 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	355/03/2014	2569
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	353/03/2014	2934

ve dnech od 9. 2. do 10. 2. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Liptaň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 24. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 12. 2. 2015.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 10. 11. do 11. 11. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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 předpisů (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., ve znění pozdějších předpisů (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. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. vnitřní předpisy 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 hospodaří 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2014 byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B.2.1

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC nebo svazků obcí po celou dobu trvání závazku.

Obec sestavila rozpočtový výhled do roku 2029 (usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014, bod 2/2/2014 včetně přílohy). **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.2

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Obec uskutečnila rozpočtové opatření č. 3/2014 schválené starostkou obce dne 13. 11. 2014. **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 2014**

- **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 2014 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 7,562,085.00) | 6.40 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 10,160,653.66) | 10.20 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0.00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4)

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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 27. 2. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 20. 11. do 6. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2/2014, schválená starostkou obce ve dnech 31. 3. a 3. 10. 2014 (fotokopie),
- rozpočtová opatření č. 3 - 5/2014, schválená starostkou obce ve dnech 13. 11., 3. 12. a 22. 12. 2014,
- rozpočtový výhled obce do roku 2017 (fotokopie),
- rozpočtový výhled obce do roku 2029 (včetně komentáře k dlouhodobým pohledávkám a závazkům),
- rozpočet obce na rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2013, bod 1/19/2013 jako přebytkový,
- závěrečný účet obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 28. 4. 2014, bod 3/21/2014, návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 4. do 27. 4. 2014,
- obraty výpisů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2014,
- evidence majetku obce - traktor - inv. č. SMV4, lednice - inv. č. DDHM271,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 10. 2014,
- evidence majetku obce - autobusová zastávka - inv. č. 260, informační panely - inv. č. 252 - 255, křovinořez - inv. č. 1, počítač - inv. č. 251 a 268,
- evidence pohledávek dle jednotlivých pohledávkových účtů k 31. 10. 2014,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2014,
- účetní doklad č. 1401-000174 ze dne 31. 1. 2014 (předpis pohledávky za pozemky), č. 1401-000175 - 1401-000180 ze dne 31. 1. 2014 (předpis pohledávek za nájem bytů, za komunální odpad, za nájem nebytových prostor a ze psů),
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 31. 10. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2014,
- plán inventur pro rok 2014 ze dne 1. 12. 2014 vydaný starostkou obce,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2014,

- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2014 ze dne 14. 2. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2014, 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 členů zastupitelstva obce os. č. 00001, 00018, 00017, 00049, 10100, 10110, 10120, 10130 a 10140 za období 11 - 12/2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 11. 2014, body 18, 19, 20, 21/1/2014,
- rozvaha k 31. 10. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 14-801-00682 – 14-801-00753 za období od 3. 11. do 30. 11. 2014 (bankovní doklady) a č. 14-001-00224 – 14-001-247 za období od 7. 11. do 26. 11. 2014 (přijaté faktury),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 10. 2014,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2014 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- písemnosti k dotaci poskytnuté na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši Kč 24.560,-- (ÚZ 98348),
- písemnosti k dotaci poskytnuté na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 21.660,-- (ÚZ 98187),
- smlouva o dočasném užívání pozemku p.č. 926/4 v k.ú. Liptaň ze dne 1. 7. 2014, záměr pronájmu zveřejněn od 15. 5. do 31. 5. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, usnesení č. 6/22/2014,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 286/1 v k.ú. Liptaň ze dne 22. 9. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 15. 10. do 31. 10. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, usnesení č. 5/14/2012, účetní doklady č. 1409-000196 ze dne 16. 9. 2014 (předpis pohledávky), č. 1410-000135 ze dne 20. 10. 2014 (vyřazení pozemku), č. 14-701-00816 ze dne 30. 9. 2014 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 120/1, 106 a 280 v k.ú. Liptaň ze dne 14. 10. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 29. 5. do 14. 6. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 7. 2014, usnesení č. 2e/23/2014, účetní doklady č. 1410-000175 ze dne 20. 10. 2014 (předpis pohledávky), č. 1410-000176 ze dne 23. 10. 2014 (vyřazení pozemku), č. 14-801-00674 ze dne 23. 10. 2014 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2040 v k.ú. Liptaň ze dne 20. 10. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 15. 5. do 31. 5. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, usnesení č. 7a/22/2014, účetní doklady č. 1411-000001 ze dne 4. 11. 2014 (vyřazení majetku), č. 1010-000214 ze dne 31. 10. 2014 (předpis pohledávky) a č. 1411-000022 ze dne 4. 11. 2014 (platba),
- směnná smlouva na směnu pozemku obce dílu a) p.č. 1645/1 za pozemek p.č. 1645/8 v k.ú. Liptaň ze dne 17. 12. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 26. 8. do 12. 9. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2014, usnesení č. 6b/24/2014, účetní doklad č. 1412-000248 ze dne 31. 12. 2014,

- smlouva o úvěru č. 0396450429 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 18. 7. 2014 na poskytnutí úvěru ve výši Kč 2.500.000,-- na financování opravy místních komunikací a opravy hasičské zbrojnice v obci Liptaň, usnesení zastupitelstva obce č. 4b/22/2014 ze dne 16. 6. 2014 (den konečné splatnosti úvěru 20. 3. 2023),
- smlouva o dílo se společností SILNICE.CZ s.r.o. ze dne 31. 7. 2014 na akci „Oprava místních komunikací obce Liptaň“ na částku Kč 1.617.950,25 s DPH, včetně podkladů k veřejné zakázce (výzva k podání cenové nabídky ze dne 26. 6. 2014 – zveřejněno na úřední desce, stanovení 5-ti členné komise pro výběrové řízení zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, usnesení č. 5/22/2014, výběrové řízení ze dne 10. 7. 2014, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 7. 2014), účetní doklady č. 14-001-00222 ze dne 30. 9. 2014 (předpis) a č. 1410-000200 ze dne 27. 10. 2014 (platba),
- smlouva o dílo č. 036/1/14 ze dne 19. 8. 2014 se společností VAPES CZ s.r.o. včetně dodatku č. 1 ke smlouvě ze dne 18. 9. 2014 na akci „Oprava hasičské zbrojnice v obci Liptaň“ na částku Kč 619.543,85 bez DPH, včetně podkladů k veřejné zakázce (výběrové řízení ze dne 10. 7. 2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 7. a 17. 9. 2014), účetní doklady č. 14-001-00221 ze dne 24. 10. a č. 14-001-00235 ze dne 4. 11. 2014,
- statut sociálního fondu obce Liptaň účinný od 1. 1. 2012,
- směrnice k přípravě a provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Liptaň účinná od 1. 12. 2011,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 1. 2014,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 4., 16. 7. a 1. 10. 2014,
- 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 (fotokopie),
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/21/2014 ze dne 28. 4. 2014 - schválení účetní závěrky obce za rok 2013,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2014, účetní doklady č. 1402-000221 ze dne 28. 2., č. 1403-000203 ze dne 31. 3., č. 1403-000200 ze dne 30. 4., č. 1406-000184 ze dne 30. 6., č. 1408-000151 ze dne 31. 8., č. 1403-000037 ze dne 20. 3., č. 1406-000183 ze dne 30. 6., č. 1408-000134 a č. 1408-000135 ze dne 27. 8. 2014 (sociální fond),
- účetní doklady č. 1410-000222 až 1410-000224 ze dne 31. 10. 2014, 1411-000168 až 1411-000169 ze dne 30. 11. 2014 a č. 1412-000210 až 1412-000211 ze dne 18. 12. 2014 (sociální fond).