



Čj.: MSK 138557/2013
Sp. zn.: KON/16174/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-10-15

Stejnopis č. 2

Zápis
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Liptaň,
IČ 00296180 v roce 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 5. 2013 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	362/03/2013	2934
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	364/03/2013	2569

ve dnech 7. 10. 2013 - 8. 10. 2013 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2013.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Liptaň

Zástupci obce:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2013 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Porovnáním zůstatků uvedených v pokladní knize (Kč 123.887,--), ve výkazu rozvaha (účet 261 - Pokladna Kč 123.887,--) a údaje vykazovaného 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.

Zjištěný stav není v souladu s § 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

V Ostravě dne 15. 10. 2013

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	<i>Šlégrová</i>

Se zápisem byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Mgr. Blanka Klimošková, starostka obce Liptaň	Dne:	<i>4. 11. 2013</i>
	Podpis:	<i>Blanka Klimošková</i>

Zápis byl vyhotoven 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,
- 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, schválený 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,
- výpis 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,
- 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),
- evidence závazků dle jednotlivých analytických účtů k 31. 8. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 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,