

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. března 2022	Ing. Antonín Putala	KUZL 217/2022	KUSP 42263/2021 EKO

Zpráva č. 170/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČ: 00304051
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2021 - 20. 10. 2021 (dílčí přezkoumání)
24. 3. 2022 - 25. 3. 2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20. 7. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Liptál, Liptál 331
756 31 Liptál

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

Obec Liptál zastupovali:
starosta: Ing. Milan Daňa
ekonom: Renáta Pokorná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 16.2.2021 na úřední desce obce pro příjmy 27.720.886,69 Kč, výdaje 28.002.986,69 Kč. Financování (třída 8 RS) ve výši 282.100 Kč představuje úhradu splátek úvěrů ve výši 3.717.900 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 4.000.000 Kč. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhovému členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy a kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 16.12.2020 schválilo hospodaření obce Liptál na rok 2021 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu obce. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 29.12.2020. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Rozpočtová opatření	1. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 2.6.2021 (P + 1.560.516,94 Kč, V + 1.047.639,94 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 10.6.2021. 2. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 29.9.2021 (P + 7.520.585,29 Kč, V + 7.940.266,04 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 8.10.2021. 3. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 15.12.2021 (P + 4.724.295,64 Kč, V + 4.724.313,41 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 21.12.2021.
Schválený rozpočet	<u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota upraveného rozpočtu odpovídá navýšení o rozpočtová opatření. Změny rozpočtu byly zveřejněny v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na úřední desce oznámeno zveřejnění. ZO schválilo dne 3.3.2021 rozpočet obce Liptál na rok 2021. Dle přílohy k zápisu činí celkové příjmy 28.371.386,69 Kč, celkové výdaje 28.653.486,69 Kč a financování 282.100 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 15.3.2021. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. MŠ Liptál byl schválen neinvestiční příspěvek 528.000 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně dne 8.3.2021. ZŠ Liptál byl schválen neinvestiční příspěvek 2.576.435,89 Kč a investiční příspěvek 120.000 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně dne 8.3.2021. Změnou rozpočtu č. 2 byl příspěvek ZŠ Liptál navýšen o 13.509 Kč (výše příspěvku 2.589.944,89 Kč). Příspěvky byly PO poskytnuty ve schválené výši. Rada dne 22.2.2021 schválila účetní závěrku MŠ Liptál sestavenou k 31.12.2020. Rada schválila hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 51.949,83 Kč a převod v této výši do rezervního fondu PO. Rada dne 22.2.2021 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál sestavenou k 31.12.2020. Rada schválila hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 2.723,42 Kč a převod v této výši do rezervního fondu PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ do roku 2027. SVR byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 22.2.2017. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 17.5.2021. ZO dne 2.6.2021 projednalo závěrečný účet obce Liptál za rok 2020 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 10.6.2021. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2021 na bankovních účtech:</u> KB č.ú. 6724851/0100 (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 3.574.506,23 Kč ověřen na výpis č.v. 251; ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0012) - zůstatek 972.718,4 Kč ověřen na výpis p.č. 46. Zůstatky výše 4.547.224,63 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2021 dle úvěrových účtů:</u> KB č.ú. 35-1817951577/0100 (SÚAÚ 451 0200) - zůstatek 4.289.531 Kč ověřen

	<p>na výpis č.v. 13; KB č.ú. 35-1343661577/0100 (SÚAÚ 451 0202) - zůstatek 11.691.462 Kč ověřen na výpis č.v. 12; KB č.ú. 35-1642501557/0100 (SÚAÚ 451 0203) - splaceno. Zůstatky výše 15.980.993 Kč.</p>
Evidence majetku	<p>Obec vede technickou evidenci majetku (úctová skupina 01, 02, 03 vyjma pozemků) v Ginis Express. Evidence pozemků a poklady pro jejich inventarizaci je zpracována dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Obec Liptál má zapsaný nemovitý majetek v KN na LV 637 k.ú. Všemina, LV 10001, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 127, 160, 161, 619 vše k.ú. Liptál. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2021 pro LV 637 kat.ú. Všemina, LV 160, 161, 619, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 10001 vše k.ú. Liptál.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2021 dlouhodobé pohledávky</u> na účtu: SÚ 469 ostatní pohledávky - částka 12.708,3 Kč (kauce Sazka a.s. - Pošta Partner). <u>K 31.12.2021 krátkodobé pohledávky</u> na účtech: SÚ 311 odběratelé - částka 26.559,39 Kč doložena u IS č. 14 výpisem z KOF; SÚ 314 poskytn. zálohy - částka 411.507,49 Kč doložena u IS č. 15 (voda, elektřina, plyn); SÚ 315 pohledávky z hl. činnosti - částka 33.280 Kč (poplatky KO, psi, hrobová místa), vytvořena opravná pol. ve výši 20.204 Kč; SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 714,28 Kč (nájemné lesního pozemku do roku 2022); SÚ 388 dohad. účet pasivní - částka 29.757.630,47 Kč doložena u IS č. 28 (dohad k zálohám SÚ 472, SÚ 374).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2021 dlouhodobé závazky</u> na účtech: SÚ 451 úvěr - částka 16.232.993 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"); SÚ 452 přijaté návrat. fin. výpomoci - částka 229.939,77 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"); SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 11.407.133,75 Kč doložena soupisem u IS č. 34. <u>K 31.12.2021 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 361.392,3 Kč doložena u IS č. 18 výpisem faktur; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 106.145,74 Kč doložena u IS č. 36; SÚ 331 zaměstnanci - částka 326.401 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 108.830 Kč, SÚ 337 zdr. pojistné - částka 49.824 Kč, SÚ 342 daně - částka 21.629 Kč (vše dle rozúčtování mezd 12/2021); SÚ 343 DPH - částka 61.399 Kč (dle přiznání k DPH); SÚ 374 zálohy na transfery - částka 19.464.691,72 Kč uvedena u IS č. 24; SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 1.019.727,05 Kč (nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu); SÚ 389 dohadný účet pas. - částka 1.376.137,49 Kč (ve výši 411.507,49 Kč k SÚ 314, daň z příjmu PO za obec 964.630 Kč).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2021. Obec má zpracovaný Plán inventur na rok 2021, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK, přílohou je seznam a označení inventurních soupisů. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2022 (manka, přebytky nebyly zjištěny).</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena v SW G3 Win. K 31.12.2021 eviduje přijetí faktur v číselné řadě 7001 až 7583.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. Pro období k 31.12.2021 eviduje vystavení faktur evidovaných v číselné řadě 2021001 až 2021118.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Liptál má 15 členů, rada obce pět členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 31.10.2018 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO: člen ZO 750 Kč, člen rady 3.080 Kč. Provedená kontrola výplatních lístků za období 11 až 12/2021. Měsíční odměna vyplácená starostovi a místostarostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a</p>

Pokladní doklad Pokladní kniha (deník)	<p>nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Kontrola dokladů 1291 až 1407, 1678 až 1784. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW G3Win. Pokladní kniha je měsíčně tištěna a zakládána k pokladním dokladům. Evidence zachycuje k 31.12.2021 vystavení dokladů č. 1 až 1784 a zůstatek ve výši 107.792 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>																																								
Příloha rozvahy	<p>Výkaz sestavený k 31.12.2021 (tisk dne 16.2.2022). <u>Zjištění:</u> V části C 1 je uvedeno zvýšení stavu transferu mínus 8.462.655,25 Kč. Hodnota souvisí s odúčtováním inv. transferu MF ČR výše 10.272.296 Kč (účet 403 0332). V roce 2021 se v části C 1 projevilo navýšení SÚ 403 o investiční dotace: ve výši 252.000 Kč (trakt. nosič), ve výši 1.468.507 Kč (lávka) a výše 89.133,75 Kč (elektr. deska). Navýšení o 6.578.747,72 Kč (výměna zpevněných ploch, SÚAÚ 403 0324) se v části C 1 neprojevilo.</p>																																								
Rozvaha	<p>Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2021 (tisk dne 17.2.2022). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 248.657.981,4 Kč, aktiv netto 209.582.056,52 Kč. Korekce ve výši 39.075.924,88 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 39.055.720,88 Kč a k pohledávkám výše 20.204 Kč.</p>																																								
Účetní doklad	<p>Kontrola dokladů 11145 až 11258, 11337 až 11409, 21001 až 21082 (bank. účet ČNB), kontrola účtování úhrady včetně kontroly účtování předpisu uhrazených faktur.</p>																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2021 (odesláno dne 4.2.2022). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>22 468 000,00</td> <td>24 951 028,00</td> <td>26 222 907,04</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>4 291 987,89</td> <td>5 629 286,89</td> <td>5 499 524,96</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td>800000,00</td> <td>900 000,00</td> <td>875 803,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>811 398,80</td> <td>10 696 469,67</td> <td>10 978 158,62</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>28 371 386,69</td> <td>42 176 784,56</td> <td>43 576 393,62</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>20 134 366,79</td> <td>24 240 364,59</td> <td>22 324 293,76</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>8 519 119,90</td> <td>18 125 341,49</td> <td>17 799 680,21</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>28 653 486,69</td> <td>42 365 706,08</td> <td>40 123 973,97</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>282 100,00</td> <td>188 921,52</td> <td>-3 452 419,65</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	22 468 000,00	24 951 028,00	26 222 907,04	Nedaňové příjmy	4 291 987,89	5 629 286,89	5 499 524,96	Kapitálové příjmy	800000,00	900 000,00	875 803,00	Přijaté transfery	811 398,80	10 696 469,67	10 978 158,62	Příjmy celkem	28 371 386,69	42 176 784,56	43 576 393,62	Běžné výdaje	20 134 366,79	24 240 364,59	22 324 293,76	Kapitálové výdaje	8 519 119,90	18 125 341,49	17 799 680,21	Výdaje celkem	28 653 486,69	42 365 706,08	40 123 973,97	Financování	282 100,00	188 921,52	-3 452 419,65
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	22 468 000,00	24 951 028,00	26 222 907,04																																						
Nedaňové příjmy	4 291 987,89	5 629 286,89	5 499 524,96																																						
Kapitálové příjmy	800000,00	900 000,00	875 803,00																																						
Přijaté transfery	811 398,80	10 696 469,67	10 978 158,62																																						
Příjmy celkem	28 371 386,69	42 176 784,56	43 576 393,62																																						
Běžné výdaje	20 134 366,79	24 240 364,59	22 324 293,76																																						
Kapitálové výdaje	8 519 119,90	18 125 341,49	17 799 680,21																																						
Výdaje celkem	28 653 486,69	42 365 706,08	40 123 973,97																																						
Financování	282 100,00	188 921,52	-3 452 419,65																																						
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2021 (tisk dne 16.2.2022) s náklady 26.829.084,73 Kč a výnosy 34.088.600,34 Kč. Výsledek hospodaření činí 7.259.515,61 Kč a odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.</p>																																								
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021. Sjednává se kontrola seznamu evidence obyvatel, vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 2.812 Kč; t.j. roznáška 277, vkládání 277, příprava volebních seznamů 1.000 Kč). Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 1.283 Kč; t.j. roznáška 105, vkládání 701). Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 1.400 Kč; t.j. roznáška 214, vkládání 214). Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021. Sjednává se roznášení volebních lístků (odměna 865 Kč; t.j. roznáška 156). Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021. Sjednává se roznášení volebních lístků (odměna 1.441 Kč; t.j. roznáška 260). Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021. Sjednává se roznášení volebních lístků (odměna 998 Kč; t.j. roznáška 180).</p>																																								
Smlouvy a další materiály	<p>ZO dne 3.3.2021 schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy /VPS/ mezi obcí a Římskokatolickou farností Liptál, mezi obcí a Českobratrskou církví evangelickou</p>																																								

k poskytnutým
účelovým dotacím

v Liptále, mezi obcí a FC Liptál, z.s., mezi FS Lipta Liptál a pověřilo starostu k popisu smluv. ZO dne 14.7.2021 schválilo dodatek č. 1 k VPS s FS Lipta Liptál.

VPS č. 16/2021 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 8.3.2021 poskytne obec Folklornímu spolku Lipta Liptál finanční dotaci 156.000 Kč. VPS byla zveřejněna dne 15.3.2021. Dne 17.6.2021 poskytnuto 136.000 Kč (dokl. 10796). Dne 15.7.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 k VPS s FS Lipta Liptál. Dodatek mění výši dotace na 136.000 Kč. Dodatek byl zveřejněn dne 15.7.2021. Záloha vyúčtována dne 9.12.2021 dokl. 16060.

VPS č. 15/2021 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 8.3.2021 poskytne obec FK Liptál z.s. finanční dotaci 90.000 Kč na činnost fotbalového klubu. VPS byla zveřejněna dne 15.3.2021. Dne 28.6.2021 poskytnuto 90.000 Kč (dokl. 10832). Záloha vyúčtována dne 31.12.2021 dokl. 16062.

VPS č. 9/2021 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 8.3.2021 poskytne obec Římskokatolické farnosti Liptál finanční dotaci 70.000 Kč na rekonstrukci elektroinstalace kostela sv. Archanděla Michaela v Liptále. VPS byla zveřejněna dne 15.3.2021. Dne 3.6.2021 poskytnuto 70.000 Kč (dokl. 10708).

ZO dne 15.12.2021 schválilo Dodatek č. 1 k VPS ve věci prodloužení doby trvání této smlouvy do 31.12.2022.

VPS č. 2/2021 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 8.3.2021 poskytne obec ČCE v Liptále finanční dotaci 70.000 Kč na dofinancování generální opravy varhan. VPS byla zveřejněna dne 15.3.2021. Dne 3.6.2021 poskytnuto 70.000 Kč (dokl. 10707).

Zjištění:

V případě VPS č. 15/2021 a VPS č. 9/2021 bylo účtováno o poskytnutí transferu MD 345 0330/ Dal 231 0010 § 3330 pol. 5223 (dokl. 10707). Dále bylo účtováno MD 572 0330/ Dal 345 0330 (dokl. 16021, 16020). Ze znění VPS vyplývá povinnost zaslat vyúčtování dotace a proto se jedná o poskytnutí transferu s povinností vypořádání.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2021 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 176.315 Kč.

Dotace MŽP ČR na revitalizaci zeleně - následnou péči:

ÚZ 15011 příjem pol. 4116 v hodnotě 64.996,20 Kč, výdaje § 3745 ÚZ výše 64.996,2 Kč.

Dotace MŽP ČR na výměnu zpevněných ploch v obci Liptál - I. etapa:

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 6.578.747,72 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 6.576.747,72 Kč.

Dotace MMR ČR na Opravu MK č. 7c Kopřivné v obci Liptál (i.č. 117D8210A7833):

ÚZ 17508 příjem pol. 4116 v hodnotě 1.114.141 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ výše 1.114.141 Kč.

Dotace MMR ČR Lávka přes potok Syrákovka v obci Liptál (i.č. 117D8210C6907):

ÚZ 17508 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.468.507 Kč, výdaje § 2212 pol. 6121 ÚZ výše 1.468.507 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 73536/2021):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 v hodnotě 42.990 Kč, čerp. předch. let.

Dotace MZe ČR na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity (KUZL 78653/2021):

ÚZ 29030 příjem pol. 4116 v hodnotě 226.015 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Liptál (KUZL 77971/2021):

ÚZ 33063 příjem pol. 4116 v hodnotě 467.229 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 467.229 Kč.

Kompenzační bonus (KUZL 46992/2021, 24719/2021, 70497/2021):

ÚZ 98037 příjem pol. 4111 v hodnotě 342.683,95 Kč.

Dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR (KUZL 59454/2021):

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 v hodnotě 31.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ výše 30.946 Kč, k vypořádání 54 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98071 (volby) dokl. 11308, 9944 (1440) a mzdových nákladů 7 členů VK, z DPP (dokl. 11497) nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 1.12.2021. Obec prodává pozemek parc.č. 3800/2 výměry 74 m² v kat. území Liptál za cenu 7.400 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v době od 5.11.2020 do 21.11.2020. Prodej schválilo ZO dne 16.12.2020. Cena uhrazena dne 1.12.2021 (dokl. 1683). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 3.12.2021. Pozemek byl odúčtován z účetní evidence dne 3.12.2021 dokl. 50032.

Kupní smlouva uzavřená dne 4.10.2021. Obec kupuje pozemek parc.č. 3883 výměry 363 m² v kat. území Liptál za cenu 10.890 Kč. Koupi pozemku schválilo ZO dne 29.9.2021. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 29.11.2021. V účetní evidenci bylo o novém pozemku účtováno dne 29.11.2021 dokl. 50030.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela v r. 2016 s KB smlouvu o úvěru č. 99014515550 na financování realizace změny užívání stávajícího 2. NP základní školy na mateřskou školu, přístavbu výtahu, vestavbu podkroví v objektu B, C, D. Dodatkem č. 2 smlouvy byla upravena výše poskytnutého úvěru na 16.836.162 Kč a upravena výše splátek. Obec splácí jistinu úvěru vždy poslední den kalendářního měsíce částkou 93.540 Kč počínaje dnem 30.6.2017. Poslední 180. splátka ve výši 92.502 Kč bude realizována dne 15.5.2032. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0202 a k 1.1.2021 představoval dluh ve výši 12.813.942 Kč. K 31.12.2021 obec řádně splatila 1.122.480 Kč.

Obec uzavřela dne 17.7.2018 s KB smlouvu o úvěru č. 099020926542 pro zajištění prostředků ve výši 2.600.000 Kč, který bude výhradně použit na spolufinancování projektu "Sociální bydlení v obci Liptál". Obec se zavázala ke splacení jistiny úvěru vždy poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 31.1.2019 částkou 83.880 Kč v případě 1. – 30. splátky, částkou 83.600 Kč v případě 31. splátky dne 31.7.2021. Zajištění se nesjednává. Z úvěru obec čerpala 2.599.999,25 Kč. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0203 a k 1.1.2021 představoval dluh 586.879,25 Kč. Do 30.9.2021 byl dluh 586.879,25 Kč splacen.

Obec uzavřela dne 25.3.2020 s KB smlouvu o úvěru č. 99025447258 pro zajištění prostředků ve výši 6.886.000 Kč, které budou výhradně použity na: "Spolufinancování projektů chodníky v dolní části obce Liptál - III. etapa, víceúčelové školní sportoviště Liptál - I. a II. etapa a osvětlení sportovního areálu Liptál". Dodatkem ke smlouvě ze dne 17.4.2020 se upřesňují podmínky čerpání. Obec se zavázala ke splacení jistiny úvěru vždy poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 30.11.2020 částkou 132.405 Kč v případě 1. – 51. splátky, poslední 52. splátka dne 28.2.2025 ve výši 133.345 Kč. Zajištění se nesjednává. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0200 a k 1.1.2021 představoval dluh 6.621.190 Kč. K 31.12.2021 obec řádně splatila 1.588.860 Kč a dne 29.3.2021 mimořádně splatila 742.799 Kč.

Úvěrová smlouva č. 1141702109 uzavřená s Opel Finance dne 5.5.2021. Firma v souvislosti s nákupem osobního automobilu Opel Combo poskytla obci úvěr ve výši 266.722,50 Kč. Obec se zavázala splácet úvěr dle splátkového kalendáře 48 měsíčními splátkami. První splátka byla splatná 4.6.2021, poslední splátka bude splatná 4.5.2025. K 31.12.2021 obec splatila z jistiny 36.782,23 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚ 452 a k 31.12.2021 představuje dluh 229.939,77 Kč.

ZO dne 29.9.2021 schválilo uzavření Smlouvy o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058031301, Smlouvy o poskytnutí podpory, Zástavní smlouvy a pověřilo starostu obce podpisem smluv. Obec uzavřela dne 20.10.2021 s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058031301. Fond se zavázal poskytnout na nákup investice, prostředky úvěru a to až do výše 504.000 Kč. Investicí je nákup traktorového nosiče kontejnerů PORTÝR vč. příslušenství. Dne 20.10.2021 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru

	<p>poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2059031271. Podporou se rozumí jednorázová úhrada finančních prostředků určených na snížení jistiny úvěru poskytnutého fondem dle smlouvy o úvěru. Podpora může činit maximálně 252.000 Kč a je závislá na vyčerpané výši jistiny úvěru. Zajištění je zástavním právem k pohledávkám z pojistného plnění dle Zástavní smlouvy.</p> <p>PGRLF dne 5.11.2021 doručil obci sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář. Ze sdělení vyplývá, že čerpání bylo ukončeno dne 27.10.2021 ve vyčerpané výši 504.000 Kč a dále, že splátka jistiny č. 1 ve výši 252.000 Kč byla k 20.12.2021 uhrazena. Ze splátkového kalendáře dále obci vyplývá povinnost splácet jistinu úvěru čtvrtletně splátkou ve výši 36.000 Kč vždy k 20. dni počínaje dnem 20.3.2022 a konče dnem 20.9.2023. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0206 a k 31.12.2021 představuje dluh 252.000 Kč</p> <p>Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 činí 266.722 Kč (čerpání prostředků úvěrů Opel Finance).</p> <p>Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 činí 4.077.800,48 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistiny úvěrů výše 4.041.018,25 Kč a splátkám Opel Finance.</p> <p>Hodnota SÚ 451 v rozvaze k 31.12.2021 činí 16.232.993 Kč a odpovídá součtu zůstatků úvěrových účtů a zůstatku úvěru PGRLF k témuž datu.</p>
Smlouvy o ručení	<p>V podrozvahové evidenci na účtu 982 je evidován:</p> <p>a) Závazek z ručení ve výši 34.607.000 Kč (ručitelské prohlášení podepsané dne 20.6.2013 v Liptále, akceptace v Praze dne 26.8.2013), kterým ručitel obec Liptál zajišťuje veškeré pohledávky a nároky banky ČS, a.s. Praha, plynoucí ze Smlouvy o úvěru č. 228/13/LCD uzavřené s klientem DSO SOMV, poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II", včetně pohledávek, a to až do celkové výše 34.607.000 Kč.</p> <p>b) Závazek z ručení ve výši 482.000 Kč. Obec ručí za závazky ZŠ Liptál z titulu dluhů vzniklých v souvislosti s přijetím úvěru. Smlouva o ručení byla mezi obcí a KB a.s. uzavřena dne 21.6.2019.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Vlastnické právo je pro LV 10001 kat. území Liptál (dle výpisu z KN ke dni 31.12.2020) omezeno zástavním právem z předešlých let:</p> <p>Ve prospěch OÚ Vsetín k budově č.p. 463 (dotace na DPS), pro ČS, a.s. k pozemkům parc. č. 264/4, 182/11, pro KB, a.s. k pozemkům p.č. 3794/95.</p> <p>Hodnota zastavených pozemků činí 2.636 Kč a hodnota zastavených budov 8.367.387 Kč, celkem 8.370.023 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Na profilu zadavatele byly v roce 2021 zveřejněny tři smlouvy o dílo, které se týkají veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Oprava MK č. 7c Kopřivné, v obci Liptál: Obec obdržela cenové nabídky tří firem. Nejnižší cenu 1.163.239,18 Kč (bez DPH) nabídla firma PORR a.s. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.7.2021 s firmou PORR a.s. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 17.8.2021.</p> <p>Lávky přes potok Syrákovka v obci Liptál: Obec obdržela cenové nabídky tří firem. Nejnižší cenu 1.517.053,21 Kč (bez DPH) nabídla firma OPEN RE-ECO s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 26.7.2021 s firmou OPEN RE-ECO s.r.o. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 17.8.2021.</p> <p>Traktorový nosič kontejnerů: Obec obdržela cenové nabídky tří firem. Nejnižší cenu 504.000 Kč (bez DPH) nabídla firma Zálesí a.s. Kupní smlouva byla uzavřena dne 25.2.2021 s firmou Zálesí a.s. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 2.3.2021.</p> <p>Dne 7.1.2022 bylo na profilu zadavatele zveřejněno skutečné plnění pro výše uvedené veřejné zakázky. Výše plnění odpovídá cenám ve smlouvách.</p>
Zápis z jednání rady včetně usnesení	<p>Kontrola zápisů č. 18/21 až 28/21 ze zasedání rady obce, které se konaly ve dnech 8.2.2021, 22.2.2021, 26.3.2021, 26.4.2021, 25.5.2021, 12.7.2021, 26.7.2021, 22.9.2021, 20.10.2021, 1.12.2021, 6.12.2021.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva	<p>Zápis z 11. až 15. zasedání zastupitelstva obce, které se uskutečnily ve dnech 3.3.2021, 2.6.2021, 14.7.2021, 29.9.2021, 15.12.2021.</p>
Peněžní fondy územního celku –	<p>Obec Liptál zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond. Hospodaření fondu upravuje s účinností od 1.1.2021 Statut sociálního fondu obce</p>

pravidla tvorby a použití	Liptál. SF je tvořen přidělem z rozpočtu běžného roku. Prostředky SF se nepřevádí do dalšího roku. Použití fondu je určeno k financování příspěvku na stravné, ošatné, doplňkové penzijní spoření, dary. Hospodaření se SF se provádí v souladu s rozpočtem SF. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ (výdaje SF jsou součástí § 6171). Tvorba a čerpání fondu je účtována rozvahově. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2021 tvorbu ve výši 97.880 Kč a čerpání ve výši 97.880 Kč. K 31.12.2021 se na ZBÚ nacházely prostředky fondu ve výši 0 Kč.
Odpovědnost obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 26.159.810,3 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 16.462.932,77 Kč (úvěry).
Účetní závěrka	ZO dne 2.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Liptál v souladu s § 18 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, sestavenou ke dni 31.12.2020.

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 fondů.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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. e) ručení za závazky fyzických a právnických 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. O poskytnutí transferů ve výši 140.000 Kč (s povinností vypořádání) nebylo účtováno prostřednictvím SÚ 373 poskytnuté zálohy na transfery.

C. Závěr

- I. **Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**
Méně závažné chyby a nedostatky z předchozích let byly napraveny.
- II. **Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,92 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Liptál dne 25. března 2022

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Putala
podpis

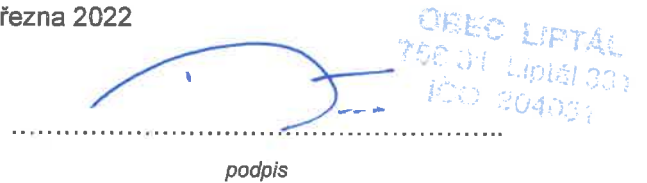
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. března 2022

Ing. Milan Daňa
starosta



OBEC LIPTÁL
750 31 Liptál 332
IČO 304031

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Liptál

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.