

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. května 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 41814/2023	KUSP 48386/2022 EKO

Zpráva č. 161/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČO: 00304051
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.09.2022 - 07.09.2022 (dílčí přezkoumání)
15. 5. 2023 - 17. 5. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 5. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 15.2.2022 s uvedením data sejmutí 31.3.2022 na úřední desce i v elektronické podobě. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhé členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy a kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Příjmy byly navrženy ve výši celkem 29.551.440,09 Kč, výdaje ve výši celkem 28.888.609,57 Kč, financování (třída 8 RS) ve výši - 662.830,52 Kč (splátka úvěrů a zapojení zůstatku ZBÚ).
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 15. zasedání ZO 15.12.2021 bylo schváleno hospodaření obce na rok 2022 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu obce. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 30.12.2021 do 31.3.2022 v souladu s ust. § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními schválenými usnesením ZO. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Usnesením 16. zasedání ZO dne 2.3.2022 (usnesení 16/16/22) byl schválen rozpočet obce Liptál na rok 2022. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.3.2022 s uvedením data sejmutí 31.3.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Příspěvkovým organizacím byla výše příspěvku oznámena dopisy ze dne 14.3.2022. V rámci rozpočtového opatření obce č. 2 byly zvýšeny příspěvky na provoz PO. Usnesením 28. zasedání RO dne 6.12.2021 byly oběma PO schváleny rozpočty na rok 2022 a SVR na r. 2023-2024. Usnesením RO ze dne 28.2.2022 byly schváleny účetní závěrky obou PO za rok 2021 a HV: - HV ZŠ Liptál ve výši 177.158,74 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu 134.158,74 Kč a do FO 43.000 Kč; - HV MŠ Liptál ztráta ve výši 856,19 Kč a její pokrytí z RF;.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Rozpočtový výhled byl schválen ZO na 9. zasedání dne 23.3.2016 a zveřejněn 22.2.2017. <u>Zjištění z dílčího přezkoumání:</u> napraveno SVR neobsahuje aktuální údaje o dlouhodobých závazcích, jak ukládá § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Obec uzavřela smlouvy o úvěru, ze kterých vyplývají závazky do budoucích let (viz písemnost smlouvy o úvěru). Závazky je nutno v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb. do SVR zapracovat. Usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2022 byl schválen SVR na r. 2023-2027. Návrh SVR byl zveřejněn od 28.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn dne 21.12.2022.
Závěrečný účet	Usnesením 17. zasedání ZO ze dne 1.6.2022 (usnesení 14/17/22) byl schválen závěrečný účet obce za rok 2021 a vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 9.5.2022 s uvedením data sejmutí 30.6.2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 10.6.2022 s uvedením data sejmutí 30.6.2023.

Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2022:</p> <p>KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 702.607,54 Kč ověřen na el. výpis č.v. 128;</p> <p>ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 1.329.345,52 Kč ověřen na výpis p.č. 15.</p> <p>Stav fin. prostředků celkem ve výši 2.031.953,06 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze za období 6/2022 a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu.</p> <p>Stav nesplacené jistiny k 30.6.2022 dle úvěrových účtů:</p> <p>KB č.ú. 35-1817951577/0100 (AÚ 451 0200) - zůstatek 3.495.101 Kč ověřen na výpis z č.v. 6.</p> <p>KB č.ú. 35-1343661577/0100 (451 0202) zůstatek ve výši 11.130.222 Kč ověřen na výpis č.v. 6.</p> <p>PGRLF (451 0206) zůstatek ve výši 180.000 Kč ověřen na splátkový kalendář.</p> <p>KB č.ú. 35-2048191597/0100 (AÚ 451 0208) - zůstatek 5.610.000 Kč ověřen na el. výpis ze dne 30.6.2022.</p> <p>Zůstatek nesplacené jistiny celkem ve výši 20.415.323 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2022, doloženo u IS č. 13:</p> <p>KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 3.481.494,70Kč ověřen na el. výpis č.v. 253;</p> <p>ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 573.195,28 Kč ověřen na výpis p.č. 44.</p> <p>KB č.ú. 123-7823060217/0100 (účet 231 0020) zůstatek ve výši 46.160 Kč ověřen na el. výpis č.v. 7;</p> <p>Stav fin. prostředků celkem ve výši 4.100.849,98 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze za období 12/2022 a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu.</p> <p>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2022 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 34:</p> <p>KB č.ú. 35-1817951577/0100 (AÚ 451 0200) - zůstatek 2.700.671 Kč ověřen na výpis z č.v. 12.</p> <p>KB č.ú. 35-1343661577/0100 (451 0202) zůstatek ve výši 10.568.982 Kč ověřen na výpis č.v. 12.</p> <p>PGRLF (451 0206) zůstatek ve výši 108.000 Kč ověřen na splátkový kalendář.</p> <p>KB č.ú. 35-2048191597/0100 (AÚ 451 0208) - zůstatek 0 Kč ověřen na el. výpis č. 6 ze dne 14.10.2022.</p> <p>KB, č.ú. 35-2627271567 (AÚ 451 0209) - zůstatek 20.940.000 Kč ověřen na el. výpis č.4.</p> <p>Zůstatek nesplacené jistiny celkem ve výši 34.317.653 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v SW GINIS Express v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ, seznamy majetku doloženy k IS. Evidence pozemků a poklady pro jejich inventarizaci jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2022. Odděleně je evidován majetek zatížený zástavním právem a věcným břemenem. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 013 - IS č. 1, SÚ 018 - IS č. 2, SÚ 019 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č.5, 032 - IS č. 8.</p>

	<p><u>Zjištění:</u> - na SÚ 022 byl dokl. č. 7233 ze dne 7.6.2022 zaúčtován majetek "prodloužení na čelní nakladač, inv.č. 1489" v PC 7.700 Kč, správně SÚ 028.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2022 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 12.682,30 Kč a krátkodobé pohledávky v hodnotě brutto 22.046.428,48 Kč, korekce 28.612 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 469 ve výši 12.682,30 Kč, kauce Sazka-Pošta Partner, doloženo u IS č. 44; SÚ 311 ve výši 24.257,86 Kč; doloženo u IS č. 15 výpisem KOF; SÚ 314 ve výši 665.525,34 Kč, rozpis záloh a platební kalendáře doloženy u IS č. 16 (voda, elektřina, plyn); SÚ 373 ve výši 80.000 Kč, krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (TJ Start), doloženo u IS č. 24; SÚ 388 ve výši 21.207.355,28 Kč, dohad dotací; doloženo rozpisem dohadů dotací u IS č. 29.</p>
Evidence závazků	<p>K datu 31.12.2022 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 46.286.724,60 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 13.371.845,50 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 34.317.653 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; doloženo z IS č. 34; SÚ 452 ve výši 165.248,25 Kč viz pís. "Smlouvy o úvěru", doloženo z IS č. 34; SÚ 472 ve výši 11.803.823,35 Kč, soupis doložen u IS č. 35. SÚ 321 ve výši 377.416,09 Kč, u IS č. 19 doložena KDF; Závazky z mezd za 12/2022, doložena rekapitulace mezd za 12/2022, doloženo u IS č. 21: - SÚ 331 ve výši 346.117 Kč; - SÚ 336 ve výši 118.995 Kč; - SÚ 337 ve výši 54.198 Kč; - SÚ 342 ve výši 22.422 Kč; SÚ 343 ve výši 54.126 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2022; u IS č. 22 doložena kopie přiznání k dani; SÚ 374 ve výši 7.673.327,93 Kč; zálohy na transfery, doloženo u IS č. 25;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2022 včetně seznamu IS schválený radou obce dne 30.11.2022. - Prezenční listina k proškolení IK ze dne 19.12.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 31.1.2023. - IS č. 1 - 46 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).</p>
Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena v SW G3 Win, v r. 2022 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 7001 až 7632.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF je vedena v SW G3Win. V r. 2022 eviduje faktury v číselné řadě 2022001-2022097.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce má 15 členů, rada obce 5 členů. Pro výkon funkcí starosty a místostarosty jsou zastupitelé obce dlouhodobě uvolněni. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 31.10.2018 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.1.2019: člen ZO 750 Kč, člen rady 3.080 Kč. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 19.10.2022 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.11.2022: člen ZO 900 Kč, člen rady 3.600 Kč.</p>

	<p>Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období duben - červen u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Usnesením 17. zasedání ZO dne 1.6.2022 bylo schváleno uzavření DPP s neuvolněným členem ZO os.č. 42128 na výkon práce: vedení obecní kroniky.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za duben, dokl. č. 589-710.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW GINIS Express. Za období r. 2022 je evidováno záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, které jsou číslovány společnou číselnou řadou 1 - 1555. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2022 ve výši 101.862 Kč a k datu 31.12.2022 ve výši 81.036 Kč (doloženo u IS č. 20) odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu FIN2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 18.7.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 18.7.2022. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 243.337.797,77 Kč, netto 204.145.447,40 Kč, hodnota korekce je 39.192.350,38 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 byla ve výši 2.770.515,33 Kč.</p> <p><u>Zjištění z dílčího přezkoumání:</u> napraveno</p> <p>- ř. A.I.5 DDNM (SÚ 018) vykazuje ve sl. 3 netto chybně hodnotu 44.367 Kč, správně hodnota 0 Kč. U dokl. č. 9902 ze dne 26.1.2022 byla chybně účtována oprava dokl. 7551 ze dne 9.12.2021. Chybně účtováno 042/321 a 018/-042. Opraveno dokl. č. 9929 ze dne 3.8.2022, doúčtováno 558/078, vše ve výši 44.367 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 277.724.616,68 Kč, netto 240.120.773,50 Kč, hodnota korekce je 37.603.843,18 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 byla ve výši 14.510.764,20 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů z výpisu ZBÚ u KB, a.s., za duben , dokl. č. 10444 - 10559; ČNB za leden - červen, dokl. č. 210001 - 210028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 15.7.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 6.2.2023 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2022, okamžik sestavení dne 18.7.2022. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 14.478.323,94 Kč; výnosy v hodnotě 17.248.839,27 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 2.770.515,33 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady</p>

v hodnotě 33.734.926,89 Kč; výnosy v hodnotě 48.245.691,09 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 14.510.764,20 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.

Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187: 4 x DPP ze dne 12.9.2022 na vkládání volebních lístků a roznášení volebních lístků.
DPP ze dne 12.9.2022 na roznášení volebních lístků.
DPP ze dne 12.9.2022 na přípravu-kontrolu seznamu evidence obyvatel, vkládání hlasovacích lístků a roznášení volebních lístků.
Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 11.890 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:
Dotace MPSV z OPZ, příjem pol. 4116:
ÚZ 13013 ve výši 118.728 Kč;
Dotace MŽP ČR na projekt: Revitalizace veřejného prostranství v obci Liptál - II. etapa, příjem pol. 4116:
ÚZ 15011 ve výši 64.995,60 Kč, výdaje na § 3745, pol. 5169;
Dotace MŽP ČR na výměnu zpevněných ploch v obci Liptál - II. etapa, Rozhodnutí 115D312030242, příjem pol. 4216:
ÚZ 15974 ve výši 5.049.279,93 Kč, výdaje na § 2219 pol. 6121.
Neinvestiční dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, pol. 4116:
ÚZ 29031 ve výši 48.846 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;
Neinvest. dotace MK na projekt: VISK 3, příjem pol. 4116 :
ÚZ 34053 ve výši 13.000 Kč, výdaje na § 3314, pol. 5137 v plné výši u dokl. č. 10866. Doloženo FV ze dne 25.1.2023.
Dotace SZIF na projekt:"Stavební úpravy v kulturním zařízení Liptál (č.j. 21/004/19210/672/104/001087), příjem pol. 4213:
ÚZ 89017 ve výši 140.883 Kč, výdaje na § 3319, pol. 5171;
ÚZ 89018 ve výši 250.458 Kč, výdaje na § 3319, pol. 5171;
Dotace MF ČR, pol. 4111:
ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 1.668 Kč. Doloženo FV ze dne 26.1.2023. V rámci FV vrácena dne 26.1.2023 částka 7.732 Kč, doloženo Avízo platby;
ÚZ 98043 ve výši 99.773,15 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus pro rok 2022
ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO, vykázáno čerpání ve výši 32.000 Kč. Doloženo FV ze dne 26.1.2023. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 32.000 Kč, pokl. dokl. č.1209, ; dokl. k BÚ č. 11286, 11325, 11354, 11403. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 15.6.2022 mezi objednatelem Obcí Liptál a zhotovitelem OPEN RE-ECO s.r.o., Vsetín, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Chodníky v dolní části obce Liptál - IV. etapa", na cenu 2.049.574,55 Kč bez DPH, 2.479.985,25 Kč včetně DPH. Termín plnění do 4 měsíců od zahájení, nejpozději do 31.10.2022. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 35. zasedání RO dne 13.6.2022. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.6.2022. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 7459 a 7509 celkem na částku 2.479.985,25 Kč včetně DPH. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.11.2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec Liptál jako kupující uzavřela dne 23.3.2022 Kupní smlouvu, na základě které obec v k. ú. Liptál koupila stavbu bez č.p./če na pozemku st. 700, stavbu bez č.p./če na pozemku st. 701 a stavbu bez č.p./če na pozemku st. 702. Pozemky, na kterých zemědělské stavby stojí, byly ke dni uzavření smlouvy ve vlastnictví kupující obce. Kupní cena je stanovena dohodou ve výši 5.610.000 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1349/2022-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 23.3.2022, vklad byl proveden dne 14.4.2022. Koupě nemovitostí byla schválena usnesením 16. zasedání ZO dne 2.3.2022. Kupní cena byla uhrazena dne 19.4.2022, výdej zaúčtován dokl. č. 38001, RS 3639, pol. 6121. Na SÚ 021 0220 byly stavby zavedeny dne 14.4.2022, dokl. č. 50006 (předpis 042/321 dokl.č. 16028).

Smlouvy o přijetí úvěru 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 splácení 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. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 7. zasedání ZO dne 18.3.2020. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0200 a k 1.1.2022 představoval závazek obce 4.289.531 Kč. V r. 2022 obec uhradila splátky ve výši 1.588.860 Kč. Výše nesplaceného závazku k datu 31.12.2022 činila 2.700.671 Kč.

Obec uzavřela v r. 2016 smlouvu o úvěru č. 99014515550. Na základě smlouvy poskytne KB obci prostředky z úvěru na realizaci změny užívání stávajícího 2.NP základní školy na mateřskou školu, přístavbu výtahu, vestavbu podkrovní v objektu B, C, D. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č.1. a Dodatek č. 2. Dodatkem č. 2 byla zvýšena výše úvěru na částku 16.836.162 Kč a upravena výše 180 splátek. Úvěr bude obec splácet každý poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 30.6.2017 částkou 93.540 Kč pro 1. – 179. splátku. Poslední splátka ve výši 92.502 Kč bude realizována dne 15.5.2032. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0202 a k 1.1.2022 představoval závazek obce 11.691.462 Kč. V r. 2022 obec uhradila splátky ve výši 1.122.480 Kč. Výše nesplaceného závazku k datu 31.12.2022 činila 10.568.982 Kč.

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 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.

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 1.1.2022 představoval dluh 252.000 Kč. V r. 2022 obec uhradila splátky ve výši 144.000 Kč. Výše nesplaceného závazku k datu 31.12.2022 činila 108.000 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. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚ 452 a k 1.1.2022 představuje dluh 229.939,77 Kč, k 31.12.2022 dluh 165.248,25 Kč. Obec v r. 2022 uhradila splátky ve výši 64.691,52 Kč.

Obec uzavřela dne 14.4.2022 s KB smlouvu o úvěru č. 99034076306 pro zajištění prostředků ve výši 5.610.000 Kč, které budou výhradně použity na: "profinancování nákupu nemovitostí". Obec se zavázala ke splácení jistiny úvěru vždy poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 30.10.2022 částkou 105.850 Kč v případě 1. – 52. splátky, poslední splátka dne 28.2.2027 ve výši 105.800 Kč. Zajištění se nesjednává. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 16. zasedání ZO dne 2.3.2022. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0208. Obec čerpala prostředky ve schválené výši a k 31.12.2022 úvěr splatila.

Zjištění:

- v čl. 9. Závěrečné ustanovení výše uvedené smlouvy je v doložce chybně uveden datum schválení smlouvy ZO dne 4.3.2022, správně 2.3.2022.

Obec uzavřela dne 26.7.2022 s KB smlouvu o úvěru č. 99035726722 pro zajištění prostředků ve výši 21.000.000 Kč, které budou výhradně použity na: "profinancování nákupu nemovitostí". Obec je oprávněna čerpat úvěr do 30.9.2022. Obec se zavázala ke splácení jistiny úvěru vždy poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 31.10.2022 částkou 20.000 Kč v případě 1. – 51. splátky, v případě 52. -176 splátky částkou 159.000 Kč, poslední 177. splátka dne 30.6.2037 ve výši 105.000 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 18. zasedání ZO dne 25.7.2022. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0209 a k 31.12.2022 představoval závazek obce 20.940.000 Kč. V r. 2022 obec uhradila splátky ve výši 60.000 Kč.

Splátky celkem ve výši 8.590.031,52 Kč odpovídaly položce 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022.

Smlouvy o ručení V podrozvahové evidenci na účtu 982 0313 je evidován závazek z ručení ve výši 34.607.000 Kč z Ručitelského prohlášení podepsaného 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. ZO dne 19.6.2019 schválilo ručení obce Liptál, jako zřizovatele ZŠ Liptál, k úvěrům na projekt "Modernizace učeben v ZŠ Liptál" v plné výši úvěru. Smlouva o ručení byla uzavřena s KB dne 21.6.2019. Obec ručí za závazky ZŠ Liptál z titulu budoucích dluhů do 1.2.2023, celková výše jistiny dluhů 482.000 Kč. Doloženo u IS č. 36 - PÚ 982.

Smlouvy o věcných břemenech Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. LIPTÁL/2022/1 uzavřená dne 9.3.2022 mezi povinnou stranou Obcí Liptál a oprávněnou stranou SOMV. Smlouvou je zřízena služebnost inženýrské sítě na pozemcích p.č. 3794/103, 3794/104, 3794/118, v k.ú. Liptál. Právo odpovídající služebnosti inženýrské sítě

se zřizuje bezúplatně na dobu neurčitou. Smlouva byla schválena usnesením ZO 09/16/22 ze dne 2.3.2022. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1161/2022-810 byl vklad proveden dne 4.5.2022 s právními účinky k 11.3.2022. Parcela č. 3794/118 byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE AÚ 031 0420. Zbylé parcely byly dokl.č. 9926 zavedeny do oddělené AE pro VB (AÚ 031 0420) v ceně celkem 818,28 Kč. Oddělená evidence ověřena na přílohu IS č. 7.

Smlouvy zástavní	<p>Obec neuzavřela v r. 2022 ke dni dílčího přezkoumání zástavní smlouvu. Vlastnické právo je pro LV 10001 kat. území Liptál dle výpisu z KN ke dni 31.12.2022 omezeno zástavním právem z předšlých let:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>K 31.12.2022 činila hodnota zastavených pozemků 1.516 Kč a hodnota zastavených budov 8.367.387 Kč, celkem 8.368.903 Kč - doloženo u IS č. 4 a 7.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na stavební práce - zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb.: "Chodníky v dolní části obce Liptál - IV. etapa", v předpokládané hodnotě 1.795.264,52 Kč bez DPH. Administrací zadávacího řízení byl na základě Příkazní smlouvy pověřen příkazník Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová.</p> <p>Kontroly byly podrobeny doklady:</p> <p>Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 26.5.2022 - téhož dne odeslána emailem 3 potencionálním uchazečům - doložena e-mailová komunikace (výběr uchazečů schválen usnesením 34. zasedání RO dne 13.5.2022).</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání nabídek a hodnotící komise ze dne 26.5.2022.</p> <p>Seznam ke střetu zájmů, Čestné prohlášení ke střetu zájmu, vše ze dne 7.6.2022.</p> <p>Protokol o otevírání nabídek ze dne 7.6.2022.</p> <p>Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 7.6.2022.</p> <p>Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 7.6.2022.</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.6.2022.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.6.2022.</p> <p>Oznámení Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.6.2022. - téhož dne odesláno všem zúčastněným - doložena e-mailová komunikace.</p> <p>V zadavatelem stanovené lhůtě byly podány tři nabídky. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy OPEN RE-ECO s.r.o., Vsetín, která nabídla cenu 2.049.574,55 Kč. Usnesením 35. zasedání RO dne 13.6.2022 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z 28. - 40. schůze RO, která se uskutečnila v období od prosince 2021 do října 2022, zápisy z 1.- 6. schůze RO v období od října 2022 do prosince 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 15 - 19. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022, z 1. - 2. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Liptál má zřízen pro zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond. Hospodaření fondu upravuje s účinností od 1.1.2021 Statut sociálního fondu obce Liptál. Usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2022 byl schválen nový Statut SF, účinný od 1.1.2023. 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 v r.2022 tvorbu i čerpání ve výši 115.071 Kč. Stav fondu k 31.12.2022 je 0 Kč - doloženo u IS č. 33.
Účetní závěrka	ZO dne 1.6.2022 (usnesení 15/17/22) schválilo účetní závěrku obce Liptál za rok 2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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 peněžních 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.

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 – nevyskytuje se.

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 územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek – nevyskytuje se.

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
na SÚ 022 bylo dokl. č. 7233 ze dne 7.6.2022 zaúčtováno "prodloužení na čelní nakladač, inv.č. 1489" v PC 7.700 Kč, správně SÚ 028.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky: napraveno.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2 - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku- napraveno dne 14. 12. 2022 schválením SVR na r. 2023-2027

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
na SÚ 022 bylo dokl. č. 7233 ze dne 7.6.2022 zaúčtováno "prodloužení na čelní nakladač, inv.č. 1489" v PC 7.700 Kč, správně SÚ 028.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2022


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,33 %

V. Dluh územního celku překročil o 5.276,2 tis. Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh Obce Liptál k 31.12.2022 byl ve výši 70,84 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Liptál dne 17. května 2023

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 17. května 2023

Ing. Milan Daňa
starosta


.....
podpis

Obec Liptál
Liptál 331, 756 31 Liptál
IČO 00304051
DIČ CZ00304051

1 x obdrží: Obec Liptál

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

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 přestupku 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.