

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. května 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 43369/2024	KUSP 9973/2023 IA

Zpráva č. 163/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČO: 00304051
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 9. 2023 - 15. 9. 2023 (dílčí přezkoumání)
10. 5. 2024 - 13. 5. 2024 (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 11.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.05.2024.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (konečné přezkoumání)

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Milan Daňa
ekonomka: Renáta Pokorná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 10.2.2023 na úřední desce obce pro příjmy 46.827.689,71 Kč, výdaje 46.701.532,87 Kč. Financování (třída 8 RS) ve výši minus 126.156,84 Kč představuje úhradu splátek úvěrů (pol. 8124) ve výši 3.126.156,84 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 3.000.000 Kč. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhově členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy a kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Obec má venkovní elektronickou úřední desku.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 schválilo hospodaření obce Liptál na rok 2023 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu obce. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce dne 21.12.2022. Zveřejněno oznámení.
Rozpočtová opatření	<ol style="list-style-type: none"> změnu rozpočtu schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 7.6.2023 (P i V + 1.586.730,54 Kč). Zveřejněno dne 19.6.2023. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 29.8.2023 (P i V + 1.808.499,06 Kč). Zveřejněno dne 7.9.2023. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 30.10.2023 (P + 2.980.660 Kč, V + 980.660 Kč). Zveřejněno dne 10.11.2023. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 13.12.2023 (P i V + 530.370 Kč). Zveřejněno dne 20.12.2023. <p><u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota upraveného rozpočtu odpovídá navýšení o rozpočtová opatření. Změny rozpočtu byly zveřejněny v zákonné lhůtě na úřední desce a zveřejněno oznámení.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 1.3.2023 rozpočet obce Liptál na rok 2023. Celkové příjmy 46.827.689,71 Kč, celkové výdaje 46.701.532,87 Kč. Financování minus 126.156,84 Kč představuje zapojení zůstatku ZBÚ (pol. 8115) výše 3.000.000 Kč a splátky (pol. 8124) výše minus 3.126.156,84 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 13.3.2023. Oznámeno zveřejnění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. MŠ Liptál byl schválen neinvestiční příspěvek 576.000 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně dne 13.3.2023. ZŠ Liptál byl schválen neinvestiční příspěvek 2.793.909,89 Kč a investiční příspěvek 72.000 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně dne 13.3.2023. ZO dne 29. 8. 2023 schválilo mimořádný příspěvek na dofinancování provozu ZŠ Liptál ve výši 250.000 Kč (součástí 2. změny rozpočtu). Oznámeno dne 7.9.2023. Příspěvek byl MŠ navýšen o 21.976 Kč. Doloženo veřejnoprávní smlouvou. Příspěvek ZŠ byl navýšen o 32.649 Kč (doloženo veř. smlouvami, změnou výše odpisů). MŠ obdržela na provoz 597.976 Kč (výdej § 3111 pol. 5331). ZŠ obdržela na provoz 3.076.558,89 Kč (výdej § 3113 pol. 5331), na investice 72.000 Kč (výdej § 3113 pol. 6351). Rada obce dne 8.2.2023 schválila účetní závěrku MŠ Liptál sestavenou k 31.12.2022. Rada schválila hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 51.731,90 Kč a převod v této výši do rezervního fondu PO. Rada obce dne 8.2.2023 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál sestavenou k 31.12.2022. Rada obce schválila hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 515,76 Kč a převod v této výši do rezervního fondu PO.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2023 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce dne 21.12.2022. Zveřejněno oznámení.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 18.5.2023. Zastupitelstvo obce dne 7.6.2023 projednalo závěrečný účet obce Liptál za rok 2022 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 19.6.2023. Zveřejněno oznámení.
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023</u> na bankovních účtech:</p> <p>KB č.ú. 6724851/0100 (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 3.330.123,57 Kč ověřen na výpis č.v. 257;</p> <p>ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0012) - zůstatek 2.061.499,30 Kč ověřen na výpis p.č. 42.</p> <p>KB č.ú. 123-7823060217/0100 (SÚAÚ 231 0020) - zůstatek 654.896,47 Kč ověřen na výpis č.v. 38.</p> <p>Zůstatky výše 6.046.519,34 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2023</u> dle úvěrových účtů:</p> <p>KB č.ú. 35-1817951577/0100 (SÚAÚ 451 0200) - zůstatek 1.111.811 Kč ověřen na výpis č.v. 12;</p> <p>KB č.ú. 35-1343661577/0100 (SÚAÚ 451 0202) - zůstatek 9.446.502 Kč ověřen na výpis č.v. 12;</p> <p>KB č.ú. 35-2627271567/0100 (SÚAÚ 451 0209) - zůstatek 18.700.000 Kč ověřen na výpis č.v. 13.</p> <p>Zůstatky výše 29.258.313 Kč.</p>
Evidence majetku	<p>Obec vede technickou evidenci majetku (účtová skupina 01, 02, 03 vyjma pozemků) v Ginis Express. Evidenci pozemků a podklady pro jejich inventarizaci jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Obec Liptál má nemovitý majetek zapsaný v KN na LV 637 k.ú. Všemina, LV 10001, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 127, 160, 161, 619, 53 vše k.ú. Liptál.</p> <p>Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2023 pro LV 637 k.ú. Všemina, LV 53, 127, 160, 161, 619, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 10001 vše k.ú. Liptál.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky</u> na účtu:</p> <p>SÚ 469 ostatní pohledávky - částka 12.682,30 Kč (kauce Sazka a.s. - Pošta Partner).</p> <p><u>K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky</u> na účtech:</p> <p>SÚ 311 odběratelé - částka 52.209,10 Kč doložena u IS č. 15 výpisem z fakturačních knih;</p> <p>SÚ 314 poskytn. zálohy - částka 835.398,10 Kč doložena u IS č. 16 (voda, elektřina, plyn, záloha 8.000 Kč);</p> <p>SÚ 315 pohledávky z hl. činnosti - částka 41.080 Kč doložena u IS č. 17 (poplatky KO, hrobová místa), vytvořena opravná pol. ve výši 26.800 Kč;</p> <p>SÚ 373 poskytn. zálohy na transfery - částka 120.000 Kč (příspěvek FK TJ Start);</p> <p>SÚ 388 dohad. účet pasivní - částka 16.771.745 Kč doložena u IS č. 29 (dohad k přijatým zálohám dotace SÚ 472, SÚ 374).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé závazky</u> na účtech:</p> <p>SÚ 451 úvěr - částka 29.258.313 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru");</p> <p>SÚ 452 přijaté návrat. fin. výpomoci - částka 98.431,41 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru");</p> <p>SÚ 459 ostatní závazky - částka 3.400.000 Kč (splátky koupě budovy č.p. 375);</p>

SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 11.318.000 Kč doložena soupisem u IS č. 35.

K 31.12.2023 krátkodobé závazky na účtech:

SÚ 321 dodavatelé - částka 850.040,02 Kč doložena u IS č. 19 výpisem z fakturačních knih;

SÚ 324 přijaté zálohy - částka 172.066,68 Kč doložena u IS č. 37;

SÚ 331 zaměstnanci - částka 349.922 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 118.354 Kč, SÚ 337 zdr. pojistné - částka 54.567 Kč, SÚ 342 daně - částka 22.330 Kč (vše dle rozúčtování mezd 12/2023);

SÚ 343 DPH - částka 30.849 Kč (dle přiznání k DPH za 4. čtvrtl. 2023);

SÚ 374 zálohy na transfery - částka 7.950.885 Kč uvedena u IS č. 25;

SÚ 375 zprostředkování transferů - částka 2.000 Kč (průtokový transfer ZŠ);

SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 1.526.339,44 Kč (nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu, příspěvky na opravu střechy zámku);

SÚ 389 dohadný účet pas. - částka 1.571.980,10 Kč (zálohy na vodu, energie /SÚ 314/, příspěvek /SÚ 373/, daň z příjmu PO za obec 624.582 Kč).

Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2023. Obec má zpracovaný Plán inventur na rok 2023, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK, přílohou je seznam a označení inventurních soupisů. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 18.12.2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2024 (manka, přebytky nebyly zjištěny).
Kniha došlých faktur	Evidence o přijatých fakturách je vedena v SW G3 Win. Pro období roku 2023 je evidováno přijetí faktur v číselné řadě 7000 až 7692.
Kniha odeslaných faktur	Evidence o vydaných fakturách je vedena v SW G3Win. Pro období roku 2023 je evidováno vystavení 89 faktur v číselné řadě 2023001 až 2023089.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce /ZO/ Liptál má 15 členů, rada obce pět členů. Starosta a místostarosta obce jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 19.10.2022 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.11.2022: člen zastupitelstva obce 900 Kč, člen rady 3.600 Kč. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za měsíc listopad 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 rámeček daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola dokladů č. 787-906 a č. 1406-1498.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW G3Win. Pokladní kniha je měsíčně tištěna a zakládána k pokladním dokladům. Evidence zachycuje k 31.12.2023 vystavení dokladů č. 1 až 1498 a zůstatek ve výši 172.395 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023 (tisk dne 19. 2. 2024).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023 (tisk dne 19.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 293.197.980,94 Kč, aktiv netto 250.849.661,06 Kč. Korekce ve výši 42.348.319,88 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 42.321.519,88 Kč a k pohledávkám výše 26.800 Kč.

Zjištění:

Hodnota SÚ 078 je o 87.120 Kč nižší, než hodnota SÚ 018. Chyba vznikla u dokl. 50011 účtováním: MD 018 0303 ve výši 87.120 Kč/ Dal 042 0040; MD 022 0317 ve výši 268.620 Kč/ Dal 042 0040 a absencí účtování MD 558/ Dal 078 ve výši 87.120 Kč. Opraveno v účetním období 2024 dokl. 50002.

Účetní doklad Byla provedena kontrola účetních dokladů z výpisu ZBÚ u KB, a.s., za červenec až srpen, kontrola dokl. č. 10904 - 11355; ČNB za červen až říjen, dokl. č. 21032 - 21061.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2023 (odesláno dne 21.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	30 299 920,00	34 500 490,00	35 973 829,16
Nedaňové příjmy	4 642 011,89	4 982 491,89	4 756 243,01
Kapitálové příjmy		190 000,00	186 000,00
Přijaté transfery	11 885 757,82	14 060 967,42	14 062 967,42
Příjmy celkem	46 827 689,71	53 733 949,31	54 979 039,59
Běžné výdaje	27 898 929,14	32 981 996,65	31 066 446,44
Kapitálové výdaje	18 802 603,73	18 625 795,82	16 863 527,56
Výdaje celkem	46 701 532,87	51 607 792,47	47 929 974,00
Financování	-126 156,84	-2 126 156,84	-7 049 065,59

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 (tisk dne 19.2.2024) s náklady 34.030.595,96 Kč a výnosy 41.877.241,59 Kč. Výsledek hospodaření činí 7.846.645,63 Kč a odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti (rozpočet).

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce /DPP/ ze dne 4.1.2023. Sjedná se kontrola seznamu evidence obyvatel, vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 8 hod. x 125 Kč/hod + 277 ks x 9,18 Kč/ks = 3.543 Kč).
DPP ze dne 4.1.2023. Sjedná se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 153 ks x 9,18 Kč/ks = 1.405 Kč).
DPP ze dne 4.1.2023. Sjedná se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 187 ks x 9,18 Kč/ks = 1.717 Kč).
DPP ze dne 4.1.2023. Sjedná se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 257 ks x 9,18 Kč/ks = 2.360 Kč).
DPP ze dne 4.1.2023. Sjedná se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 104 ks x 9,18 Kč/ks = 955 Kč).
DPP ze dne 4.1.2023. Sjedná se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 206 ks x 9,18 Kč/ks = 1.892 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Zastupitelstvo obce dne 1.3.2023 schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy /VPS/ mezi obcí a SDH Liptál, mezi obcí a FC Liptál, z.s., mezi obcí a FS Lipta Liptál a pověřilo starostu k popisu smluv.

VPS č. 18/2023 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 3.3.2023 poskytne obec Folklornímu spolku Lipta Liptál finanční dotaci 180.000 Kč. VPS byla zveřejněna dne 13.3.2023. Záloha byla poskytnuta dne 17.5.2023 (dokl. 10844). Příjemce dotace předložil vyúčtování dotace. Záloha byla dne 30.11.2023 vyúčtována dokl. 16055.

VPS č. 19/2023 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 3.3.2023 poskytne

obec na činnost v roce 2023 SDH Liptál finanční dotaci 50.000 Kč. VPS byla zveřejněna dne 13.3.2023. Záloha byla poskytnuta dne 11.5.2023 (dokl. 10807). Příjemce dotace předložil vyúčtování dotace. Záloha byla dne 14.12.2023 vyúčtována dokl. 16064.

VPS č. 20/2023 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 3.3.2023 poskytne obec FK Liptál z.s. finanční dotaci 120.000 Kč na činnost fotbalového klubu v roce 2023. VPS byla zveřejněna dne 13.3.2023. Záloha byla poskytnuta dne 22.3.2023 (dokl. 10528). Záloha nebyla vyúčtována. Byl účtován dohad nákladů (dokl. 16067).

Zastupitelstvo obce dne 7.6.2023 schválilo uzavření VPS mezi obcí Liptál a Jednotou s.d. ve Vsetíně, kterou se zavazuje obec poskytnout na energie finanční příspěvek 15.000 Kč/měsíc na rok 2023 nebo do doby nabytí objektu ve prospěch obce. VPS byla uzavřena dne 12.6.2023. Dne 30.6.2023 byla VPS zveřejněna na úřední desce obce. Na základě smlouvy obec dne 22.6.2023 (dokl. 11070) poskytla příspěvek 90.000 Kč. Dále poskytla dne 12.10.2023 (dokl. 11639) příspěvek 45.000 Kč. Budova byla obcí koupena, zálohy byly vyúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2023 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 54.004 Kč.

Dotace MŽP ČR na výměnu zpevněných ploch v obci Liptál - III. Etapa (i.č. 115D312030241; fin. Ex post):

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 2.688.163,98 Kč.

Dotace MMR ČR na rodinný pumptrack Liptál (i.č. 117D721002053; fin. Ex ante):

ÚZ 17502 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.912.970,00 Kč, výdaje § 3421 pol. 6121

ÚZ výše 1.912.970 Kč.

Dotace Min. pro místní rozvoj – sportovní areál nohejbalové hřiště (i.č. 117D8210H8803, fin. Ex ante):

ÚZ 17508 příjem pol. 4216 v hodnotě 2.000.000 Kč, výdaje na § 3421, pol. 6121

ÚZ výše 2.000.000 Kč.

Dotace MMR ČR na chodníky v dolní části obce - IV. Etapa (i.č. 117D03O003717; fin. Ex post):

ÚZ 17969 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.824.070,44 Kč.

Dotace MPO ČR na obnovu soustavy veřejného osvětlení (č.j. MPO 52595/2023; fin. Ex ante):

ÚZ 22504 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.382.999 Kč.

Dotace MZe – obnova, zajištění a výchova lesních porostů (KUZL 65160/2023):

ÚZ 29031 příjem pol. 4116, v hodnotě 108.300,00 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Liptál (KUZL 56596/2023):

ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 893.050 Kč, převod § 3113, pol. 5336

ÚZ výše 893.050 Kč.

Dotace MK ČR na obnovu technického vybavení knihovny (KUZL 43309/2023):

ÚZ 34053 příjem pol. 4116 v hodnotě 15.000 Kč, výdaje na § 3314, pol. 5137

ÚZ výše 15.000 Kč.

Dotace SZIF na rekonstrukci lesní cesty Pod Díly (č.j. SZIF/2023/0353039):

ÚZ 89505 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.377.242 Kč;

ÚZ 89506 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.349.968 Kč.

Dotace na volbu prezidenta (KUZL 4542/2023);

ÚZ 98008 příjem pol. 4111 ve výši 38.600 Kč, výdaje § 6118 ve výši 30.452 Kč.

Doloženo FV ze dne 25.1. 2024. Nevyčerpané prostředky ve výši 8.148 Kč byly vráceny dne 25. 1. 2024, doloženo Avízo platby. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 30.452 Kč, pokl. dokl. č. 19, 31, 32, 59, 68, 72, 192, 220, 246; dokl. k BÚ 10122, 10126, 10240, 10276. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Transfer ZK pro ZŠ na kurz sebeobranu (KUZL 55856/2023, KUZL 108869/2023):

ÚZ 00150 příjem pol. 4122 v hodnotě 20.000 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 18.000 Kč.

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

Záměr prodeje části pozemku p.č. 2608/61 v k.ú. Liptál, výměra cca 90 m2, ostatní plocha, p.č. 2609/1, výměra cca 180 m2, orná půda byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 13.2.2023 do 1.3.2023. Zastupitelstvo obce Liptál dne 1.3.2023 schválilo prodej pozemku p.č. 2608/61, p.č. 2609/1 v kat. území Liptál, o výměře 270 m2 za cenu 600 Kč/m2.

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitostem byla uzavřena dne 7.8.2023. Geometrickým plánem č. 1744/2023 byl z pozemku p.č. 2609/1 oddělen díl "a" o výměře 152 m2, z pozemku p.č. 2608/61 byl oddělen díl "b" o výměře 90 m2. Díl "a" je sloučen s pozemkem p.č. 2609/5, díl "b" je sloučen s pozemkem p.č. 2608/69. Kupní smlouvou se prodává část pozemku p.č. 2609/1 označená v geometrickém plánu jako díl "a", a část pozemku p.č. 2608/61 označená v geometrickém plánu jako díl "b" za souhrnnou cenu 145.200 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 1.9.2023. V účetnictví obce bylo na majetkových účtech) účtováno dne 1.9.2023 dokl. 50015.

ZO dne 7.6.2023 schválilo uzavření kupní smlouvy mezi obcí Liptál a Jednotou, s.d. ve Vsetíně ve věci koupě objektu obchodu Jednota - Dolansko, Liptál 374 a pozemku st. p.č. 716 za cenu 4,1 mil. Kč, s tím, že platba proběhne v pěti ročních splátkách. Kupní smlouva byla uzavřena dne 13.9.2023. Obec kupuje pozemek p.č. st. 716 o výměře 747 m2 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba: Liptál č.p. 374, stavba občanského vybavení za kupní cenu 4.100.000 Kč. Cena byla určena znalcem v oboru. 1. splátka ve výši 700.000 Kč byla zaplacená dne 13.9.2023 dokl. 11487. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 18.9.2023. V účetnictví obce bylo (na majetkových účtech) účtováno dne 18.9.2023 dokl. 50016. Na SÚ 459 ve výši 3.400.000 Kč je evidován závazek spojený s úhradou dalších 5-ti ročních splátek splatných v období 30.6.2024, 30.6.2025, 30.6.2026, 30.6.2027, 30.6.2028.

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 1.1.2023 představoval dluh ve výši 10.568.982 Kč. K 31.12.2023 obec řádně splatila 1.122.480 Kč.

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. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0200 a k 1.1.2023 představoval dluh 2.700.671 Kč. K 31.12.2023 obec řádně splatila 1.588.860 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-mi měsíčními splátkami. První splátka byla splatná

dne 4.6.2021, poslední splátka bude splatná dne 4.5.2025. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚ 452 a k 1.1.2023 představuje dluh 165.248,25 Kč. K 31.12.2023 obec uhradila 66.816,84 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. Úvěr je zajištěn 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 a k 1.1.2023 představuje dluh 108.000 Kč. K 30.9.2023 obec řádně uhradila 108.000 Kč.

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 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, částkou 159.000 Kč v případě 52. až 176. splátky, částkou 105.000 Kč v případě poslední 177. splátky dne 30.6.2037. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0209 a k 1.1.2023 představoval dluh obce ve výši 20.940.000 Kč. K 31.12.2023 obec řádně uhradila 240.000 Kč a mimořádně 2.000.000 Kč.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 5.126.156,84 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů výše 5.059.340 Kč a splátkám Opel Finance.

Smlouvy o ručení V podrozvahové evidenci na účtu 982 je evidován:
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.
Úvěr poskytnutý ZŠ Liptál na modernizaci učeben byl splacen. Závazek z ručení ve výši 482.000 Kč (smlouva o ručení s KB ze dne 21.6.2019) z titulu dluhů vzniklých v souvislosti s přijetím úvěru byl dne 31.12.2023 odúčtován (dokl. 50033).

Smlouvy zástavní Vlastnictví budovy č.p. 463 (dotace na DPS) je omezeno zástavou. Hodnota budovy činí 8.367.387 Kč.
Dle údajů z KN ke dni 31.12.2023, je vlastnictví pozemků omezeno zástavním právem pro parc. č. 182/11 ve prospěch ČS, a.s., pro p.č. 3794/95 ve prospěch KB, a.s. (zapsáno na LV 10001 k.ú. Liptál). Hodnota zastavených pozemků činí 1.516 Kč.
Hodnota zastaveného majetku celkem činí 8.368.903 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výměna zpevněných ploch v obci Liptál – lokalita D: Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 27.12.2022. Cena díla 2.439.547,86 Kč (bez DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 2.2.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena 2.4339.547,86 Kč (bez DPH).</p> <p>Obnova soustavy veřejného osvětlení Liptál: Zakázka malého rozsahu na stavební práce. Výzva k zpracování cenové nabídky byla dne 13.1.2023 zaslána čtyřem firmám. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 24.1.2023. Hodnocení nabídky podle nejnižší nabídkové ceny. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Nejnižší cenu 2.641.942 Kč nabídla firma ELNERMONT s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 3.3.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů č. 3 až 11. ze zasedání rady obce, které se konaly v období od ledna 2023 do listopadu 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1 až 7. zasedání ZO, které se konala v období od října 2022 do prosince 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst. (1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby, a použití	Obec Liptál zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond. Hospodaření fondu upravuje 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 k 31.12.2023 tvorbu (účet 419 0108) ve výši 164.810 Kč, čerpání (účet 419 0111) ve výši 164.810 Kč, zůstatek ve výši 0 Kč - doloženo u IS č. 33.
Rozpočtová odpovědnost	<p>Dluh obce za předchozí rok 2022 překročil o 5.276,2 tis. Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. K 31.12.2023 došlo ke snížení původního dluhu (SÚ 451, SÚ 452) o 5.126.156,84 Kč. <u>Podmínka snížení dluhu nejméně o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky byla splněna.</u></p> <p>Z důvodu novely zákona o rozpočtové odpovědnosti se do dluhu nově počítají i dlouhodobé závazky ze soukromoprávních vztahů (SÚ 459 ve výši 3.400.000 Kč). Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky k 31.12.2023 činí 29.868.767,73 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 32.756.744,41 Kč (SÚ 451, SÚ 452, SÚ 459). Dluh obce o 2.887.976,68 Kč překročuje hodnotu 60 % příjmů za poslední čtyři roky.</p>
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 7.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Liptál v souladu s § 18 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, sestavenou k 31.12.2022.

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 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 právníckými 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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 710 Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku. Nebylo účtováno o nákladech z drobného dlouhodobého majetku, oprávkách k drobnému dl. nehm. majetku.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. Napraveno přeúčtováním dokl. 9913 dne 17.5.2023 na SÚ 028.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710 Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,11 %

V. Dluh územního celku překročil o 2.887.976,68 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Liptál dne 13.05.2024.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Nikola Novosadová
kontrolor

podpis

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 Kč.

1 x obdrží: Obec Liptál

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