

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. května 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 49600/2025	KUSP 53419/2024 IAK

Zpráva č.165/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČO: 00304051
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.12.2024 - 10.12.2024 a 17.1.2025 (dílčí přezkoumání)
26.05.2025 - 28.05.2025 (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 05.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.05.2025.

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

Přezkoumání vykonali:
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 22.1.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. 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 40.847.430,15 Kč, výdaje ve výši celkem 40.827.078,18 Kč, financování (třída 8 RS) ve výši -20.351,97 Kč (splátka úvěrů a zapojení zůstatku ZBÚ).
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 7. zasedání ZO 13.12.2023 bylo schváleno hospodaření obce na rok 2024 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu obce. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 20.12.2023 v souladu s ust. § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 až 4. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Usnesením 8. zasedání ZO dne 7.2.2024 byl schválen rozpočet obce Liptál na rok 2024.. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.2.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec byla k 1.1.2024 zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Příspěvkovým organizacím byla výše příspěvku oznámena dopisy ze dne 21.2.2024. Usnesením 11. schůze RO dne 22.11.2023 byly oběma PO schváleny rozpočty na rok 2024 a SVR na r. 2025-2026. Usnesením 13. schůze RO ze dne 5.2.2024 byly schváleny účetní závěrky obou PO za rok 2023 a HV: - HV ZŠ Liptál ve výši 236.052,90 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu 200.052,90 Kč a do FO 36.000 Kč; - HV MŠ Liptál ve výši 89.782,80 a jeho převod do RF;. Usnesením 19. schůze RO byla schválena mimořádná účetní závěrka PO MŠ Liptál sestavená k 31.7.2024. Usnesením 8. zasedání ZO dne 7.2.2024 byl schválen záměr sloučení PO MŠ a PO ZŠ. Usnesením 9. zasedání ZO dne 29.4.2024 bylo schváleno sloučení těchto dvou PO k 1.8.2024, výmaz PO MŠ z rejstříku škol, převod majetku na PO ZŠ, změnu názvu ZŠ a MŠ Liptál, dodatek ke Zřizovací listině.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2022 byl schválen SVR na r. 2023-2027. SVR je zveřejněn od 21.12.2022. Usnesením 12. zasedání ZO dne 4.12.2024 byl schválen SVR na r. 2026-2030. Návrh SVR byl zveřejněn od 15.11.2024 do doby zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR zveřejněn od 5.12.2024.
Závěrečný účet	Usnesením 10. zasedání ZO ze dne 26.6.2024 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2023 a vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 5.6.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 26.6.2024 s uvedením data sejmutí 30.6.2025.

Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2024: KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 1.661.352,65 Kč ověřen na el. výpis č.v. 196; ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 174.645,90 Kč ověřen na výpis p.č. 23. KB č.ú. 123-7823060217/0100 (účet 231 0020), zůstatek 655.896,47 Kč ověřen na výpis č.v. 3. Stav fin. prostředků celkem ve výši 2.491.895,02 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze za období 9/2024 a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 30.9.2024 dle úvěrových účtů: KB č.ú. 35-1817951577/0100 (AÚ 451 0200), zůstatek 0 Kč ověřen na výpis z č.v. 9. KB č.ú. 35-1343661577/0100 (451 0202) zůstatek ve výši 8.604.642 Kč ověřen na výpis č.v. 9. KB č.ú. 35-2627271567/0100 (AÚ 451 0209), zůstatek 18.520.000 Kč ověřen na výpis č.v. 9. Zůstatek nesplacené jistiny celkem ve výši 27.124.642 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.
	Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2024, doloženo u IS č. 13: KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 6.694.346,44 Kč ověřen na el. výpis č.v.264; ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 238.488,53 Kč ověřen na výpis p.č.32; KB č.ú. 123-7823060217/0100 (účet 231 0020), zůstatek 655.896,47 Kč ověřen na výpis č.v. 3. (Doložen i Protokol o vyúčtování veřejné sbírky ze dne 26.9.2024). KB č.ú. 131-2645040287/0100 (účet 231 0030), zůstatek 29.134 Kč ověřen na výpis č.v.9 ze dne 27.12.2024 (další výpis 3.4.2025). Stav fin. prostředků celkem ve výši 7.617.865,44 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze za období 12/2024 a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 34: KB č.ú. 35-1817951577/0100 (AÚ 451 0200), zůstatek 0 Kč ověřen na výpis z č.v. 9. KB č.ú. 35-1343661577/0100 (451 0202) zůstatek ve výši 8.324.022 Kč ověřen na výpis č.v. 12; KB č.ú. 35-2627271567/0100 (AÚ 451 0209), zůstatek 18.460.000 Kč ověřen na výpis č.v. 12; KB č.ú. 35-3411281517/0100 (AÚ 451 0210), zůstatek 2.900.000 Kč ověřen na výpis ze dne 31.12.2024 . Zůstatek nesplacené jistiny celkem ve výši 29.684.022 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.
Evidence majetku	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 31.12.2024 . 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, SÚ 263 - IS č. 14; SÚ 041 - IS č. 26;

Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 12.682,30 Kč a krátkodobé pohledávky v hodnotě brutto 21.354.361,83 Kč, korekce 16.360 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 62.346,76 Kč; doloženo u IS č. 15 výpisem KOF a soupisem vyúčtování nájmů; SÚ 314 ve výši 771.542,44 Kč, rozpis záloh doložen u IS č. 16 (voda, elektřina, plyn); SÚ 373 ve výši 120.000 Kč, krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery TJ Start s vyúčtováním do 31.3.2025, doloženo u IS č. 24; SÚ 388 ve výši 20.377.742,63 Kč, dohad dotací; IS č.29: <u>Zjištění:</u> - SÚ 388 eviduje chybně částku 135.768 Kč - dotace na volby. Obec v r. 2024 obdržela prostředky na volby ve výši 63.500 Kč, které byly použity na výdaje v r. 2024 v plné výši, doloženo FV ze dne 11.2.2025. - SÚ 388 nevykazuje dohad účelových prostředků MMR ÚZ 17077 ve výši 3.981.522 Kč, které obec obdržela i vyčerpala v r. 2024 v plné výši a neproběhlo ZVA ze strany poskytovatele.. Viz písemnost Smlouvy k přijatým účelovým dotacím. - SÚ 388 nevykazuje dohad účelových prostředků MMR ÚZ 17058 ve výši 1.114.141 Kč (přijata záloha na SÚ 374), dle FV čerpání v plné výši, předložení ZVA do 30.4.2022. Dle ústního sdělení neproběhlo vyúčtování ze strany poskytovatele. Tímto došlo k porušení ust. § 29, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Evidence závazků	K datu 31.12.2024 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 43.731.441,44 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 18.913.457,95 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 29.684.022 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; doloženo z IS č. 34; SÚ 452 ve výši 29.419,44 Kč viz písemnost "Smlouvy o úvěru", doloženo z IS č. 34; SÚ 459 ve výši 2.700.000 Kč , splátky koupě budovy č.p. 375, doloženo u IS č. 27; SÚ 472 ve výši 11.318.000 Kč, záloha dotace na chodníky, doloženo u IS č. 35. SÚ 321 ve výši 895.535,44 Kč, u IS č. 19 doložena KDF a kupní smlouvou; Závazky z mezd za 12/2024, doložena rekapitulace mezd za 12/2024, doloženo u IS č. 21: - SÚ 331 ve výši 370.339 Kč; - SÚ 336 ve výši 125.642 Kč; - SÚ 337 ve výši 57.854 Kč; - SÚ 342 ve výši 24.951 Kč; SÚ 343 ve výši 59.767 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2024; u IS č. 22 doložena kopie přiznání k dani; SÚ 374 ve výši 14.147.257,63 Kč; zálohy na transfery, IS č. 25; <u>Zjištění:</u> - SÚ 374 eviduje chybně zálohu na volby ve výši 127.620 Kč - nedoloženo. Tímto došlo k porušení ust. § 29, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Hlavní kniha	HK za 9/2024 a 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 29.11.2024.

- Prezenční listina k proškolení IK ze dne 18.12.2024 včetně podpisů.
- Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 31.1.2025.
- IS č. 1 - 46 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).

Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW G3 Win, v r. 2024 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 7001 až 7708.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW G3Win. V r. 2024 eviduje faktury v číselné řadě 2024001-2024092.
Odměňování členů zastupitelstva	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 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. Usnesením 8. zasedání ZO ze dne 7.2.2024 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.3.2024: člen ZO 1.300 Kč, člen rady 5.000 Kč. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období 6-9/2024 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za duben, dokl. č. 542-719.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW GINIS Express. Za období r. 2024 je evidováno 1620 záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, které jsou číslovány společnou číselnou řadou 1 - 1620. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.9.2024 ve výši 87.804 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 138.283 Kč 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 30.9.2024, okamžik sestavení dne 21.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 21.10.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 301.046.599,02, Kč, netto 258.386.816,74 Kč, hodnota korekce je 42.659.782,28 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.560.732,02 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 306.942.367,44 Kč, netto 259.710.611,86 Kč, hodnota korekce je 47.231.755,58 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 3.817.605,98 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů č. 11030 -11144. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 16.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025 - viz příloha.

Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 21.10.2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Náklady celkem činily 25.229.900,61 Kč, výnosy celkem 27.790.632,63 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 2.560.732,02 Kč. Při konečném přezkoumání Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025. Náklady celkem činily 36.338.626,32 Kč, výnosy celkem 40.156.232,30 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 3.817.605,98 Kč.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187: 5 x DPP ze dne 3.6.2024 na vkládání volebních lístků a roznášení volebních lístků. DPP ze dne 3.6.2024 na přípravu, kontrolu seznamu evidence obyvatel, vkládání hlasovacích lístků a roznášení volebních lístků. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 12.276 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v r.2024 v příjmech účelové prostředky: <u>Dotace MMR ČR na projekt: "Obnova komunikací po přívalových deštích v obci Liptál", Rozhodnutí 117D923002081:</u> ÚZ 17077 ve výši 3.981.522 Kč, příjem pol. 4116, čerpání na § 2212, pol. 5171 v plné výši; <u>Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 15.200 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku; <u>Investiční dotace SFŽP na projekt: "Výměna povrchů v obci Liptál - škola", příjem pol. 4213, Rozhodnutí č. 5211000211:</u> ÚZ 90505 ve výši 2.159.498,63 Kč, čerpání na § 2219, pol. 6121; <u>Dotace MF ČR, pol. 4111. Doloženo FV ze dne 11.2.2025:</u> ÚZ 98193 ve výši 31.500 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev krajů a senátu, vykázáno čerpání ve výši 31.500 Kč. ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do EP, vykázáno čerpání ve výši 32.000 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98348 celkem ve výši 32.000 Kč, pokl. dokl. č. 855, 863, 955; dokl. k BÚ č. 11030, 11046, 11090, 11235, 11236. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 8.8.2024 mezi objednatelem Obcí Liptál a zhotovitelem Sportovní hřiště s.r.o. Zlín, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Rekonstrukce muzea v Liptále", na cenu 3.044.432,60 Kč bez DPH, 3.683.764 Kč včetně DPH. Termín plnění do 31.10.2024. Na základě smlouvy obec obdržela dne 22.10.2024 od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 7580 na částku 3.683.764 Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.9.2024, výše skutečně uhrazené ceny dne 13.11.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec jako kupující uzavřela dne 27.6.2024 Kupní smlouvu s prodávající Sunset Group Production s.r.o. Liptál, kterou kupuje do vlastnictví pozemek parc. č. 1236/28 o výměře 543 m² (vznikla oddělením z p.č. 1236/15) v k.ú. Liptál, za cenu 250.000 Kč. Parcela je evidována v účetnictví obce na SÚ AÚ 031 0410 v ceně 252.000 Kč. Zjištění - porušení ust. § 38 odst. 3 a § 41 odst. 1. zákona č. 128/2000 Sb, o obcích:

- Kupní smlouva obsahuje doložku: "Koupě nemovité věci byla schválena na 10 zasedání obecního zastupitelstva dne 1.6.2022, pod bodem 09/17/22". Dne 1.6.2022 proběhlo 17. zasedání ZO, pod výše uvedeným bodem nebylo jednáno o nemovitosti p.č.1236/28, př. 1236/15. Usnesením 09/09/24 z 9. zasedání ZO dne 29.4.2024 bylo schváleno: "ZO Liptál schvaluje koupi části pozemku p.č. 1236/15 o výměře cca 550 m² v k.ú. Liptál od společnosti Sunset Group Production s.r.o., Liptál 506 za cenu 250.000 Kč a schvaluje prodej části pozemku p.č. 1236/15 a 1236/22 o výměře cca 550 m² v k.ú. Liptál panu P.K. (v usnesení celé jméno a adresa) za cenu 1 Kč." (prodej nebyl v r. 2024 realizován)

- Kupní smlouva bod 4.2." Kupující nepřejímá s předmětem koupě ke dni podání návrhu na vklad vlastnického práva z titulu této kupní smlouvy žádná omezení vlastnického práva,". Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN V-2649/20254-810 byl vklad práva zapsán dne 15.8.2024 s právními účinky k 24.7.2024. Dle výpisu z KN ke dni 31.12.2024 jsou k parcele zapsána dvě zástavní práva : Smlouva o zřízení zástavního práva podle obč. z. reg. č. 417 17 002859.1 ze dne 8.3.2018 (pohledávky vyplývající ze smlouvy o úvěru na částku 6.500.000 Kč + budoucí pohledávky do stejné výše do 31.12.2040) a Smlouva o zřízení zástavního práva podle obč. z. reg. č. 417 18 000923.1 ze dne ze dne 3.6.2020 (pohledávky vyplývající ze smlouvy o kontokorentním úvěru na částku 800.000 Kč + budoucí pohledávky do výše 1.600.000 Kč do 31.12.2040) , obě oprávnění pro MONETA Money bank, a.s.

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 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. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 7. zasedání ZO dne 18.3.2020. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0200 a k 1.1.2024 představoval závazek obce 1.111.811 Kč. K 30.9.2024 obec uhradila splátky v plné výši. Úvěrový účet byl k tomuto datu uzavřen.

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 1.1.2024 představoval závazek obce 9.446.502 Kč. V r. 2024 obec uhradila splátky ve výši 1.122.480 Kč. Výše nesplaceného závazku k 31.12.2024 činila 8.324.022 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 je oprávněna čerpat úvěr do 30.9.2022. Obec se zavázala ke splacení 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 (možnost mimořádné splátky). Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0209 a k 1.1.2024 představoval

závazek obce 18.700.000 Kč. V r. 2024 obec uhradila splátky ve výši 240.000 Kč. Výše nesplaceného závazku k 31.12.2024 činila 18.460.000 Kč.

Obec uzavřela dne 26.11.2024 s KB smlouvu o úvěru č. 99048644029 pro zajištění prostředků ve výši 2.900.000 Kč, které budou výhradně použity na: "předfinancování dotace v rámci projektu Rekonstrukce muzea v Liptále. Obec je oprávněna čerpat úvěr do 28.2.2025. Obec se zavázala ke splácení jistiny úvěru jednorázově do 31.12.2025. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0210 a k 31.12.2024 představoval závazek obce 2.900.000 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 AÚ 452 0020 a k 1.1.2024 představuje dluh 98.431,41Kč. v r. 2024 obec uhradila splátky ve výši 69.011,97 Kč. Výše nesplaceného závazku k 31.12.2024 činila 29.419,44 Kč.

Čerpání úvěru ve výši 2.900.000 Kč odpovídá hodnotě pol. 8123 a splátky celkem ve výši 2.543.302,97 Kč odpovídaly položce 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2024.

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. Dle Potvrzení o zániku závazku vzniklého na základě ručitelského prohlášení ze dne 14.11.2024 ručitelské prohlášení zaniklo zánikem zajištěných pohledávek jejich splněním, tj. splacením úvěru SOMV. Závazek byl odúčtován, stav SÚ 982 k 31.12.2024 je nulový - doloženo u IS č.36.

Smlouvy o věcných břemenech Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 177475/IP-12-8031721/VB/01 uzavřená dne 30.7.2024 mezi Obcí Liptál na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné, na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 281 v k.ú. Liptál. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 2.000 Kč + DPH. Dle Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2768/2024-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 6.8.2024, vklad práva zapsán v KN dne 27.8.2024. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 16. schůze RO ze dne 15.5.2024. Na jednorázovou náhradu byla obcí dne 30.8.2024 vystavena fa č. 2024040. Částka 2.420 Kč byla přijata na ZBÚ obce dne 18.9.2024, příjem zaúčtován dokl. č. 11622, RS 3639, pol. 2119. Pozemek je evidován v oddělené AE pro VB SÚ 031 AÚ 0420 - ověřeno na přílohu IS č. 7.

Smlouvy zástavní Obec odděleně eviduje majetek s omezením vlastnického práva zástavním právem. K 31.12.2024 činila hodnota zastavených pozemků 253.516 Kč a hodnota zastavených budov 8.367.387 Kč, celkem 8.620.903 Kč - doloženo u IS č. 4 a 6.

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec prováděla výběrové řízení na stavební práce - zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb.: "Rekonstrukce muzea v Liptále", v předpokládané hodnotě 2.907.087 Kč bez DPH. Administrací zadávacího řízení byl na základě Příkazní smlouvy pověřen příkazník Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová.

Kontrole byly podrobeny doklady:

Výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 25.7.2024- téhož dne odeslána 3 potencionálním uchazečům - doložena e-mailová komunikace (výběr uchazečů schválen usnesením 15. schůze RO dne 22.4.2024).

Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání nabídek a hodnotící komise ze dne 1.8.2024.

Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 7.8.2024..

Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 7.8.2024.

Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 7.8.2024.

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.8.2024.

Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.8.2024.

Oznámení Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.8.2024. - téhož dne odesláno všem zúčastněným - doložena e-mailová komunikace.

V zadavatelem stanovené lhůtě byly podány tři nabídky. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy Sportovní hřiště s.r.o. Zlín, na cenu 3.044.432,60 Kč.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 11. -23. schůze RO, která se uskutečnila v období od listopadu 2023 do prosince 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 7 - 12. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2023 - prosinec 2024. 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 má zřízen pro zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond. Hospodaření fondu upravuje s účinností od 1.1.2023 Statut sociálního fondu obce Liptál. SF je tvořen přídělem 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. 2024 tvorbu ve výši 165.000 Kč a čerpání ve výši 159.050 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 5.950 Kč byly vráceny do rozpočtu obce, proúčtováno dokl. č. 16043 ze dne 31.12.2024. Stav fondu k 31.12.2024 byl nulový - doloženo u IS č. 33.
Účetní závěrka	Usnesením 10. zasedání ZO dne 26.6.2024 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2023.

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.

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 právníky 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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. 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 41 odst. 1 Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona: kupní smlouva není opatřena platnou doložkou ve smyslu zákona

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 38 odst. 3 Obec ručila za závazky fyzických nebo právnických osob v rozporu se zákone:. obec koupí pozemků se zástavním právem ručí za závazky právnické osoby

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví: U SÚ 374 a 388 nebyl inventarizací ověřen skutečný stav pohledávek a závazků.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

- Sdělení k napravení chyby (splněno dne: 13.05.2025) - Bylo opraveno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2024 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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 3 Obec ručila za závazky fyzických nebo právnických osob v rozporu se zákonem.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 41 odst. 1 Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,11 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	65,31 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	2 633 521,60 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	131 676,00 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 633 521,60 Kč. 5% snížení dluhu z předchozího roku bylo v r. 2024 bylo dodrženo.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Liptál dne 28.05.2025.

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 námitky 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 zástupce obce Liptál o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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
Příloha. 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2024

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	29 146 000	31 744 791	34 284 121
Nedaňové příjmy	3 666 217	5 886 365	5 742 208
Kapitálové příjmy		20 000	14 850
Přijaté transfery	8 167 169	6 576 821	6 576 821
PŘÍJMY CELKEM	40 979 386	44 227 977	46 617 999
VÝDAJE			
Běžné výdaje	32 272 134	33 367 647	31 776 362
Kapitálové výdaje	8 686 900	14 217 027	13 689 656
VÝDAJE CELKEM	40 959 034	47 584 674	45 466 018
FINANCOVÁNÍ	-20 352	3 356 697	-1 151 982
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	576 000	336 500	336 500
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	2 714 664	2 942 164	2 942 164
neinvestiční dotace	2 000	2 000	2 000