

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. června 2026	Ing. Antonín Putala	KUZL 52803/2026	KUSP 37722/2025/IAK

Zpráva č. 192/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČO: 00304051
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 11. až 19. 11., 12. 12., 17.12. 2025 (díličí přezkoumání)
2. 2., 27. 4., 1. až 2. 6. 2026 (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. 7. 2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 2. 6. 2026.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Milan Daňa
ekonom: Ing. Monika Macíková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Liptál na rok 2025 byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 21.2.2025 na úřední desce obce pro příjmy 62.077.284 Kč, výdaje 60.285.384,06 Kč. Financování ve výši 1.791.899,94 Kč představuje úhradu splátek úvěrů (pol. 8124) ve výši 4.291.899,94 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 2.500.000 Kč. Daňové příjmy (třída 1) a přijaté transfery (třída 4) jsou členěny druhově do položek rozpočtové skladby /RS/. Nedaňové příjmy (třída 2), kapitálové příjmy (třída 3), běžné výdaje (třída 5) a kapitálové výdaje (třída 6) jsou členěny odvětvově na § RS.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce dne 4.12.2024 schválilo hospodaření obce Liptál na rok 2025 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu obce. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce dne 5.12.2024. Obec oznámila zveřejnění na úřední desce obce.
Rozpočtová opatření	1. změnu rozpočtu schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 18.6.2025 (P + 2.252.523,62 Kč, V + 2.590.023,62 Kč, financ.). Zveřejněno dne 26.6.2025. 2. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 16.9.2025 (P + 11.845.780,16 Kč, V + 12.645.780,16 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 23.9.2025. 3. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 10.12.2025 (P + 1.098.412,87 Kč, V + 9.709.412,87 Kč, pol. 8123 výše 8.611.000 Kč). Zveřejněno dne 17.12.2025. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota upraveného rozpočtu odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o změny rozpočtu. Změny rozpočtu byly zveřejněny v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Obec oznámila zveřejnění na úřední desce.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 12.3.2025 rozpočet obce Liptál na rok 2025. Celkové příjmy 62.777.284 Kč, celkové výdaje 60.985.384,06 Kč. Financování 1.791.899,94 Kč představuje zapojení zůstatku ZBÚ (pol. 8115) výše 2.500.000 Kč a splátky úvěru (pol. 8124) výše minus 4.291.899,94 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 20.3.2025. Obec oznámila na úřední desce zveřejnění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci /PO/ Základní škola a Mateřská škola Liptál. PO byl schválen neinvestiční příspěvek ve výši 3.642.664 Kč. PO obdržela na provoz 3.642.664 Kč. Rada obce dne 10.3.2025 schválila účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Liptál sestavenou k 31.12.2024. Rada schválila hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 500 Kč a převod v této výši do rezervního fondu PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2026 až 2030 byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 5.12.2024. Obec oznámila zveřejnění na úřední desce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 3.6.2025. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2025 projednalo závěrečný účet obce Liptál za rok 2024 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 26.6.2025. Obec oznámila na úřední desce obce zveřejnění.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2025</u> na bankovním účtu: KB č.ú. 6724851/0100 (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 4.750.066,80 Kč ověřen na výpis

č.v. 257;
 ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0012) - zůstatek 114.320,72 Kč ověřen na výpis p.č. 40;
 KB č.ú. 123-7823060217/0100 (SÚAÚ 231 0020) - zůstatek 655.896,47 Kč potvrzen dne 18.11.2025;
 KB č.ú. 131-2645040287/0100 (SÚAÚ 231 0030) - zůstatek 29.870,91 Kč potvrzen dne 18.11.2025;
 KB č.ú. 131-3150920287/0100 - zůstatek 0 EUR (t.j. 0 Kč) ověřen na výpis č.v. 6 za červen/ 2026.
 Zůstatky ZBÚ ve výši 5.550.154,90 Kč. Hodnota SÚ 231 v rozvaze i hodnota řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu je ve výši 5.548.257,45 Kč.
Stav nesplacené jistiny k 31.12.2025 dle úvěrových účtů:
 KB č.ú. 35-1343661577/0100 (SÚAÚ 451 0202) - zůstatek ve výši 7.201.542 Kč ověřen na výpis č.v. 12;
 KB č.ú. 35-2627271567/0100 (SÚAÚ 451 0209) - zůstatek 18.220.000 Kč ověřen na č.v. 12;
 KB č.ú. 35-3411281517/0100 (SÚAÚ 451 0210) - splaceno dne 11.6.2025 (dokl. 11012);
 KB č.ú. 35-4296521507/0100 (SÚAÚ 451 0214) - splacení dne 8.12.2025 ověřeno na výpis č.v. 1;
 KB č.ú. 35-4296551597/0100 (SÚAÚ 451 0211) - zůstatek 3.140.987,26 Kč ověřen na výpis č.v. 0;
 KB č.ú. 35-4296501557/0100 (SÚAÚ 451 0212) - zůstatek 5.469.407,50 Kč ověřen na výpis č.v. 12;
 Zůstatky výše 34.031.936,76 Kč odpovídají hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.
Zjištění:
 Účetnictví obce zachycuje hodnotu bankovního účtu u KB v chybné výši 4.748.169,35 Kč. Pro SÚ 231 zjištěn rozdíl 1.897,45 Kč.

Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku (účetová skupina 01, 02, 03 vyjma pozemků) v Ginis Express -Technická evidence majetku. 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, 53, 127, 160, 161, 619, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 1558, 1559, 1560, 1594 vše k.ú. Liptál.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2025 dlouhodobé pohledávky na účtu:</u> SÚ 469 ostatní pohledávky - částka 12.682,30 Kč (kauce Sazka a.s. - Pošta Partner). <u>K 31.12.2025 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 37.632,29 Kč; SÚ 314 poskytn. zálohy - částka 559.287,97 Kč (voda, elektřina, plyn); SÚ 315 pohledávky z hl. činnosti - částka 31.114 Kč (poplatky KO, poplatek pes), vytvořena opravná pol. ve výši 16.360 Kč; SÚ 346 pohledávky za ústř. vl. inst. - částka 1.810.815,46 Kč; SÚ 388 dohad. účet pasivní - částka 21.367.167,63 Kč. V případě SÚ 346 se nejedná o pohledávku. Závěrečná zpráva byla podána v lednu 2026. Předpis pohledávky měl být proúčtován s přijatou zálohou (SÚ 374). Záloha byla vyúčtována dne 1.3.2026 u dokl. 18001.
Evidence závazků	<u>K 31.12.2025 dlouhodobé závazky na účtech:</u> SÚ 451 úvěr - částka 34.031.936,76 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"); SÚ 459 ostatní závazky - částka 2.000.000 Kč (písemnost "Smlouvy ostatní"); SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 11.318.000 Kč (dotace chodník Dolansko). <u>K 31.12.2025 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 6.205.744,93 Kč;

SÚ 324 přijaté zálohy - částka 152.335,69 Kč;
 SÚ 331 zaměstnanci - částka 398.310 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 148.415 Kč, SÚ 337 zdr. pojistné - částka 67.689 Kč, SÚ 342 daně - částka 30.719 Kč (doloženo rekapitulací mezd 12/2025);
 SÚ 343 DPH - částka 78.404,77 Kč;
 SÚ 374 zálohy na transfery - částka 19.534.747,12 Kč;
 SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 1.483.048,31 Kč (nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu, příspěvky na opravu střechy zámku);
 SÚ 389 dohadný účet pas. - částka 1.488.997,51 Kč (zálohy na vodu, energie 685.327,51 Kč /SÚ 314/, daň z příjmu PO za obec 803.670 Kč).

Inventurní soupis
 majetku a závazků

Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025. Obec má zpracovaný Plán inventur na rok 2025, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK. Přílohou (plánu) je seznam a označení inventurních soupisů. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 18.12.2025. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2026. Rozdíly mezi účetním a evidovaným stavem jsou uvedeny pro jednotlivé inventurní soupisy.

SÚ 022: Evidence majetku vykazuje proti účetnímu stavu o 935.569 Kč více.
 Dohledáno: v evidenci Citroen i.č. 1614 p.c. 995.569 Kč, pořízen 12.6.2025, auto VIZA p.c. 60.000 Kč z evidence vyřazeno (v roce 2025 nebylo účt. na SÚ 022).
Opraveno v období 5/2026: dokl. 50002 účt. 022 MD / 042 Dal výše 995.569 Kč, dokl. 50003 účt. 082 0305 MD/ 022 0305 Dal výše 60.000 Kč, dokl. 18003 účt. 346 MD/ 403 0335 Dal a 374 0416 MD/ 346 Dal výše 390.124 Kč (elektromobil).

SÚ 031: Evidence pozemků vykazuje proti účetnímu stavu o 2.246,96 Kč méně.
Opraveno v období 5/2026: dokl. 50004 účt. 031 0400 MD/ 647 0300 Dal výše 2.246,96 Kč.

SÚ 081: Evidence majetku vykazuje proti účetnímu stavu o 5.413.233 Kč více.
Opraveno v období 5/2026: dokl. 9907 účt. 081 0XXX MD/ 408 0304 Dal výše 5.413.233 Kč.

SÚ 082: Evidence majetku vykazuje proti účetnímu stavu o 724.276 Kč méně.
Opraveno v období 5/2026: dokl. 9908 účt. 082 03XX MD/ 408 0305 Dal výše mínus 724.276 Kč.

SÚAÚ 231 0010: Účetnictví vykazuje o 1.897,45 Kč méně (než jsou prostředky na bank. účtu).
 Dohledáno: Dokl. 10004 bylo účt. o opravě dokl. 11944 a částce 1.041,30 Kč, který byl zaúčt. 562 0311 MD/ 231 0010 § 3639 pol. 5141 Dal. Dokl. 10004 byl nově účt. 562 0311 MD/ 231 0010 § 3322 pol. 5141 Dal, ale nebylo stornováno předchozí účtování dokl. 11944. Dokl. 10003 bylo účt. o opravě dokl. 11790 a částce 855,95 Kč, který byl zaúčt. 562 0401 MD/ 231 0010 § 3639 pol. 5141 Dal. Dokl. 10003 byl nově účt. 518 0306 MD/ 231 0010 § 6310 pol. 5163 Dal, ale nebylo stornováno předchozí účtování.
Opraveno v období 1/2026 dokl. 10001 účt. 231 MD/ 378 Dal a v období 5/2026 dokl. 10854 účt. 5XX MD/ 378 D výše mínus 1.897,45 Kč.

SÚ 331: Účetnictví vykazuje o 33.910 Kč méně, než činí závazky za 12/2025.
 Dohledáno: účt. 528 MD/ 331 Dal v hodnotě 34.000 Kč.
Opraveno v období 5/2026 dokl. 9906.

SÚ 337: Účetnictví vykazuje o 90 Kč více, než činí závazky za 12/2025.
 Dohledáno: účt. 331 MD/ 337 Dal v hodnotě 90 Kč.

Opraveno v období 5/2026 dokl. 9906.

SÚ 343: Účetnictví vykazuje o 33.745,23 Kč méně, než je uvedeno v příznání k DPH za 4/2025.

Knih došlých faktur	Evidence o přijatých fakturách je vedena v SW G3 Win (Přijaté faktury). Pro období roku 2025 je evidováno přijetí faktur v číselné řadě 7000 až 7710.
Knih odeslaných faktur	Evidence o vydaných fakturách je vedena v SW G3Win (Vydané faktury). Pro období roku 2025 je evidováno vystavení 116 faktur v číselné řadě 2025001 až 2025116.
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Liptál má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 15 členů, a radu obce. Starosta a místostarosta obce jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 7.2.2024 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.3.2024: člen ZO 1.300 Kč, člen rady 5.000 Kč. Kontrolou výplatních lístků ZO za období 9 až 10/2025 bylo ověřeno, že měsíční odměny vyplacené uvolněným členům ZO jsou v souladu s metodikou výpočtu dle zákona č. 418/2023 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný metodikou výpočtu.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 1255 až 1465.
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 31.12.2025 vystavení dokladů č. 1 až 1465 a zůstatek ve výši 164.499 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha sestavený k 31.12.2025 (tisk dne 15.2.2026).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k datu 31.12.2025 (tisk dne 15.2.2026). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 341.080.534,27 Kč, aktiv netto 288.915.445,37 Kč. Korekce ve výši 52.165.088,90 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 52.148.728,90 Kč a k pohledávkám výše 16.360 Kč.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 11626 až 11794, 12033 až 12144, kontrola účtování úhrady a předpisu uhrazených faktur. <u>Zjištění:</u> Dokl. 12120 - výdej 16.000 Kč za zpracování PD na prodloužení vodovodu. Jedná se o pořízení investičního majetku. Předpis závazku byl účtován chybně 518 MD/ 321 Dal (správně 042 MD), úhrada 321 MD/ 231 0010 § 2321 pol. 5169 chybně (správně pol. 6121). Obdobně dokl. 12061 - výdej 51.800 Kč. Dokl. 12110 - výdej 36.169 Kč za přezutí vozidel byl účtován jako oprava: 511 MD/ 321 Dal, úhrada 321 MD/ 231 0010 § pol. 5171 Dal. Správně služba: 518 MD/ 321 Dal, úhradu 321 MD/ 231 § pol. 5169 Dal.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025 s náklady 38.593.878,70 Kč a výnosy 45.989.270,24 Kč. Výsledek hospodaření činí 7.395.391,54 Kč a odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. <u>Zjištění:</u> Obec účtuje pouze v hlavní činnosti (rozpočet). V důsledku chybné analytiky SÚ 518 se náklady v hodnotě mínus 15.730 Kč zobrazují k 31.12.2025 chybně jako hospodářská činnost.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2025 (odesláno dne 15.2.2026). 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	30 658 300,00	36 245 380,00	36 229 592,08
Nedaňové příjmy	25 977 728,00	26 591 431,83	7 016 019,37
Kapitálové příjmy	830 000,00	878 000,00	845 300,00
Přijaté transfery	5 311 256,00	14 259 188,82	13 602 522,18
Příjmy celkem	62 777 284,00	77 974 000,65	57 693 433,63
Běžné výdaje	25 849 774,06	36 040 796,98	35 039 309,15
Kapitálové výdaje	35 135 610,00	49 889 803,73	21 039 830,74
Výdaje celkem	60 985 384,06	85 930 600,71	56 079 139,89
Financování	-1 791 899,94	7 956 600,06	-1 614 293,74

Dohody o
provedení práce

Dohoda o provedení práce /DPP/ ze dne 26.9.2025. Sjednává se kontrola seznamu evidence obyvatel, vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 5 hod x 200 Kč/hod + 303 ks x 9,18 Kč/ks = 3.782 Kč).

DPP ze dne 26.9.2025. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 281 ks x 9,18 Kč/ks = 2.580 Kč).

DPP ze dne 26.9.2025. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 275 ks x 9,18 Kč/ks = 2.525 Kč).

DPP ze dne 26.9.2025. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 158 ks x 9,18 Kč/ks = 1.451 Kč).

DPP ze dne 26.9.2025. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 212 ks x 9,18 Kč/ks = 1.947 Kč).

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 12.3.2025 schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy /VPS/ mezi obcí a SDH Liptál, mezi obcí a FC Liptál, z.s., mezi obcí a FS Lipta Liptál, mezi obcí a Základní uměleckou školou Morava, z.s. a pověřilo starostu k podpisu smluv.

VPS č. 12/2025 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy, uzavřené dne 19.3.2025, poskytne obec Folklornímu spolku Lipta Liptál finanční dotaci 200.000 Kč. VPS byla zveřejněna dne 29.3.2025. Záloha byla poskytnuta dne 18.7.2025 (dokl. 11284). Záloha byla vyúčtována u dokl. 16041.

VPS č. 13/2025 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy, uzavřené dne 19.3.2025, poskytne obec na činnost v roce 2025 SDH Liptál finanční dotaci 50.000 Kč. VPS byla zveřejněna dne 29.3.2025. Záloha byla poskytnuta dne 18.7.2025 (dokl. 11283). Záloha byla vyúčtována u dokl. 16039.

VPS č. 14/2025 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy, uzavřené dne 19.3.2025, poskytne obec FK Liptál z.s. finanční dotaci 120.000 Kč na činnost fotbalového klubu v roce 2025. VPS byla zveřejněna dne 29.3.2025. Záloha byla poskytnuta dne 14.11.2025 (dokl. 11879). Záloha byla vyúčtována u dokl. 16040.

VPS č. 15/2025 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy, uzavřené dne 19.3.2025, poskytne obec ZUŠ Morava, z.s. finanční dotaci 65.000 Kč na činnost v roce 2025. VPS byla zveřejněna dne 29.3.2025. Záloha byla poskytnuta dne 5.11.2025 (dokl. 11810). Záloha byla vyúčtována u dokl. 16042.

Smlouvy a další
materiály
k přijatým
účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2025 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace MŽP ČR na ošetření památných stromů v obci Liptál (KUZL 65056/2025):

ÚZ 15091 příjem pol. 4116 v hodnotě 35.729 Kč, výdaje § 3745 ÚZ výše 35.729 Kč.

Dotace MŽP ČR na projekt "Výměnu povrchů v obci Liptál, kostel" (Rozh. č. 22_019/0002985):

ÚZ 15501 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.692.350,90 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 1.692.350,90 Kč.

ÚZ 15016 příjem pol. 4216 v hodnotě 118.464,56 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 118.464,56 Kč.

Dotace MMR ČR na Liptál v Liptove a Liptov v Liptále (Rozhodnutí; financ. Ex post):

ÚZ 17086 příjem pol. 4116 v hodnotě 8.445,27 Kč;

ÚZ 17520 příjem pol. 4216 v hodnotě 178.106,76 Kč.

Dotace MMR ČR na obnovu komunikací v obci Liptál po příválových deštích (i.č. 117D925004013):

ÚZ 17097 příjem pol. 4116 v hodnotě 4.806.088 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ výše 2.066.000 Kč.

Dotace MMR ČR na rekonstrukci hasičské zbrojnice (Rozh. č.j. MMR-37360/2025-55/1):

ÚZ 17519 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.953.271,03 Kč, výdaje § 5512 pol. 6121 ÚZ výše 1.953.271,03 Kč;

ÚZ 17085 příjem pol. 4116 v hodnotě 136.728,97 Kč, výdaje § 5512 pol. 6121 ÚZ výše 136.728,97 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro Základní školu a Mateřskou školu Liptál (KUZL 47779/2025):

ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 949.741,59 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 949.741,59 Kč.

Dotace MK ČR na restaurování 2 ks dveří - zámek:

ÚZ 34002 příjem pol. 4116 v hodnotě 202.000 Kč, výdaje § 3322 pol. 5171 ÚZ výše 202.000 Kč.

Dotace SZIF na pořízení mobiliáře v Kulturním areálu (č.j. SZIF/2025/0045489):

ÚZ 89017 příjem pol. 4113 v hodnotě 39.422 Kč;

ÚZ 89018 příjem pol. 4113 v hodnotě 157.683 Kč (příspěvek EÚ);

ÚZ 89517 příjem pol. 4213 v hodnotě 10.970 Kč;

ÚZ 89518 příjem pol. 4213 v hodnotě 43.881 Kč (příspěvek EÚ).

Dotace SFŽP na akci "Výměna povrchů v obci Liptál - hřbitov" (Rozh. č. 5211000210):

ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 2.128.516,10 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 2.128.516,10 Kč.

Dotace SFŽP na elektromobil:

ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 390.124 Kč, výdaje § 3639 pol. 6123 ÚZ výše 390.124 Kč.

Dotace na výdaje v souvislosti s konáním voleb do PS PČR (KUZL 59558/2025):

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 v hodnotě 32.500 Kč, výdaje § 6114 ÚZ výše 32.500 Kč.

Dotace ZK na restaurování 2 ks zámeckých dveří - zámek Liptál (KUZL 109261/2025):

ÚZ 00090 příjem pol. 4122 v hodnotě 86.200 Kč, výdaje § 3322 ÚZ výše 86.200 Kč.

Dotace ZK na projekt "Revitalizace veřejného prostranství - Zámek Liptál" (KUZL 93767/2025):

ÚZ 00120 příjem pol. 4222 v hodnotě 270.000 Kč, výdaje § 3322 pol. 6121 ÚZ výše 270.000 Kč.

Kontrola výdajů odlišených ÚZ (volby) dokl. 11634 (7499), 11894 (70601), 1137, 1144, 1162, 1163 a mzdových nákladů 7 členů VK, z DPP (dokl. 11688, 11848).

Zjištění:

Přijetí neinvestiční části dotace s ÚZ 15016 ve výši 118.464,56 Kč bylo chybně zařazeno na pol. 4216 (správně pol. 4116).

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

Kupní smlouva uzavřená dne 24.2.2025. Obec prodává pozemky p.č. 2609/7, orná půda (výměry 856 m²), p.č. 2608/82, trvalý travní porost (výměry 127 m²), p.č. 2608/81, ostatní plocha (výměry 53 m²) vše k.ú. Liptál za kupní cenu 828.800 Kč. Záměr obce prodat část pozemků p.č. 2608/61 a p.č. 2609/1 byl zveřejněn na úřední desce dne 13.2.2023. Na základě geometrického plánu byly prodávané části

pozemku označeny novým p.č. Prodej nemovité věci schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 4.12.2024 za cenu 800 Kč/m². Kupní cena byla zaplacená dne 25.2.2025 (dokl. 10393). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 25.2.2025. O vyřazení pozemků z účetní evidence bylo účtováno dne 25.2.2025 u dokl. 50001.

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 1.1.2025 představoval dluh ve výši 8.324.022 Kč. K 31.12.2025 obec řádně splatila 1.122.480 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 1.1.2025 představoval dluh obce ve výši 18.460.000 Kč. K 31.12.2025 obec řádně splatila 240.000 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 se zavázala ke splácení jistiny úvěru jednorázově do 31.12.2025. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0210 a k 1.1.2025 představoval závazek obce 2.900.000 Kč. Obec splatila 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-mi měsíčními splátkami. První splátka byla splatná 4.6.2021, poslední splátka dne 4.5.2025. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚAÚ 452 0020 a k 1.1.2025 představoval dluh 29.419,44 Kč. Obec uhradila 29.419,44 Kč.

Obec uzavřela v roce 2025 s KB smlouvu o úvěru č. 99052051693 na předfinancování projektu "Obnova komunikace v obci Liptál po přivalovém dešti". Na základě smlouvy je obec oprávněna v období do 31.1.2026 k jednorázovému čerpání prostředků úvěru do výše 4.800.000 Kč. Obec se zavazuje jistinu úvěru splatit jednorázově nejpozději do 31.12.2026. Zajištění úvěru se nesjednává. Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 16.9.2025 schválilo přijetí úvěru od KB, a.s. na předfinancování dotace a pověřilo starostu k podpisu smlouvy. Z úvěru bylo dne 2.12.2025 čerpáno 4.799.840,89 Kč. Dne 8.12.2025 bylo splaceno 4.799.840,89 Kč.

Obec uzavřela v r. 2025 s KB smlouvu o úvěru č. 99052281643 na předfinancování projektu "Zámek Liptál - generální oprava střechy". Na základě smlouvy je obec oprávněna v období do 31.3.2026 k čerpání prostředků úvěru do výše 8.000.000 Kč. Obec se zavazuje jistinu úvěru splatit jednorázově nejpozději do 31.12.2026. Zajištění úvěru se nesjednává. ZO dne 16.9.2025 schválilo přijetí úvěru od KB, a.s. na předfinancování dotace a pověřilo starostu k podpisu smlouvy. K 31.12.2025 obec čerpala z úvěru 5.469.407,5 Kč.

Obec uzavřela v r. 2025 s KB smlouvu o úvěru č. 99052281630 na předfinancování projektu "Koliba II. Liptál". Na základě smlouvy je obec oprávněna v období do 31.3.2026 k čerpání prostředků úvěru do výše 6.500.000 Kč. Obec se zavazuje splatit jistinu úvěru jednorázově nejpozději do 31.12.2026. Zajištění úvěru se nesjednává. ZO dne 16.9.2025 schválilo přijetí úvěru od KB, a.s. na předfinancování dotace a pověřilo starostu k podpisu smlouvy.

K 31.12.2025 obec čerpala z úvěru 3.140.987,26 Kč.

ZO dne 10.12.2025 schválilo přijetí úvěru od KB na předfinancování projektu "Nové kapacity předškolního vzdělávání v obci Liptál", výše úvěru 14.712.000 Kč. Čerpání úvěru do 30.6.2026, konečná splatnost do 30.6.2027. ZO pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy o úvěru. Z úvěru nebylo k 31.12.2025 čerpáno.

ZO dne 10.12.2025 schválilo přijetí úvěru od KB na předfinancování projektu "Nové kapacity předškolního vzdělávání v obci Liptál", výše úvěru 10.426.000 Kč. Čerpání úvěru do 30.6.2026, konečná splatnost do 30.6.2029. ZO pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy o úvěru. Z úvěru nebylo k 31.12.2025 čerpáno.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2025 činí 9.091.740,33 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů výše 9.062.320,89 Kč a splátkám Opel Finance ve výši 29.419,44 Kč.

Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2025 činí 5.310.854,77 Kč. Čerpání prostředků z úvěrů bylo ve výši 13.410.235,65 Kč.

Zjištění:

O čerpání prostředků úvěru v celkové výši 8.099.380,88 Kč (to je 13.410.235,65 - 5.310.854,77) bylo účtováno u SÚ 451 bez odlišení §, pol. rozpočtové skladby.

Smlouvy ostatní	Kupní smlouva uzavřena dne 13.9.2023. Obec koupila pozemek p.č. st. 716 o výměře 747 m ² zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba: Liptál č.p. 374, stavba občanského vybavení za kupní cenu 4.100.000 Kč. Závazek spojený s úhradou dalších tří ročních splátek splatných v období 30.6.2026, 30.6.2027, 30.6.2028 je v účetnictví obce zachycen SÚ 459 a k 31.12.2025 představuje dluh ve výši 2.000.000 Kč.
Smlouvy ostatní	Rada obce dne 9.4.2025 schválila pořízení nového automobilu na operativní leasing na dva roky. Smlouva o operativním leasingu číslo 1616886 uzavřená mezi obcí Liptál a ŠkoFIN s.r.o. Společnost poskytuje operativní leasing dopravního prostředku Škoda Karog kombi. Pořizovací cena vozu je 663.966,94 Kč (bez DPH), 803.400 Kč (včetně DPH). Společnost půjčuje vozidlo na dobu 24 měsíců, předpokládá se ujetí 30.000 km. Celková měsíční splátka (vč. DPH) činí 12.913 Kč (pojištění z této částky činí 2.530,11 Kč). Vozidlo bylo převzato dne 5.8.2025. Ze splátkového kalendáře vyplývá, že obec bude za předmět leasingu platit měsíčně nájemné, pojištění a doplňkové služby. 1. splátka dne 5.8.2025 ve výši 11.255,28 Kč, 2. až 24. splátka ve výši 12.913 Kč, poslední 25. splátka dne 1.8.2027 ve výši 1.724,17 Kč.
Smlouvy zástavní	Vlastnictví budovy č.p. 463 (DPS) je omezeno zástavou. Hodnota budovy činí 8.367.387 Kč. V účetnictví obce jsou dále SÚAÚ 031 0410 evidovány pozemky, u kterých je v KN omezeno vlastnictví zástavním právem. Hodnota pozemků činí 6 Kč. Zastavený majetek obce je veden v hodnotě 8.367.393 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zámeček Liptál – generální oprava střechy: Zakázka na stavební práce zadávaná zjednodušeným podlimitním řízením. Předpokládaná hodnota zakázky 11.771.918,09 Kč bez DPH. Dne 15.5.2025 byla na profilu zadavatele zveřejněna zadávací dokumentace. Stanovena lhůta pro podání nabídek do 5.6.2025. Hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Prostřednictvím elektronického nástroje podalo cenovou nabídku pět firem. Nejnižší cenu 8.326.000 Kč (bez DPH) nabídl Antonín Papsík. Dne 30.6.2025 obec rozhodla o výběru nejvhodnější cenové nabídky. Oznámení o výběru bylo dne 30.6.2025 zveřejněno na profilu zadavatele. Smlouva o dílo byla uzavřena s vybraným dodavatelem dne 13.8.2025. Smlouva byla dne 14.8.2025 zveřejněna na profilu zadavatele. Na profilu zadavatele byla dne 14.8.2025 zveřejněna zpráva zadavatele. Dne 1.2.2026 byla zveřejněna na profilu zadavatele skutečně uhrazená cena 8.326.000 Kč (bez DPH), 10.074.460 Kč (včetně DPH).

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů z 24. až 33. schůze rady obce, které se uskutečnily ve dnech 5.2.2025, 10.3.2025, 9.4.2025, 11.6.2025, 16.6.2025, 7.7.2025, 4.8.2025, 18.8.2025, 29.9.2025, 12.11.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů z 13. až 16. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 12.3.2025, 18.6.2025, 16.9.2025, 10.12.2025.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Liptál zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy zastupitelstva obce /ZO/ sociální fond. Hospodaření fondu upravuje Statut SF (účinný od 1.1.2023). ZO dne 10.12.2025 schválilo Dodatek č. 1 ke statutu. 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 31.12.2025 tvorbu (účet 419 0108) ve výši 180.000 Kč, čerpání (účet 419 0111) ve výši 167.821 Kč, zůstatek ve výši 12.179 Kč. <u>Zjištění:</u> Sociální fond vykazuje na konci roku zůstatek.
Rozpočtová odpovědnost	Dluh obce za předchozí rok 2024 překročil o 2.633.522 Kč hodnotu 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. K 31.12.2025 došlo ke snížení původního dluhu (SÚ 451, SÚ 452) o 4.291.899,44 Kč. <u>Podmínka snížení dluhu nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky byla splněna.</u> K 31.12.2025 obec Liptál nově čerpala z úvěru prostředky ve výši 13.410.235,65 Kč, a z čerpaného úvěru splatila jistinu 4.799.840,89 Kč. Obec Liptál tak v roce 2025 navýšila původní dluh o 8.610.394,76 Kč. Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky k 31.12.2025 činí 31.897.475,28 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 36.031.936,76 Kč (SÚ 451, SÚ 459). Dluh obce o 4.134.461,48 Kč překračuje hodnotu 60 % příjmů za poslední čtyři roky.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 18.6.2025 schválilo účetní závěrku obce Liptál v souladu s § 18 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, sestavenou k 31.12.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 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 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 Územní celek nedodržel třídění příjmů a výdajů dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Obec neoznačila výdaje rozpočtovou skladbou (čerpání prostředků z úvěru).

§ 4 - 10 Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě. K neinvestiční dotaci: příjmy zařazeny chybně na pol. 4216, výdaje zařazeny chybně pol. 6121.

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

§ 7 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Účetnictví nezobrazovalo správnou hodnotu na účtech SÚ 022, 031, 081, 082, 231, 331, 337, 343.

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.

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zjištěné invent. rozdíly nebyly proúčtovány do účetního období 2025.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 27 odst. 2 písm. f) Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy". O nečerpané prostředky SF nebyla ponížena tvorba SF.

§ 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. O nákladech spojených s pořízením PD nebylo účtováno jako o investici.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. Z důvodu nesprávné analytiky SÚ 518 se náklady ve výši minus 15.730 Kč zobrazují ve výkazu Zisku ztráty jako náklad hospodářské činnosti.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let (přezkum za rok 2024)

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. obec koupí pozemků se zástavním právem ručí za závazky právnické osoby **NAPRAVENO**

(splněno dne: 1. 7. 2025) - Geometrickým plánem bylo kupované části přidělené p.č. 1236/28. Dle upozornění požádala prodávající strana o výmaz zástavního práva (ověřeno, že pozemek je v současné době prost omezení).

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 nebyla opatřena platnou doložkou ve smyslu zákona **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2025 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 27 odst. 2 písm. f) Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

§ 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

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

§ 7 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 Územní celek nedodržel třídění příjmů a výdajů dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

§ 4 - 10 Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,69 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 roky	67,78 %
Částka překračující hranici 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	4 134 461,48 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	206 723,44 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 hodnotu 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 4 134 461,48 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Liptál dne 2. 6. 2026.

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. Antonín Putala
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