

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

datum

5. května 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Antonín Putala

číslo jednací

KUZL 37426/2019

spisová značka

KUSP 37426/2019 EKO

Zpráva č. 134/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČ: 00304051
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 11. 2019 - 21. 11. 2019 (díličí přezkoumání)

4. 5. 2020 - 5. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11. 7. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemnosti a dokladů dne 5. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Liptál, Liptál 331

756 31 Liptál

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Liptál zastupovali:

starosta:

Ing. Milan Daňa

účetní:

Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 25.2.2019 na úřední desce obce pro příjmy 40.634.000 Kč, výdaje 33.363.320 Kč. Financování (třída 8 RS) ve výši minus 7.270.680 Kč představuje úhradu splátek úvěrů ve výši 11.594.069 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 4.323.389 Kč. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	ZO dne 12.12.2018 schválilo hospodaření obce Liptál na rok 2019 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu obce. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce od 17.12.2018. 1. změnu rozpočtu schválila RO dne 19.6.2019 (příjmy navýšeny o 6.509.958,4 Kč, výdaje navýšeny o 7.233.118,4 Kč, pol. 8123 výše 6.021.000 Kč, pol. 8124 výše 5.297.840 Kč). RO zveřejněno dne 20.6.2019 na úřední desce v elektronické podobě. 2. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 18.9.2019 (příjmy a výdaje navýšeny o 4.318.607,18 Kč). RO zveřejněno dne 1.10.2019 na úřední desce v elektronické podobě. 3. změnu rozpočtu schválilo ZO dne 11.12.2019 (příjmy poníženy o 790.453,20 Kč, výdaje poníženy o 793.853,2 Kč). RO zveřejněno dne 2.1.2020 na úřední desce v elektronické podobě.
Schválený rozpočet	Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentů. ZO schválilo dne 13.3.2019 rozpočet obce Liptál na rok 2019. Rozpočet byl zveřejněn v elektronické podobě dne 25.3.2019. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. MŠ Liptál byl schválen neinvestiční příspěvek 528.000 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně 9.4.2019. MŠ obdržela na provoz 528.000 Kč. ZŠ Liptál byl schválen neinvestiční příspěvek 2.364.935,02 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně 9.4.2019. Dne 22.11.2019 sdělila obec PO písemně, že příspěvek z rozpočtu byl navýšen o 41.044 Kč (výše příspěvku 2.405.979,02 Kč). Příspěvek ZŠ Liptál byl upraven změnami rozpočtu na 2.409.979,02 Kč. ZŠ obdržela na provoz 2.408.651,5 Kč. RO dne 4.3.2019 schválila účetní závěrku MŠ Liptál sestavenou k 31.12.2018. RO schválila hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši minus 118.753,23 a úhradu ztráty z rezervního fondu PO. RO dne 4.3.2019 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál sestavenou k 31.12.2018. RO schválila hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 341.216,02 Kč a převedení částky 284.216,02 Kč do rezervního fondu a částky 57.000 Kč do fondu odměn.
Střednědobý výhled rozpočtu	<u>Zjištění:</u> Obec jako zřizovatel poskytla své PO o 1.327,52 Kč méně než je rozpočtovaná výše položky 5331 (výkaz Fin 2-12 M) a o 2,672,48 Kč více než sdělila PO. Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Rozpočtový výhled schválilo ZO dne 23.3.2016. Výhled byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě 22.2.2017. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 15.5.2019. ZO dne 19.6.2019 projednalo závěrečný účet obce Liptál za rok 2018 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě 20.6.2019. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2019 na bankovních účtech:</u> KB č.ú. 6724851/0100 (AÚ 231 0010) - zůstatek 402.125,71 Kč ověřen na el. výpis č.v. 237; ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (AÚ 231 0012) - zůstatek 789,68 Kč ověřen na výpis p.č. 55. Zůstatky výše 402.915,39 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě

řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2019 dle úvěrových účtů:

KB č.ú. 35-1343661577/0100 (AÚ 451 0202) - zůstatek 13.936.422 Kč ověřen na el. výpis č.v. 12.

KB č.ú. 35-1642501557/0100 (AÚ 451 0203) - zůstatek 1.593.439,25 Kč ověřen na el. výpis č.v. 12.

KB č.ú. 35-1642131517/0100 (AÚ 451 0203) - splaceno dne 21.10.2019.

KB č.ú. 35-1727461507/0100 (AÚ 451 0206) - splaceno dne 15.11.2019.

KB č.ú. 35-1727531587/0100 (AÚ 451 0207) - zůstatek 723.160 Kč ověřen na el. výpis č.v. 6.

Zůstatky výše 16.253.021,25 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku

Obec vede evidenci DM (účetová skupina 01, 02, 03 vyjma pozemků) v SW G3Win v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Evidence pozemků a poklady pro jejich inventarizaci je zpracována dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Obec Liptál má zapsaný nemovitý majetek v KN na LV 637 k.ú. Všemina, LV 10001, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 160, 161 vše k.ú. Liptál. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2019 pro LV 160, 161, 1025, 1193, 1380, 1385, 1480, 10001 vše k.ú. Liptál.

Evidence pohledávek

K 31.12.2019 dlouhodobé pohledávky na účtu:

SÚ 469 ost. dl. pohledávky - částka 12.963,7 Kč (kauce Sazka a.s. - Pošta Partner);

K 31.12.2019 krátkodobé pohledávky na účtech:

SÚ 311 odběratelé - částka 366.381,07 Kč doložena u IS č. 14 výpisem z KOF výše 247.381,07 Kč, pohl. z prodeje pozemku 119.000 Kč;

SÚ 314 poskytn. zálohy - částka 394.115,81 Kč doložena u IS č. 15 (voda, elektřina, plyn);

SÚ 315 pohledávky z hl. činnosti - částka 31.430 Kč (poplatky KO, psi, hrobová místa), vytvořena opravná pol. ve výši 20.085 Kč;

SÚ 346 pohledávky za ústř.vl. inst. - částka 30.000 Kč (dotace na VPP za 12/2019);

SÚ 373 poskytn. zálohy na transfery - částka 291.000 Kč (Fotbalový klub Liptál, FOS Lipta);

SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 2.142,84 Kč (nájemné lesního pozemku do roku 2022);

SÚ 388 dohad. účet pasivní - částka 16.887.776,38 Kč (dohad dotací k zálohám /SÚ 472, SÚ 314/, dotace vyvážejka 244.035 Kč).

Evidence závazků

K 31.12.2019 dlouhodobé závazky na účtech:

SÚ 451 dl. úvěr - částka 16.253.021,25 Kč (viz písemnost "Smlouvy o úvěru");

SÚ 472 dl. přijaté zálohy na transfery - částka 16.299.741,38 Kč doložena soupisem u IS č. 34;.

K 31.12.2019 krátkodobé závazky na účtech:

SÚ 321 dodavatelé - částka 774.631,94 Kč doložena u IS č. 18 výpisem fa, předpisem závazku za koupi pozemku;

SÚ 324 přijaté zálohy - částka 68.186,06 Kč doložena u IS č. 36;

SÚ 331 zaměstnanci - částka 292.750 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 106.268 Kč, SÚ 337 zdr. pojistné - částka 48.196 Kč, SÚ 342 daně - částka 39.936 Kč (vše dle rozúčtování mezd 12/2019);

SÚ 343 DPH - částka 67.462 Kč (dle přiznání k dani);

SÚ 349 závazky k místn. vl. inst. - částka 819.000 Kč (splátka ČŘB r. 2019);

SÚ 374 zálohy na transfery - částka 344.000 Kč uvedena u IS č. 24;

SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 1.168.051,13 Kč (nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu);

SÚ 389 dohadný účet pas. - částka 1.171.625,81 Kč (ve výši 388.715,81 Kč k SÚ 314 (ponížení o 5.400 Kč), ve výši 346.000 Kč k SÚ 373, daň z příjmu PO za obec 491.910 Kč).

Zjištění:

Na SÚ 374 v hodnotě 300.000 Kč je evidovaná dotace MMR ČR přijatá v roce 2017 na opravu zvoničky.

Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2019. Obec má zpracovaný Plán inventur na rok 2019, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK, přílohou je seznam a označení inventurních soupisů. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2020 (manka, přebytky nebyly zjištěny).																																								
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW G3 Win. Pro období r. 2019 eviduje přijetí faktur v číselné řadě 7001 až 7571.																																								
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW G3Win. Pro období r. 2019 eviduje vystavení faktur evidovaných v číselné řadě 2019001-2019061.																																								
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Liptál má 15 členů, rada obce pět členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 31.10.2018 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO: člen ZO 750 Kč, člen rady 3.080 Kč. ZO dne 18.9.2019 zvolilo místostarostu obce a schválilo, že pro výkon funkce bude dlouhodobě uvolněn.																																								
Pokladní doklad Pokladní kniha (deník)	Kontrola dokladů 1390 až 1524, 1781 až 1873. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW G3Win. Pokladní kniha je měsíčně tištěna a zakládána k pokladním dokladům. Evidence zachycuje k 31.12.2019 vystavení dokladů č. 1 až 1873 a zůstatek ve výši 113.004 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.																																								
Příloha rozvahy Rozvaha	Výkaz sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení dne 12.2.2020). Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2019 (okamžik sestavení 11.2.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 205.247.294,81 Kč, aktiv netto 172.509.456,36 Kč. Korekce ve výši 32.737.838,45 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 32.717.753,45 Kč a k pohledávkám výše 20.085 Kč.																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2019 (odesláno dne 11.2.2020). Hospodaření (dle třídy RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>21 775 000,00</td> <td>24 775 273,00</td> <td>24 711 108,78</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>7 614 231,00</td> <td>3 999 744,39</td> <td>3 957 014,85</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td>5000,00</td> <td>27 500,00</td> <td>27 416,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>11 239 769,00</td> <td>21 869 594,99</td> <td>21 869 641,75</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>40 634 000,00</td> <td>50 672 112,38</td> <td>50 565 181,38</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>24 164 320,00</td> <td>27 021 647,08</td> <td>26 608 234,43</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>9 199 000,00</td> <td>17 099 545,30</td> <td>17 042 923,40</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>33 363 320,00</td> <td>44 121 192,38</td> <td>43 651 157,83</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>-7 270 680,00</td> <td>-6 550 920,00</td> <td>-6 914 023,55</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	21 775 000,00	24 775 273,00	24 711 108,78	Nedaňové příjmy	7 614 231,00	3 999 744,39	3 957 014,85	Kapitálové příjmy	5000,00	27 500,00	27 416,00	Přijaté transfery	11 239 769,00	21 869 594,99	21 869 641,75	Příjmy celkem	40 634 000,00	50 672 112,38	50 565 181,38	Běžné výdaje	24 164 320,00	27 021 647,08	26 608 234,43	Kapitálové výdaje	9 199 000,00	17 099 545,30	17 042 923,40	Výdaje celkem	33 363 320,00	44 121 192,38	43 651 157,83	Financování	-7 270 680,00	-6 550 920,00	-6 914 023,55
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	21 775 000,00	24 775 273,00	24 711 108,78																																						
Nedaňové příjmy	7 614 231,00	3 999 744,39	3 957 014,85																																						
Kapitálové příjmy	5000,00	27 500,00	27 416,00																																						
Přijaté transfery	11 239 769,00	21 869 594,99	21 869 641,75																																						
Příjmy celkem	40 634 000,00	50 672 112,38	50 565 181,38																																						
Běžné výdaje	24 164 320,00	27 021 647,08	26 608 234,43																																						
Kapitálové výdaje	9 199 000,00	17 099 545,30	17 042 923,40																																						
Výdaje celkem	33 363 320,00	44 121 192,38	43 651 157,83																																						
Financování	-7 270 680,00	-6 550 920,00	-6 914 023,55																																						
Účetní doklad	Kontrola dokladů 21000 až 21063 (bank. účet ČNB), 10944 až 11068, 11407 až 11435 (bank. účet KB).																																								
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení 11.2.2020) s náklady 27.291.656,2 Kč a výnosy 31.420.075,72 Kč. Výsledek hospodaření činí 4.128.419,52 Kč a odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.																																								
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 9.5.2019. Sjednává se kontrola seznamu evidence obyvatel, vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 2.604 Kč, t.j. roznáška 265, vkládání 135, příprava volebních seznamů 1.000 Kč). Dohoda o provedení práce ze dne 16.5.2019. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 1.556 Kč; t.j. roznáška 218, vkládání 348). Dohoda o provedení práce ze dne 13.5.2019. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 1.325 Kč; t.j. roznáška 110, vkládání 715). Dohoda o provedení práce ze dne 16.5.2019. Sjednává se roznášení volebních lístků (odměna 1.496 Kč, t.j. roznáška 270). Dohoda o provedení práce ze dne 16.5.2019. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 876 Kč; t.j. roznáška 158).																																								

Dohoda o provedení práce ze dne 16.5.2019. Sjednává se roznášení volebních lístků (odměna 981 Kč, t.j. roznáška 177).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO dne 13.3.2019 schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy mezi obcí a Fotbalovým klubem Liptál, z.s. Veřejnoprávní smlouva č. 12/2019 byla uzavřena podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 15.3.2019 poskytne obec FK Liptál z.s. finanční dotaci 90.000 Kč na činnost fotbalového klubu. Příjemce předloží vyúčtování dotace do 15.12.2019. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce v elektronické podobě dne 15.3.2019. Dne 30.10.2019 byla poskytnuta záloha 35.000 Kč (§ 3419 pol. 5222; dokl. 11185). Ke smlouvě byl dne 20.9.2019 uzavřen dodatek č. 1. Dodatkem byla upravena částka na 35.000 Kč. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21.9.2019.

ZO dne 13.3.2019 schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy mezi obcí a Folklorním spolkem Liptál. Veřejnoprávní smlouva č. 13/2019 uzavřená podle § 10a odst. 5 o poskytnutí dotace dle zákona 250/2000 Sb. Na základě smlouvy uzavřené dne 15.3.2019 poskytne obec Folklornímu spolku Lipta Liptál finanční dotaci 350.000 Kč na činnost folklorního spolku v roce 2019. Příjemce předloží vyúčtování dotace do 15.12.2019. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce v elektronické podobě dne 15.3.2019. Folklornímu spolku byla dne 26.9.2019 poskytnuta záloha 156.000 Kč (§ 3319 pol. 5222; dokl. 11050), dne 20.12.2019 záloha 100.000 Kč (dokl. 11413). Ke smlouvě byl dne 20.9.2019 uzavřen dodatek č. 1. Dodatkem byla upravena částka na 256.000 Kč. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21.9.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2019 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 806.671 Kč.

Dotace MŽP ČR na revitalizaci zeleně II. etapa (Rozhodnutí i.č. 115D315040225, Ex post):

ÚZ 15011 příjem pol. 4116 v hodnotě 775.804,20 Kč, výdaje ÚZ výše 843.350,4 Kč.

Dotace MŽP ČR na zateplení domu služeb (doplatek):

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 20.936,16 Kč, čerpání předch. r.

Modernizace učeben ZŠ Liptál (Rozhodnutí MMR ČR i.č. 117D03G001108, účastníkem rozhodnutí je ZŠ Liptál):

ÚZ 17015 příjem pol. 4116 v hodnotě 108.013,50 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 108.013,50 Kč;

ÚZ 17016 příjem pol. 4116 v hodnotě 1.836.229,38 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 1.836.229,38 Kč;

ÚZ 17968 příjem pol. 4216 v hodnotě 78.196,46 Kč, převod § 3113 pol. 6356 ÚZ výše 78.196,46 Kč;

ÚZ 17969 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.329.339,84 Kč, převod § 3113 pol. 6356 ÚZ výše 1.329.339,84 Kč.

Sociální bydlení v obci Liptál (Rozhodnutí MMR ČR i.č. 117D03D000260):

ÚZ 17968 příjem pol. 4216 v hodnotě 498.191,53 Kč (příspěvek SR), čerpání předch. r.

ÚZ 17969 příjem pol. 4216 v hodnotě 8.469.255,92 Kč (ERDF), čerpání předch. r.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 28926/2019, KUZL 18037/2019):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 v hodnotě 63.129, výdaje § 1031 ÚZ výše 52.509 Kč.

Dotace MZe ČR na šetrné technologie při hospodaření v lesích (KUZL 9809/2019, KUZL 18036/2019):

ÚZ 29015 příjem pol. 4116 v hodnotě 14.172 Kč, výdaje r. 2018.

Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Liptál (KUZL 77230/2019):

ÚZ 33063 příjem pol. 4116 v hodnotě 871.852 Kč, převod § 3113 pol. 5336 výše 871.852 Kč.

Dotace MK ČR na modernizaci technického vybavení knihovny (KUZL 63128/2019):

ÚZ 34053 příjem pol. 4116 v hodnotě 15.000 Kč, výdaje ÚZ výše 15.000 Kč,

Dotace SFŽP ČR na dětské hřiště u MŠ (Smlouva č. 03781861):

ÚZ 90992 příjem pol. 4213 v hodnotě 500.000 Kč, výdaje § 3111 pol. 6121 ÚZ

výše 500.000 Kč.

Dotace SFDI ČR na chodníky v dolní části obce Liptál II. etapa (Smlouva č. 288/B1/2019 ze dne 8.4.2019):

ÚZ 91628 příjem pol. 4213 v hodnotě 5.117.000 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 5.117.000 Kč.

Dotace na výdaje s konáním voleb do EP (Sdělení KUZL 26830/2019):

ÚZ 98348 příjem pol. 4111 v hodnotě 29.000 Kč, výdej § 6117 ÚZ výše 29.000 Kč.

Dotace ZK na opravu tělocvičny v Liptále (KUZL 63869/2019):

ÚZ 00120 pol. 4122 v hodnotě 770.000 Kč, výdaje § 3113 pol. 5171 ÚZ výše 770.000 Kč.

Dotace ZK pro MŠ Liptál (KUZL 72209/2019):

ÚZ 00070 pol. 4122 v hodnotě 8.804 Kč, převod § 3111 pol. 5336 výše 8.804 Kč.

Kontrolou dokladů s výdaji odlišenými ÚZ 98348: dokl. 10463 (7153), 10508 (7183), 9905 a mzdových nákladů 7 členů VK, z DPP (dokl. 10590) nebyly zjištěny nedostatky.

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 podkrovní 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 AÚ 451 0202 a k 1.1.2019 představoval dluh ve výši 15.058.902 Kč. K 31.12.2019 obec řádně splatila 1.122.480 Kč.

Obec uzavřela dne 17.7.2018 s KB smlouvu o úvěru č. 09902096527 s KB na předfinancování dotace na projekt "Sociální bydlení v obci Liptál". Z úvěru obec čerpala 9.468.388,61 Kč. Závazek byl v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0203. Dne 21.10.2019 byl závazek uhrazen (dokl. 111555 výše 468.388,61 Kč).

Obec uzavřela dne 17.7.2018 s KB smlouvu o úvěru č. 099020926542 pro zajištění prostředků ve výši 2.600.000 Kč, který bude výhradně použit na spolufinancování projektu "Sociální bydlení v obci Liptál". Obec se zavázala ke splácení jistiny úvěru vždy poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 31.1.2019 částkou 83.880 Kč v případě 1. – 30. splátky, částkou 83.600 Kč v případě 31. splátky dne 31.7.2021. Zajištění se nesjednává. Z úvěru obec čerpala 2.599.999,25 Kč. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0203. K 31.12.2019 obec splatila 1.006.560 Kč.

AÚ 451 0203 k 1.1.2019 představoval dluh obce ve výši 12.068.387,86 Kč. K 31.12.2019 byl dluh snížen o 10.474.948,61 Kč.

ZO dne 13.3.2019 schválilo smlouvu o úvěru na předfinancování dotačního podílu ve výši 5.117.000 Kč na akci "Chodníky v dolní části obce Liptál - II. etapa". Obec uzavřela dne 20.5.2019 s KB smlouvu o úvěru r.č. 99023032148. Byla dohodnuta výše úvěru 5.117.000 Kč na spolufinancování projektu "Chodníky v dolní části obce Liptál". Z úvěru obec v roce 2019 čerpala 5.117.000 Kč. Dne 15.11.2019 obec splatila částkou 5.117.000 Kč (dokl. 11255) dluh.

ZO dne 13.3.2019 schválilo smlouvu o úvěru na předfinancování vlastního podílu obce ve výši 904.159 Kč na akci "Chodníky v dolní části obce Liptál - II. etapa". Obec uzavřela dne 20.5.2019 s KB smlouvu o úvěru r.č. 99023032533. Byla dohodnuta výše úvěru 904.000 Kč na spolufinancování projektu "Chodníky v dolní části obce Liptál". Obec se zavázala ke splácení vždy poslední den kalendářního měsíce částkou 60.280 Kč počínaje 31.10.2019. Poslední (15) splátka k 31.12.2020. Z úvěru obec v roce 2019 čerpala 904.000 Kč. K 31.12.2019 řádně splatila 180.840 Kč.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2019 činí 16.895.268,61 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů. Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2019 činí 6.021.000 Kč a odpovídá výši čerpání prostředků úvěrů.

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,

Smlouvy zástavní	<p>akceptace v Praze dne 26.8.2013, kterým ručitel Obec Liptál zajišťuje veškeré pohledávky a nároky Banky ČS, a.s. Praha, plynoucí ze Smlouvy o úvěru č. 228/13/LCD uzavřené s klientem DSO SOMV, poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II", včetně pohledávek, a to až do celkové výše 34.607.000 Kč.</p> <p>ZO dne 19.6.2019 schválilo ručení obce Liptál, jako zřizovatele ZŠ Liptál, k úvěrům na projekt "Modernizace učeben v ZŠ Liptál" v plné výši úvěru. Smlouva o ručení byla uzavřena s KB dne 21.6.2019. Obec ručí za závazky ZŠ Liptál z titulu budoucích dluhů vzniklých do 1.7.2020 (celková výše jistiny dluhů 3.352.000 Kč) do 1.2.2023 (celková výše jistiny dluhů 482.000 Kč).</p> <p>Vlastnické právo je dle výpisu z KN ke dni 31.12.2019 pro LV 10001 kat. území Liptál omezeno zástavním právem smluvním:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k budově č.p. 463 (DPS), právní účinky vkladu práva ke dni 1.8.1996 (oprávnění pro Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových); - k pozemku parc. č. 264/4 právní účinky vkladu práva ke dni 23.6.2010 (oprávnění pro Českou spořitelnu); - k pozemku parc.č. 186/10, 186/8, 186/9 právní účinky vkladu práva ke dni 14.6.2013 (oprávnění pro Wustenrot hypoteční banka a.s.); - k pozemku parc.č. 182/11 právní účinky vkladu práva ke dni 13.2.2015 (oprávnění pro Českou spořitelnu); - k pozemku parc.č. 3794/95 právní účinky vkladu práva ke dni 22.9.2017 (oprávnění pro KB a.s.). <p>K 31.12.2019 činí hodnota zastavených pozemků 4.637 Kč (AÚ 031 0X10) a hodnota zastavené budovy činí 8.367.387 Kč, tj. celkem 8.372.024 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Doplnění lesní techniky</p> <p>Zakázka malého rozsahu na dodávku v předpokládané hodnotě 500.000 Kč (bez DPH). Předmětem zakázky je pořízení klanicového vyvážecího vleku za traktor. Hodnotícím kritériem nabídka s nejnižší nabídkovou cenou. Výzva byla zaslána třem firmám. Obec obdržela cenové nabídky všech tří oslovených firem. Nejnižší cenu 493.000 Kč nabídla firma Zálesí a.s. Luhačovice. Obec rozhodla o výběru nejvýhodnější nabídky a oznámila účastníkům řízení výsledek zadávacího řízení. Kupní smlouva byla uzavřena dne 15.2.2019 a zveřejněna na profilu zadavatele.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Kontrola zápisů č. 02/19 až 09/19 ze zasedání rady obce, které se konaly ve dnech 21.1.2019, 4.3.2019, 3.4.2019, 12.6.2019, 17.7.2019, 2.9.201., 21.10.2019, 2.12.2019.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva	<p>Zápisy z 3. až 6. zasedání zastupitelstva obce, které se uskutečnily ve dnech 13.3.2019, 19.6.2019, 18.9.2019, 11.12.2019.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec Liptál zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy ZO peněžní fond. Hospodaření fondu upravuje Směrnice k používání peněžního fondu. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ. Tvorba a čerpání fondu je účtováno rozvahově. V rámci rozpočtu obce byly schváleny výdaje SF ve výši 65.000 Kč. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2019 nulový počáteční stav fondu. V roce 2019 nebylo účtováno o tvorbě, čerpání fondu.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 21.768.452,97 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 16.253.021,25 Kč.</p>
Účetní závěrka	<p>ZO dne 19.6.2019 schválilo účetní závěrku obce Liptál v souladu s § 18 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, sestavenou ke dni 31.12.2018.</p>

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let
Chyby a nedostatky z předchozích let byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2019


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,49 %

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

Liptál dne 5. května 2020

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis


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

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuzavřel smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. května 2020

Ing. Milan Daňa
starosta


.....
podpis

OBEC LIPTÁL
756 31 Liptál 331
IČO 304051

1 x obdrží: Obec Liptál

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

