



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Liptál
Liptál 331
756 31 Liptál

datum

25. dubna 2017

pověřená úřední osoba

Ing. Milan Slovák

číslo jednací

KUZL 43803/2016

spisová značka

KUSP 43803/2016

Zpráva č. 233/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Liptál, IČ: 00304051
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.11.2016 - 7.11.2016 (dílčí přezkoumání)
24.4.2017 - 25.4.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 4.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Liptál, Liptál 331
756 31 Liptál

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Liptál zastupovali:

starosta:
účetní:

Ing. Milan Daňa
Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 23.2.2016 do 10.3.2016 na úřední desce i v elektronické podobě. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhé členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy a kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Výše příjmů činí 22.144.000 Kč, výše výdajů činí 24.412.300 Kč, financování (třída 8 RS) ve výši 2.268.300 Kč představuje úhradu splátek (úvěry) ve výši 552.300 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 2.820.600 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Hospodaření obce se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria (nutné měsíční výdaje ve výši 1/12 rozpočtu předchozího roku). Rozpočtové provizorium schválilo ZO dne 16.12.2015, usnesení 14/07/15.
Rozpočtová opatření	1.RO schválilo ZO dne 15.6.2016, usnesení 19/10/16 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 1.162.900 Kč). 2.RO schválila Rada obce dne 15.8.2016, bod 2/19/16 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 2.420.000 Kč). Rada obce byla pověřena ZO dne 15.6.2016 schválením změny rozpočtu u paragrafu 3723 a položky 6121. 3.RO schválilo ZO dne 14.9.2016, usnesení 17/11/16 (příjmy navýšeny o částku 930.100 Kč, výdaje navýšeny o částku 16.903.800 Kč – rekonstrukce ZŠ, financování 15.973.700 Kč - úvěr). 4.RO schválilo ZO dne 7.12.2016, usnesení 21/12/16 (příjmy sníženy o částku 104.600 Kč, výdaje sníženy o 110.900 Kč, financování minus 6.300 Kč). Celkem byly RO navýšeny příjmy o částku 4.408.400 Kč, výdaje navýšeny o částku 20.375.800 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2027.
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 23.3.2016 (usnesení 20/09/16) rozpočet obce Liptál na rok 2016 ve znění zveřejněného návrhu – příjmy 22.144.000 Kč, výdaje 24.412.300 Kč, financování 2.268.300 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. V rozpočtu obce byl MŠ Liptál schválen neinvestiční příspěvek ve výši 771.000 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně na základě uzavřené dohody ze dne 16.5.2016 Kč PO ZŠ Liptál byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 1.999.926 Kč a odvod ve výši 459.926 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně na základě uzavřené dohody ze dne 16.5.2016. Závazný vztah byl v důsledku snížení výše odpisů o částku 227.326,97 Kč upraven. Zřizovatel sděluje PO výši příspěvku, příp. stanoví závazné ukazatele, doporučujeme neuzavírat dohody. RO dne 24.2.2016 schválila hospodářský výsledek ZŠ Liptál za rok 2015 ve výši 225.640,14 Kč a převedení částky 205.640,14 Kč do rezervního fondu a částky 20.000 Kč do fondu odměn. RO dne 24.2.2016 schválila hospodářský výsledek MŠ Liptál za rok 2015 ve výši 81.870,75 Kč a převedení této částky do rezervního fondu. RO dne 2.5.2016 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál za rok 2015 (bod č. 06/17/16). RO dne 2.5.2016 schválila účetní závěrky MŠ Liptál za rok 2015 (bod č. 04/17/16). Zjištění: - dle vyhl. č. 220/2013 Sb., § 29 schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení.

- U PO ZŠ proběhly veřejnosprávní kontroly:
- Protokol č. VSK/2016/1/Liptál o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2015 u PO ZŠ Liptál ze dne 22.8.2016. Kontrolující Ing. Turoň, auditor.
 - Zpráva z kontroly provedené u PO ZŠ za kalendářní rok 2014 a 2015 ze dne 13.12.2016. Zpracovala Ing. Ludmila Drozdová, daňový poradce ev.č.2568. Ze zprávy vyplývá zjištění nedostatků, které jsou předmětem dalšího šetření.
- Závěrečný účet** ZO na svém 10. zasedání 15.6.2016 (usnesení 20/10/16) vzalo na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, projednalo závěrečný účet obce za rok 2015 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 27.4.2016 do 13.5.2016.
- Bankovní výpis** Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 30.9.2016 ve výši:
- BÚ u KB (účet 231 0010) ve výši 2.061.547,61 Kč - ověřeno na el. výpis KB č. 166
 - BÚ u HB (účet 231 0011) ve výši 6.891,29 Kč - ověřeno na výpis HB ze dne 30.9.2016
 - BÚ u ČNB (účet 231 0012) ve výši 164.898,22 Kč - ověřeno na výpis p. č. 27
- Stav fin. prostř. na ZBÚ ve výši 2.233.337,12 Kč odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za období 9/2016 a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.
- Úvěrový účet u HB (účet 451 0200) ve výši mínus 49.607,90 Kč - ověřeno na výpis z účtu HB ze dne 30.9.2016
- Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 31.12.2016, doloženo u IS č. 12:
- BÚ u KB (účet 231 0010) ve výši 2.782.658,83 Kč - ověřeno na el. výpis KB č. 219
 - BÚ u ČNB (účet 231 0012) ve výši 102.392,09 Kč - ověřeno na výpis p. č. 42
 - BÚ u HB (účet 231 0011) ve výši 0 Kč - ověřeno na výpis HB ze dne 27.10.2016
- Stav fin. prostř. na ZBÚ ve výši 2.885.050,92 Kč odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za období 12/2016 a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu.
- Stav jistiny úvěru k 31.12.2016, doloženo u IS č. 33:
- Úvěrový účet u HB (účet 451 0200) ve výši 0 Kč - ověřeno na výpis z účtu HB ze dne 27.10.2016
- Úvěrový účet u KB (účet 451 0202 ve výši 4.406.123,02 Kč – ověřeno na výpis z účtu KB č. 2 ze dne 9.12.2016
- Evidence majetku** Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v SW G3Win v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ, seznamy majetku doloženy k IS. Evidence pozemků a jejich inventarizace je zpracována firmou REAL SOFT Brno. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2016 pro LV 10001, LV 1380, LV 1193, LV 1025, LV 161, LV 1385, LV 160 vše pro kat. území Liptál a pro LV 637 a kat. území Všemina. Odděleně je evidován majetek zatížený zástavním právem a věcným břemenem.
- Evidence pohledávek** Obec eviduje k 31.12.2016 krátkodobé pohledávky v hodnotě 10.661.032,17 Kč, z toho:
- SÚ 311 ve výši 73.717 Kč; doloženo u IS č. 14
 - SÚ 314 ve výši 281.433,26 Kč, zálohy na el. energii, plyn a vodu, doloženo u IS č.15
 - SÚ 315 ve výši 30.482 Kč - pohledávky odpad, psi, hrobová místa, doloženo u IS č. 16. Vytvořena opravná položka v hodnotě 21.635 Kč; doloženo u IS č. 17
 - SÚ 346 ve výši 42.000 Kč- dotace na VPP za 12/2016; doloženo u IS č. 22
 - SÚ 385 ve výši 24.930 Kč - příjmy příštích období (za náhradu škody TJ Start); IS č. 39
 - SÚ 388 ve výši 10.207.069,91 Kč, dohad dotací; doloženo u IS č. 28
 - SÚ 377 ve výši 1.800 Kč - pohledávky za PD kanalizace, doloženo u IS č. 25
- Evidence závazků** K datu 31.12.2016 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 13.991.181,93 Kč, v tom:

- SÚ 451 dl. úvěr v hodnotě 4.406.123,02 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; IS č. 33
 - SÚ 452 přijaté návr. dl. výpomoci v hodnotě 139.989 Kč , viz písemnost „Smlouvy o úvěru“, IS č. 33;
 - SÚ 472 dl. přijatá zálohy na transfery v hodnotě 9.445.069,91 Kč, u kterých neproběhlo závěrečné vyhodnocení akce; IS č. 34.
- Hodnota krátkodobých závazků k těmtož datu je 3.645.386,11 Kč, z toho:
- SÚ 321 ve výši 147.698 Kč, závazky z dodávek v r. 2016 se splatností v r. 2017; doložen seznam fa u IS č. 18
 - SÚ 324 ve výši 31.789,15 Kč- přijaté zálohy, doloženo u IS č. 36
 - SÚ 331, 336, 337 a 342 – částka celkem 363.738 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2016; u IS č. 20 doložena rekapitulace mezd za 12/2016
 - SÚ 343 ve výši 166.911, DPH za 4. čtvrtletí 2016; u IS č.21 doložena kopie přiznání k dani
 - SÚ 374 ve výši 762.000 Kč; zálohy na transfery, doloženo u IS č. 24
 - SÚ 384 ve výši 1.392.537,25 Kč- za nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu, příspěvek na kult. akce r. 2017; IS č. 27
 - SÚ 389 ve výši 771.251,70 Kč, dohadná položka k nákladům na energie, dohadná položka k DPPO za obec za r. 2016, doloženo u IS č. 29
 - SÚ 378 ve výši 9.460,96 Kč - úrazové pojistné (správně účtování v r. 2017), exekuce, doloženo u IS č. 26.
- Hlavní kniha Předložena HK k datu 31.12.2016, okamžik sestavení – datum tisku 7.2.2017. Údaje v HJK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k těmtož datu.
- Inventurní soupis majetku a závazků Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2016. Obec má zpracovaný plán inventur na rok 2016, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK, přílohou je seznam a označení inventurních soupisů. Proškolení členů IK doloženo prezenční listinou ze dne 7.12.2016. V inventarizační zprávě vyhotovené dne 31.1.2016 je uvedeno, že inventarizační stav odpovídá stavu účetnímu, manko i přebytek ve výši 0 Kč. Namátkově byla provedena kontrola inventurních soupisů (dále je IS) k účtům - viz písemnosti zprávy.
- Kniha došlých faktur KDF je vedena v SW G3 Win. K 31.12.2016 bylo evidováno přijetí 455 faktur evidovaných v číselné řadě 7001 až 7455.
- Kniha odeslaných faktur KOF je vedena v SW G3Win. K 31.12.2016 bylo vystaveno 53 faktur evidovaných v číselné řadě 2016001-2016053.
- Odměňování členů zastupitelstva Zastupitelstvo obce Liptál k 1.1.2016 mělo 14 členů (v roce 2015 se jeden zastupitel vzdal mandátu), dne 7.1.2016 se jeden člen ZO vzdal mandátu, zastupitelstvo tvoří 13 členů. Rada obce má pět členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 6.5.2015 schválilo navýšení měsíční odměny členům ZO na 559 Kč, členům RO na 1.532 Kč a to od 1.6.2015. Usnesením 18. zasedání ZO dne 10.2.2016 byly v návaznosti na změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. navýšeny měsíční odměny neuvolněným členům ZO o 3% s účinností od 1.3.2016. Kontrole bylo podrobno vyplácení odměn členům ZO za období 1,2,4,8/2016. Odměny vyplácené uvolněným členům ZO byly v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.
- Zjištění:
 - Odměny neuvolněným členům ZO v období od 1.3.2016 nebyly vypláceny ve výši schválené usnesením 18. zasedání ZO, byly vypláceny v nezměněné výši. Kontrolou výplatních lístků za měsíc 10,11,12/2016 bylo zjištěno, že doplatek za navýšení mezd za 3-10 měsíc byl zpětně vyplacen v měsíci 11. U členů rady činil doplatek 368 Kč a u členů zastupitelstva 136. Současná výše odměny člena zastupitelstva činí 576 Kč, člena rady 1578 Kč.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. za září, dokl. č. 1487-1621.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Monika Valchářová. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW G3Win. Pokladní kniha je měsíčně tištěna a zakládána k pokladním dokladům. Doklady jsou číslovány chronologicky řadou, v roce 2016 dokl. č. 1-1986. Hodnota pokladní hotovosti k datu 30.9.2016 dle pokladní knihy ve výši 68.050 Kč odpovídá stavu účtu 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Hodnota pokladní hotovosti k datu 31.12.2016 dle pokladní knihy ve výši 21.804 Kč odpovídá stavu účtu 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 19.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2016, okamžik sestavení dne 18.10.2016. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení dne 7.2.2017.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání předložena Rozvaha sestavená k datu 30.9.2016, okamžik sestavení dne 18.10.2016. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 141.838.270,67 Kč, netto 119.810.280,23 Kč, hodnota korekce je 22.027.990,44 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospod. k uvedenému datu v rozvaze činí 2.858.116,96 Kč. Zjištění: - č. pol. A.II.6 DDHM (SÚ 028) vykazuje v řádku netto hodnotu -3.913,64 Kč. Záporná hodnota v důsledku chybného postupu účtování u dokl. č. 7158 - na SÚ 088 účtována hodnota včetně DPH 22.550 Kč, na SÚ 028 hodnota bez DPH 18.636,36 Kč. Opraveno dokladem č. 9925 ze dne 31.10.2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při konečném přezkoumání předložena Rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, okamžik sestavení dne 7.2.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 153.647.354,56 Kč, netto 129.820.905,06 Kč, hodnota korekce je 23.826.449,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze činí 4.623.224,03 Kč. Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2016, datum zpracování dne 13.10.2016. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016, datum zpracování dne 31.1.2017- viz příloha. Zjištění: - do upraveného rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M nebyla zapracována změna vztahu k PO ZŠ u § 3113- tj. snížení pol. 2122 a 5331 o částku 227.326,97 Kč (snížení odpisů).
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2016, okamžik sestavení dne 18.10.2016. Vykázány náklady v celkové hodnotě 14.824.070,74 Kč, výnosy v celkové hodnotě 17.682.187,70 Kč, výsledek hospodaření ve výši 2.858.116,96 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení dne 7.2.2017. Vykázány náklady v celkové hodnotě 20.594.295,59 Kč, výnosy v celkové hodnotě 25.217.519,62 Kč, výsledek hospodaření ve výši 4.623.224,03 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Liptál uzavřená dne 1.4.2016 na základě žádosti ze dne 8.2.2016 mezi poskytovatelem Obcí Liptál a příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Liptál, Liptál č.p. 408. Dotace ve výši 20.000 Kč bude použita na činnost kroužku mladých hasičů a drobné opravy v hasičské zbrojnici. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno ZO dne 23.3.2016, usnesení 20/09/16. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 20.4.2016

v celkové výši 20.000 Kč (doklad č. 10331). Smlouva byla k 31.12.2016 vypořádána.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Liptál uzavřená dne 1.4.2016 na základě žádosti ze dne 4.2.2016 mezi poskytovatelem Obcí Liptál a příjemcem FOS Lipta Liptál, Liptál 241. Dotace ve výši 156.000 Kč bude použita na činnost FOS. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno ZO dne 23.3.2016, usnesení 20/09/16. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 2.5.2016 ve výši 146.000 Kč (doklad č.10362) a 11.5.2016 ve výši 10.000 Kč (doklad č. 10395). Smlouva byla zveřejněna dne 2.5.2016 a k 31.12.2016 byla vypořádána.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2016 účelové prostředky:

- ÚZ 13013 ve výši 728.770 Kč a ÚZ 13101 ve výši 117.096 Kč, pol. 4116, neinvest. dot. z ÚP na VPP

- ÚZ 17027 ve výši 300.000 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace MMR na obnovu stavby márnice v obci Liptál, vykázáno čerpání v plné výši na § 3632, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 13.1.2017.

- ÚZ 29331 ve výši 438.000 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace MZe na udržování a obnovu kulturního dědictví venkova (oplocení kolem katolického kostela), vykázáno čerpání v plné výši na § 3330, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 24.1.2017.

- ÚZ 15974 ve výši 2.176.369,07 Kč, pol. 4216, invest. dotace MŽP na sběrný dvůr Liptál, vykázáno čerpání v plné výši na § 3723, pol. 6121 a 6122. Doloženy doklady pro ZVA ze dne 9.2.2017.

Dotace na volby do zastupitelstva kraje:

- ÚZ 98193, pol. 4111, neinvest. dotace v hodnotě 24.000 Kč, vykázáno čerpání ve výši 24.000 Kč, doloženo FV ze dne 11.1.2017.

Byla provedena kontrola dokladů prokazujících čerpání účelových prostředků, dokl. č. 10871, 10958, 10997, 9930 (oprava dokl. č. 10844), celkem čerpáno 24.000 Kč. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 21.1.2016 Kupní smlouvu na prodej pozemku v k.ú. Liptál, p.č. 3363/21 orná půda o výměře 99 m², který je zatížen věcným břemenem za kupní cenu 1. Kč. Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 5.8.2015 do 21.8.2015. Prodej nemovitosti byl schválen na 6. zasedání zastupitelstva (usnesení 09/06/15) dne 30.9.2015. Vklad práva byl zapsán KN dne 17.2.2016, právní účinky vkladu vznikly ke dni 22.1.2016. Kupní cena byla uhrazena hotově dne 3.11.2015 ve výši 1 Kč, (účetní doklad 1783). Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce dokladem č. 5002 ze dne 22.1.2016 v ceně 0,09 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Úvěry z předešlých let:

- úvěr u ČMHB na plynofikaci, výše úvěru k 1.1.2016 činila 486.592,10 Kč (účet 451 0200), k datu 27.10.2016 byla uhrazena jistina ve výši 486.592,10 Kč, takže úvěr byl k tomuto datu splacen Kč.

- obec uzavřela dne 11.8.2015 Smlouvu o úvěru č. 1251707994. Předmětem smlouvy je financování nákupu auta Opel Corsa. Na základě smlouvy společnost Opel Finance poskytne úvěr ve výši 233.100 Kč. Splácení jistiny a úroku úvěru je sjednáno měsíčně částkou ve výši 7.763 Kč. Splátkový plán uvádí 1. splátku ke dni 10.9.2015, poslední splátku ke dni 10.8.2018. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 452 0010, ke dni 1.1.2016 představuje částku ve výši 211.185 Kč. K datu 31.12.2016 byly uhrazeny splátky ve výši 71.196 Kč, takže výše nesplaceného závazku k tomuto datu činí 139.989 Kč. Splátky ve výši 557.788,10 Kč odpovídají hodnotě položky 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016.

Úvěr z roku 2016:

- obec uzavřela dne 19.5.2016 Smlouvu o úvěru č. 99014515550 s KB na výši úvěru 15.000.000 Kč, který bude výhradně použit k realizaci změny užívání stávajícího 2.NP základní školy na mateřskou školu, přístavbu výtahu, vestavbu

	<p>podkroví v objektu B, C, D . Banka bude evidovat svoji pohledávku pod číslem 35-1343661577/0100. Splátkový plán jistiny uvádí 1. splátku 30.6.2017 ve výši 89.300 Kč, 2. – 167. ve stejné výši poslední den kalendářního měsíce, poslední splátku 15.5.2031 ve výši 86.900 Kč. Dodatkem ke smlouvě č. 1 ze dne 9.11.2016 byla maximální výše úvěru zvýšena na částku 15.973.626 Kč. Došlo ke změně počtu a výše splátek. Splátky č. 1 – 179 upraveny na částku 88.800 Kč, poslední splátka na 78.426 Kč s termínem dne 15.5.2032. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 9. zasedání ZO dne 13.3.2016, uzavření dodatku č. 1 usnesením 11. zasedání ZO dne 14.9.2016.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Obec v r. 2016 neuzavřela smlouvu 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. Doplňující informace k ručení jsou uvedeny v oddíle K.1. Přílohy. Doloženo u IS č. 35.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec v r. 2016 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec v r. 2016 neuzavřela zástavní smlouvu. Vlastnické právo je pro LV 10001 kat. území Liptál dle výpisu z KN ke dni 31.12.2016 omezeno zástavním právem z předešlých let: - smluvním ve prospěch SFŽP k pozemkům parc.č. 2620, 2628/2. 2628/3, 2617/29, - smluvním ve prospěch OÚ Vsetín k budově č.p.463 (dotace na DPS), - smluvním pro ČS, a.s. k pozemkům parc. č. 182/11 K 31.12.2016 činí hodnota zastavených pozemků 2.966.174 Kč a hodnota zastavených budov 8.367.387 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Sběrný dvůr Liptál –stavební práce: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, předmětem veřejné zakázky jsou stavební práce spočívající ve vybudování zázemí pro sběrný dvůr tj. zemní práce, zpevněná plocha, oplocení a rekonstrukce stávající budovy na kancelář, předpokládaná hodnota zakázky 1.535.103 Kč bez DPH, základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem firmám (výběr firem schválen usnesením 7. zasedání ZO dne 16.12.2015). Cenovou nabídku podaly tři firmy. Hodnotící komise sestavila pořadí nabídek a vyhodnotila nejvýhodnější nabídku firmy OPEN RE-ECO s.r.o., Vsetín s nabídkovou cenou 1.460.612 Kč bez DPH. ZO dne 23.3.2016 (usnesení 10/09/16) schválilo výsledky výběrového řízení na akci Sběrný dvůr Liptál s vítěznou firmou OPEN RE-ECO s.r.o. Vsetín a pověřilo starostu uzavřením smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 30.5.2016 na vysoutěženou částku a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.9.2016. Dodavatel vystavil obci fa, evidovanou v KDF pod č. 7263 VS 2016324 na částku 1.767.341 Kč s DPH (1.460.612 Kč + 306.729 Kč DPH), výdej zaúčtován dokl. č. 10720. Zjištění: - Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.5.2016, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.9.2016, což není v souladu s § 146 a) zákona č. 137/2006 Sb.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Usnesením 11. zasedání ZO dne 14.9.2016 byly schváleny směrnice: - Interní směrnice pro schvalování a rozhodování zadavatele při administraci veřejných zakázek - Interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z 13. - 22. jednání rady obce, které se uskutečnilo v období leden - prosinec 2016. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst.3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 7. - 12. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2015 - prosinec 2016. Zápisy ze zasedání ZO obsahují náležitosti 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 Peněžní fond. S účinností od 6.4.2011 upravuje hospodaření fondu Směrnice k používání peněžního fondu. Finanční prostředky fondu jsou sledovány v rámci rozpočtu na účtu 231 proti fondovému účtu 419. Pro rok 2016 byla schválena v rámci rozpočtu obce tvorba fondu ve výši 55.000 Kč. Stav účtu 419 k 1.1.2016 byl nulový, dle schváleného rozpočtu byla v roce 2016 průúčtována tvorba fondu ve výši 55.000 Kč, čerpání ve výši 44.600 Kč, částka 10.400 Kč byla vrácena do rozpočtu obce (průúčtování dokl. č. 16052), stav fondu k 31.12.2016 je 0 Kč. Doloženo u IS č. 32.
Účetní závěrka	ZO dne 15.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Liptál sestavenou ke dni 31.12.2015 (usnesení 20/10/16).

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 právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.5.2016, zveřejněna na profilu

zadavatele dne 27.9.2016, což není v souladu s výše uvedeným § zákona č. 137/2006 Sb. **NAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 77 odst. (2) Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta ode dne, který stanovilo zastupitelstvo obce Odměny neuvolněným členům ZO v období od 1.3.2016 nebyly vypláceny ve výši schválené usnesením 18. zasedání ZO, tj. zvýšené o 3 %. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. - Rozvaha - č. pol. A.II.6 DDHM (SÚ 028) vykazuje v řádku netto hodnotu - 3.913,64 Kč. Záporná hodnota v důsledku chybného postupu účtování u dokl. č. 7158 - na SÚ 088 účtována hodnota včetně DPH 22.550 Kč, na SÚ 028 hodnota bez DPH 18.636,36 Kč. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek..

§ 29 odst. (1) Součástí schválení účetní závěrky PO nebylo schválení výsledku hospodaření včetně jeho rozdělení § 29 odst. (1) schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení - Součástí schválení účetní závěrky PO nebylo schválení výsledku hospodaření včetně jeho rozdělení - viz písemnost Stanovení závazných ukazatelů PO. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

§ 6 odst. 1 písm. d) Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky - do upraveného rozpočtu výkazu nebyla zapracována změna vztahu k PO ZŠ.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky byly napraveny

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,11 %

Liptál dne 25. dubna 2017

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Milan Slovák
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. dubna 2017

Ing. Milan Daňa
starosta

OBEC LIPTÁL
756 31 Liptál 331
IČO 304051

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Liptál

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2016

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	17 962 200	18 212 900	18 865 635
Nedaňové příjmy	2 768 000	4 222 731	4 982 464
Kapitálové příjmy		64 000	64 001
Přijaté transfery	1 413 800	4 052 769	4 047 435
PŘÍJMY CELKEM	22 144 000	26 552 400	27 959 534
VÝDAJE			
Běžné výdaje	15 292 300	17 571 066	16 549 756
Kapitálové výdaje	9 120 000	27 217 034	15 178 511
VÝDAJE CELKEM	24 412 300	44 788 100	31 728 267
FINANCOVÁNÍ	2 268 300	18 235 700	3 768 733
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
			od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	771 000	771 000	771 000
neinvestiční dotace		18 000	18 000
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	1 999 926	1 999 926	1 772 599
neinvestiční dotace		11 500	11 500