



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Liptál Liptál 331 756 31 Liptál
---------------------------------------------------------	--------------------------------------------

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2016	Ing. Antonín Putala	KUZL 40930/2015	KUSP 40930/2015/IAK

<b>OBECNÍ ÚŘAD LIPTÁL</b>	
Došlo dne:	27. 04. 2016
č.j.:	230
Přílohy: /	Počet listů: 9

**Zpráva č. 270/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Liptál, IČ: 00304051**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 11. 2015, 13. 11. 2015** (dílčí přezkoumání)  
**26. 4. 2016 - 27. 4. 2016** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Milan Slovák

**Obec Liptál zastupovali:**

starosta: Ing. Milan Daňa  
účetní: Marie Sušňová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 2.2.2015 do 18.2.2015 na úřední desce i v elektronické podobě. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhové členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy a kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Výše příjmů činí 21.035.000 Kč, výše výdajů činí 26.752.000 Kč, financování (třída 8 RS) ve výši 5.717.000 Kč představuje úhradu splátek (úvěr) ve výši 563.000 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 6.280.000 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 17.12.2014, usnesení 24/02/14.
Rozpočtová opatření	1.RO schválilo ZO dne 1.7.2015, usnesení 13/05/15 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 2.522.366 Kč). 2.RO schválilo ZO dne 30.9.2015, usnesení 12/06/15 (příjmy navýšeny o částku 1.072.914 Kč, výdaje navýšeny o částku 1.284.014 Kč). 3.RO schválilo ZO dne 16.12.2015, usnesení 13/07/15 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 56.039 Kč). Celkem byly RO navýšeny příjmy o částku 3.651.319 Kč, výdaje navýšeny na částku 3.862.419 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2024.
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 18.2.2015 (usnesení 14/03/15) rozpočet obce Liptál na rok 2015 – příjmy 21.042.000 Kč, výdaje 26.759.000 Kč, financování 5.717.000 Kč. Oproti návrhu došlo ke zvýšení příjmů a výdajů o částku 7.000 Kč na vydání cestovních knihy. Do schváleného rozpočtu byly dále zapracovány změny schválené při projednávání rozpočtu.
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 710.000 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně na základě uzavřené dohody ze dne 31.3.2015. Na základě dodatku č. 1 dohody ze dne 13.10.2015 byl příspěvek navýšen o 15.030 Kč. MŠ obdržela 725.030 Kč. PO ZŠ Liptál byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 1.540.900 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně na základě uzavřené smlouvy ze dne 31.3.2015. Na základě dodatku č. 1 ze dne 13.10.2015 byl příspěvek navýšen o 268.290 Kč. ZŠ obdržela 1.808.290 Kč. RO dne 18.3.2015 schválila hospodářský výsledek ZŠ Liptál za rok 2014 ve výši 118.817,05 Kč a jeho převedení do rezervního fondu PO. RO dne 18.3.2015 schválila hospodářský výsledek MŠ Liptál za rok 2014 ve výši 190.514,62 Kč a převedení částky 160.514,62 Kč do rezervního fondu a částky 30.000 Kč do fondu odměn. RO dne 27.4.2015 schválila účetní závěrky ZŠ Liptál za rok 2014. RO dne 27.4.2015 schválila účetní závěrky MŠ Liptál za rok 2014.
Závěrečný účet	ZO na svém 4. zasedání 6.5.2015 (usnesení 16/04/15) vzalo na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, projednalo závěrečný účet obce za rok 2014 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 17.4.2015 do 5.5.2015.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2015 na bankovních účtech: - KB č.ú. 6724851/0100, zůstatek ve výši 2.763.024,01 Kč byl ověřen na el. výpis č.v.214,

	<p>- HB č.ú. 1847158/2100, zůstatek ve výši 3.104,73 Kč byl ověřen na výpis ze dne 31.12.2015,</p> <p>- ČNB č.ú. 94-1819851/0710, zůstatek ve výši 61.124,02 Kč byl ověřen na výpis č. 47.</p> <p>Celkový stav financí ZBÚ odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Úvěrový účet u HB č. 1847262/2100 ve výši 486.592,10 Kč byl ověřen na výpis ze dne 31.12.2015.</p>
Evidence majetku	<p>Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v IS GINIS v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Evidenci pozemků obci zpracovává firma Real soft. Evidence majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2015 pro LV 10001, LV 1385, LV 1380, LV 1193, LV 1025, LV 161, LV 160 vše pro kat. území Liptál a pro LV 637 a kat. území Všemina.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2015 pouze krátkodobé pohledávky v hodnotě 8.177.207,04 Kč, z toho:</p> <p>SÚ 311 odběratelé – částka 245.186,39 Kč, IS č. 14;</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 320.310,54 Kč, zálohy na el.energii, plyn a vodu, DPH, IS č. 15;</p> <p>SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti – částka 57.460 Kč s vytvořenou opravnou položkou v hodnotě 38.093 Kč, IS č. 16; č. 17;</p> <p>SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vlád. institucemi - částka 14.000 Kč (dotace na VPP za 12/2015), IS 22;</p> <p>SÚ 348 pohledávky za vybr. místními vlád. institucemi – částka 15.030 Kč – příjem z odpisů svěřeného majetku MŠ, IS 37;</p> <p>SÚ 373 kr. poskytnuté zálohy na transfery - částka 83.651,61 Kč (příspěvek k vyúčtování TJ Start), IS č. 23;</p> <p>SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 7.268.700,84 Kč, dohad dotací, IS č. 28;</p> <p>SÚ 377 ost. krátkodobé závazky - částka 172.867,66 Kč (pohledávky občanů za PD kanalizace, přeplatek dodavatelské faktury), IS č. 25.</p>
Evidence závazků	<p>K datu 31.12.2015 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 7.966.477,94 Kč, v tom:</p> <p>SÚ 451 dl. úvěr v hodnotě 486.592,10 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru";</p> <p>SÚ 452 přijaté návratné finanční výpomoci dl. ve výši 211.185 Kč, viz písemnost „Smlouvy o úvěru“, IS č. 33;</p> <p>SÚ 472 dl. přijatá záloha na transfery v hodnotě 7.268.700,84 Kč (inv. dotace SFŽP a FS: Zateplení OÚ, hasičského domu, KZ, SA, revitalizace VP, parkoviště za OÚ, závěrečná vyhodnocení proběhnou v roce 2016), IS č. 34.</p> <p>Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 2.999.060,75 Kč, z toho:</p> <p>SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy – částka 35.284,89 Kč, zálohy na vodu, otop a služby, IS č. 36;</p> <p>SÚ 331, 336, 337 a 342 – částka 337.785 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2015, IS č. 20;</p> <p>SÚ 343 DPH – částka 254.919 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2015, IS č. 21;</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období - částka 1.464.699,29 Kč (za nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu), IS č. 27;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 894.006,61 Kč - v tom 378.140 Kč dohadná položka k nákladům na energie, 429.835 Kč dohadná položka k DPPO za obec za r. 2015, dohad nákladů k posk. záloze TJ Start Liptál 83 651,61 Kč, záloha elektřiny – kosmetika 2.380 Kč, IS č. 29;</p> <p>SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky – částka 12.365,96 Kč (úrazové pojistné, exekuce Mrlina, Němeček nájem – zemřel, IS č. 26.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídilo plánem inventur, který schválil starosta obce dne 11.11.2015. Plánem jsou stanoveny termíny, rozsah provádění inv. činností a složení IK. Přílohou je prezenční listina o proškolení členů IK ze dne 7.12.2015. IK sestavila dne 31.1.2015 inventarizační zprávu. Manka, přebytky nebyly</p>

	zjištěny. Byly kontrolovány inv. soupisy, viz písemnost „Evidence závazků“ a „Evidence pohledávek“.
Kniha došlých faktur	Je vedena v IS GINIS. Za rok 2015 bylo evidováno přijetí 443 faktur (úč. řada 7001 až 7443).
Kniha odeslaných faktur	Je vedena v IS G3Win. Za rok 2015 bylo vystaveno 62 faktur (úč. řada 1 - 62).
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Liptál mělo 15 členů, rada obce má pět členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 17.12.2014 schválilo vyplácení odměn neuvolněným zastupitelům. V roce 2015 se jeden zastupitel vzdal mandátu. 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.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 1478 až 1570 (září), 1693 až 1946 (listopad - prosinec).
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Monika Valchářová. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW GINIS. Doklady jsou číslovány chronologicky řadou 1 - 1946. Hodnota pokladní hotovosti k datu 31.12.2015 evidovaná v pokladní knize je 0 Kč a odpovídá stavu SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.
Příloha	Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2015 (tisk ze dne 18.2.2016). Zjištění: 1, V důsledku chybné AÚ 419 0101 (pro čerpání fondu) se nezobrazuje čerpání ve výši 38.380 Kč do části G.III. Přílohy, ale chybně do části G.II. 1 a to v záporné hodnotě. 2, Zvýšení transferu v chybné výši mínus 15.183.331,54 Kč v části C.1. přílohy je zapříčiněno převodem majetku ZŠ (s vyčíslením transferu ve výši 17.503.086,83 Kč) s použitím chybné AÚ (403 0300) u dokl. č. 50000 a účtováním u dokl. 9901 ve výši 226.883 Kč MD 403 0100/ D 403 0300 (vyčíslení dotace ZK z r. 2013 a převod do užívání ZŠ). 3, Část C.2. Přílohy nebyla ovlivněna účtováním částky 226.883 Kč u dokl. 9901 (AÚ 403 0100). Část ve výši 141.122,42 Kč se týká převodu majetku MŠ (vyčíslen transfer AÚ 403 0500).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavená k 31.12.2015 (vytištěno dne 18.2.2016). Hodnota aktiv brutto činí 138.597.545,25 Kč, hodnota netto ve výši 116.907.729,90 Kč je rovna pasivům, hodnota korekce ve výši 21.689.815,35 Kč. Hospodářský výsledek činil k uvedenému datu mínus 3.598.341,03 Kč.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 210001 až 210061 (bank. výpis ČNB), dokladů 10669 až 10745 (bank. výpis KB), dokladů 50000 až 50031 (vnitřní doklady), 9900 až 9938 (opravné doklady), 16044 až 16053 (předpisy), 10976 až 11089. Zjištění: U dokladu 50029 bylo účtováno MD 377 0302/ D 321 0500 v chybné výši 169.267,66 Kč (obec evidovala na SÚ 321 přeplatek vůči firmě Alpine ve výši 269.689 Kč). Z účtování vyplývá, že účetnictví k 31.12.2015 nezobrazuje závazky SÚ 321 ve výši 100.421,34 Kč a o tuto částku je nižší pohledávka SÚ 377 0302.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený k 31.12.2015 (vytisknuto 18.2.2016). Vykázány náklady ve výši 26.292.695,92 Kč, výnosy v celkové hodnotě 22.694.354,89 Kč, výsledek hospodaření ve výši mínus 3.598.341,03 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze. Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Revitalizace centra obce Liptál: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota 2.800.000 Kč, základním hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Písemná výzva byla zaslána pěti firmám a zveřejněna na webu poskytovatele. Cenovou

nabídku podaly dvě firmy. Cenu 2.873.865 Kč (včetně DPH) nabídla firma TM Stav. Smlouva byla uzavřena dne 24.2.2015. Práce fakturovány u dokl. 7187 v ceně 2.873.865 Kč.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2015 (vytisknuto dne 8.2.2016). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

<b>FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	16 293 600,00	16 961 800,00	17 710 463,30
Nedaňové příjmy	3 423 580,00	3 185 692,96	3 043 349,65
Kapitálové příjmy	427 000,00	811 000,00	811 301,00
Přijaté transfery	897 820,00	3 734 826,04	3 793 063,04
<b>Příjmy celkem</b>	<b>21 042 000,00</b>	<b>24 693 319,00</b>	<b>25 358 176,99</b>
Běžné výdaje	15 020 000,00	23 925 237,97	21 959 345,82
Kapitálové výdaje	11 739 000,00	6 696 181,03	6 534 423,26
<b>Výdaje celkem</b>	<b>26 759 000,00</b>	<b>30 621 419,00</b>	<b>28 493 769,08</b>
<b>Financování</b>	<b>5 717 000,00</b>	<b>5 928 100,00</b>	<b>3 135 592,09</b>

Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí a využití neinvestičních příspěvků z rozpočtu obce Liptál č. 05/2015. Smlouva s FoS Lipta Liptál byla uzavřena dne 19.2.2015. Obec se zavazuje poskytnout příspěvek na rok 2015 ve výši 156.000 Kč. Příjemce se zavazuje k využití částky 120.000 Kč na LS 2015, 20.000 Kč na DFD, 10.000 Kč na práci s mládeží, 6.000 Kč pro sbor Rokytenka. Poskytnutí příspěvku schválilo ZO dne 18.2.2015 (uzavřeno podle Občanského zákoníku). Obec poskytla příspěvek ve výši 156.000 Kč (§ 3319 pol. 5222). FoS Lipta Liptál předložila vyúčtování příspěvku ve výši 156.000 Kč.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Liptál č. 12/2015 uzavřená dne 23.10.2015 na základě žádosti ze dne 21.9.2015 mezi poskytovatelem obcí Liptál a příjemcem „Ozvěny života, o.s.“ se sídlem Liptál 25. Dotace ve výši 30.000 Kč bude použita na pokrytí nákladů spojených s vydáním knihy „Dvacet let starostou“. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 30.9.2015, usnesení 12/06/15. Příjemce byl povinen do 15.12.2015 předložit vyúčtování dotace – bylo splněno. Dne 29.12.2015 byla provedena Obcí Liptál „Veřejnosprávní kontrola“, bez zjištění závad.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Obec Liptál k 31.12.2015 přijala prostředky účelově určené dotace:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

- ÚZ 13013, pol. 4116 v hodnotě 171.000 Kč,
- ÚZ 13234, pol. 4116 v hodnotě 641.237 Kč.

Dotace MŠMT pro ZŠ:

- ÚZ 33058, pol. 4116 v hodnotě 571.010 Kč (transfer ZŠ), poskytnuto PO 571.010 Kč.

Kulturní dům zateplení (SÚ 472):

- ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace SFŽP v hodnotě 1.077,54 Kč, 2014 ve výši 1.077,54 Kč,
- ÚZ 15835, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 18.318,19 Kč, 2014 ve výši 18.318,19 Kč.

Revitalizace centra obce Liptál - parkoviště u Jednoty a za OÚ Liptál:

- ÚZ 87505, pol. 4223 - inv. dotace ROP hodnotě 2.092.872,31 Kč, čerpání § 2219 pol. 6121 ÚZ ve výši 2.092.872,31 Kč.

Dotace MZe ČR na hospodaření v lesích:

- ÚZ 29015, pol. 4116 v hodnotě 3.520 Kč, čerpání § 1031 ÚZ ve výši 3.520 Kč.

Dotace ZK na hospodaření v lesích:

- ÚZ 00070, pol. 4122 v hodnotě 32.228 Kč, čerpání § 1032 ÚZ ve výši 32.228 Kč.

Smlouvy o převodu  
majetku (koupě,  
prodej, směna,

Obec jako prodávající:

Kupní smlouva uzavřená dne 26.1.2015 obcí Liptál jako prodávající, na základě které obec prodává pozemek parc.č. 3365/21 – trvalý travní porost o výměře

- převod) 1.220 m<sup>2</sup> za kupní cenu 427.000 Kč. Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 9.1.2013 do 25.1.2013. Prodej nemovitosti byl schválen na 2. zasedání zastupitelstva (usnesení 09/02/14) dne 17.12.2014 za kupní cenu 427.000 Kč. Vklad práva byl zapsán KN dne 28.1.2015, právní účinky vkladu vznikly ke dni 28.1.2015. Kupní cena byla uhrazena dne 9.3.2015 ve výši 66.000 Kč, 11.3.2015 ve výši 361.000 Kč (účetní doklad 10175 a 10186). Předpis pohledávky byl zaúčtován dokladem č. 16005 dne 26.1.2015. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce dokladem č. 16006 ze dne 28.1.2015 v ceně 19.910,37 Kč.
- Smlouvy o přijetí úvěru Obec čerpala prostředky z úvěru, který obci poskytla ČMHB k financování plynofikace obce. Úvěr je umořován dle splátkového kalendáře (od 20.10.2010 měsíčně částkou 49.711,50 Kč k úhradě jistiny, splátky úroku). Poslední splátka bude ke dni 20.10.2016. Na AÚ 451 0200 je zachycena výše nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2015 závazek obce ve výši 1.044.707,90 Kč. V roce 2015 obec splatila z jistiny úvěru 558.115,80 Kč.  
ZO dne 1.7.2015 schválilo smlouvu o úvěru na pořízení nového obecního auta Opel Corsa s délkou splácení 3 roky.  
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. Obec čerpala dne 11.8.2015 prostředky úvěru ve výši 233.100 Kč a k 31.12.2015 splatila jistinu ve výši 21.915 Kč. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 452 0010. Ke dni 31.12.2015 představuje závazek dluh obce ve výši 211.185 Kč.  
Celková hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2015 ve výši 580.030,80 Kč odpovídá úhradě jistin obou úvěrů. Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2015 ve výši 233.100 Kč odpovídá výši přijetí úvěru.
- Smlouvy o půjčce Poskytnuté půjčky:  
Obec evidovala v účetnictví AÚ 316 0302 pohledávku spojenou s poskytnutím půjčky na akci MAS: "Vsetínsko kráčí správným směrem". Dodatek č. 1 stanovil termín pro úhradu půjčky do 30.6.2015. Dne 27.4.2015 (dokl. 10309) obdržela obec prostředky na bankovní účet obce.
- Smlouvy o věcných břemenech Obec Liptál na straně povinné a společnost ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zastoupená na základě plné moci firmou ARPEX MORAVA s.r.o., na straně oprávněné, uzavřeli dne 26.2.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-8011482.
- Smlouvy ostatní Ve smyslu článku III Smlouvy o poskytnutí dobrovolných příspěvků na realizaci projektu "Čistá řeka Bečva II." se obec Liptál zavázala, že bude ručit za závazky SO MV zaplatit část bankovního úvěru a příslušenství poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II." Převzetí ručení ve vztahu k bance je realizováno ručitelským prohlášením obce. V bodě 1.1. obec vůči bance neodvolatelně prohlašuje, že v souladu s podmínkami tohoto ručitelského prohlášení uspokojí všechny zajištěné závazky definované v čl.1.2 a to až do celkové výše 34.607.000 Kč. Ručitelské prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva II. schválilo ZO dne 19.6.2013. Ručitelské prohlášení bylo starostkou a místostarostou obce podepsáno dne 20.6.2013. V účetnictví obce je evidováno AÚ 982 0313.
- Smlouvy zástavní Vlastnické právo je pro LV 1001 a kat. území Liptál dle výpisu z KN ke dni 31.12.2015 je omezeno zástavním právem:  
- smluvním ve prospěch SFŽP k pozemkům parc.č.2620, 2628/2, 2628/3, 2617/29 (z titulu ručení za SO Syrákov),  
- smluvním ve prospěch OÚ Vsetín k budově č.p.463 (dotace na DPS),  
- smluvním pro ČMHB k pozemkům parc.č.4070, 4124, st.101, st.107/1, 185/2, 3794/19.  
K 31.12.2015 činí hodnota zastavených pozemků 3.034.531,90 Kč a hodnota

zastavených budov 8.367.387 Kč.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontroly byly podrobeny zápisy ze schůze RO Liptál: č.4/15 ze dne 9.2.2015, č. 5/15 ze dne 18.3.2015, č. 6/15 ze dne 27.4.2015, č. 7/15 ze dne 8.6.2015, č. 8/15 ze dne 22.6.2015, č. 9/15 ze dne 3.8.2015, č. 10/15 ze dne 21.9.2015, č. 11/15 ze dne 12.10.2015, č. 12/15 ze dne 7.12.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly podrobeny zápisy ZO z 3. – 7. zasedání ZO (18.2., 6.5., 1.7., 30.9., 16.12.2015). Zápisy ze zasedání obsahují náležitosti odpovídající ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Peněžní fondy obce (sociální) – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy ZO peněžní fond. Hospodaření fondu upravuje Směrnice k používání peněžního fondu. Obec hospodář s prostředky fondu na ZBÚ, nevyčerpané prostředky fondu jsou na konci roku odvedeny do rozpočtu. V rámci rozpočtu obce bylo schváleno použití a tvorba fondu ve výši 52.000 Kč. K 1.1.2015 vykazoval fond nulový zůstatek. V roce 2015 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 52.000 Kč, použití fondu (AÚ 419 0101) ve výši 38.380 Kč, odvod do rozpočtu (AÚ 419 0108) ve výši 13.620 Kč. Fond je účtován rozvahově.
Účetní závěrka	ZO dne 6.5.2015 schválilo účetní závěrku obce Liptál sestavenou ke dni 31.12.2014.

## B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec nepodniká.

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. Obec nesdružuje.

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 hospodář 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Hodnota závazku byla ovlivněna přeplatkem (pohledávkou).

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Údaje v částech C.1., C.2., G.III. Přílohy jsou uvedeny v chybné výši.

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2015 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 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,98 %

Liptál dne 27. dubna 2016

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Podpis  
podpis

Ing. Milan Slovák  
kontrolor

.....  
Podpis  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).



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 27. dubna 2016.

Ing. Milan Daňa  
starosta

OBEC LIPTÁL  
706 31 Liptál 331  
IČO 304851

.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Liptál

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

**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 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 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.