

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Liptál  
Liptál 331  
756 31 Liptál

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. května 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 43980/2017	KUSP 43980/2017 IAK

**Zpráva č. 292/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Liptál, IČ: 00304051**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 18. 10. 2017 - 20. 10. 2017 (díličí přezkoumání)  
15. 5. 2018 - 17. 5. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18. 10. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17. 5. 2018 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. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Milan Slovák

**Obec Liptál zastupovali:**  
starosta: Ing. Milan Daňa  
účetní: Marie Sušňová

<b>OBECNÍ ÚŘAD LIPTÁL</b>	
Dělo dne:	17 -05- 2018 114 -1 A10
Č.j.:	195
Přílohy: /	Počet listů: 5

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 9.1.2017 do 26.1.2017 na úřední desce i v elektronické podobě. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhovému členění RS). Dle § (odvětvové členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy a kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Výše příjmů činí 26.827.400 Kč, výše výdajů činí 40.665.477 Kč, financování (třída 8 RS) ve výši 13.838.077 Kč představuje úhradu splátek úvěrů ve výši 613.500 Kč, zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 2.884.000 Kč a přijetí úvěru ve výši 11.567.577 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 7.12.2016, usnesení 22/12/16. Rozpočtové provizorium pro rok 2017 bylo zveřejněno od 22.2.2017 do 10.3.2017.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 byly provedeny následující rozpočtová opatření: 1. RO schválilo ZO dne 8.3.2017, usnesení 16/14/17 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 192.800 Kč). RO zveřejněno 9.3.2017. 2. RO schválilo ZO dne 31.5.2017, usnesení 30/15/17 (příjmy navýšeny o částku 6.406.370 Kč – dotace, výdaje navýšeny o částku 7.176.606 Kč, financování 770.236 Kč). RO zveřejněno 15.6.2017. 3. RO schválilo ZO dne 4.7.2017, usnesení 10/16/17 (příjmy i výdaje zvýšeny o částku 453.197 Kč). RO zveřejněno 5.7.2017. 4. RO schválilo ZO dne 18.10.2017, usnesení 145/17/17 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 458.320 Kč). RO bylo zveřejněno 31.10.2017. 5. RO schválilo ZO dne 6.12.2017, usnesení 16/18/17 (příjmy sníženy o částku 88.450 Kč, výdaje sníženy o částku 118.150 Kč), financování minus 29.700 Kč). RO bylo zveřejněno 21.12.2017. 6. RO schválil starosta na základě přenesené pravomoci, které schválilo ZO dne 6.12.2017 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 128.554,80 Kč). RO bylo zveřejněno 21.12.2017. Celkem byly RO navýšeny příjmy na částku 34.150.791,80 Kč, výdaje navýšeny na částku 48.729.404,80 Kč, financování 14.578.613 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2027. Rozpočtový výhled byl schválen ZO na 9. zasedání dne 23.3.2016 a zveřejněn 22.2.2017.
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 25.1.2017 (usnesení 12/13/17) rozpočet obce Liptál na rok 2017 pro příjmy ve výši 26.600.000 Kč, výdaje ve výši 40.438.077 Kč, financování 13.838.077 Kč. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny navržené starostou obce. Rozpočet byl zveřejněn dne 22.2.2017.
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 915.765 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně 21.3.2017. ZO dne 31.5.2017 navýšilo příspěvek na zakoupení nábytku o 130.000 Kč (sděleno dopisem ze dne 27.6.2017) a dne 4.7.2017 navýšilo příspěvek o 65.000 Kč na zakoupení žaluzií a folie do oken (sděleno dopisem ze dne 28.7.2017). Dále ZO schválilo dne 18.10.2017 navýšení příspěvku o částku 117.858 Kč na úhradu záloh energií a dovybavení učeben skříněmi, dofinancování žaluzií a folií do oken (sděleno dopisem ze dne 10.11.2017). Dne 6.12.2017 schválilo ZO snížení příspěvku na odpisy svěřeného majetku o částku 9.784,02 Kč z důvodu předání majetku zpět zřizovateli k 1.9.2017 (sděleno dopisem ze dne 7.12.2017). Celkový příspěvek ve výši 1.218.838,98 Kč byl čerpán v plné výši.

PO ZŠ Liptál byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 1.772.599,03 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně 21.3.2017. ZO dne 16.10.2017 schválilo navýšení příspěvku na odpisy majetku o částku 80.111,99 Kč (sděleno dopisem 10.11.2017). Dále ZO dne 6.12.2017 schválilo navýšení příspěvku na provoz o částku 90.000 Kč (sděleno dopisem 7.12.2017). Celkový příspěvek ve výši 1.942.711,02 Kč byl čerpán v plné výši.

RO dne 29.3.2017 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál sestavenou k 31.12.2016 (bod č. 05/26/17). RO rovněž schválila hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 128.348,96 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 78.348,96 Kč a do fondu odměn ve výši 50.000 Kč.

RO dne 29.3.2017 schválila účetní závěrku MŠ Liptál sestavenou k 31.12.2016 (bod č. 04/26/17). RO rovněž schválila hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 132.307,50 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 92.307,50 Kč a do fondu odměn ve výši 40.000 Kč.

Z důvodu přestěhování Mateřské školy Liptál do volného pavilonu Základní školy Liptál došlo ke změně jejího sídla. Z tohoto důvodu ZO obce schválilo dne 18.10.2017 (usnesení 10/17/17) Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině MŠ Liptál, okres Vsetín, příspěvková organizace, kde jsou uvedeny nové údaje.

Závěrečný účet	ZO na svém 15. zasedání 31.5.2017 (usnesení 28/15/17) projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 26.4.2017 do 31.5.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 15.6.2017.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2017 na bankovních účtech: KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 1.680.156,33 Kč ověřen na el. výpis č.v. 216; ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 1.419,69 Kč ověřen na výpis p.č. 50. Součet ve výši 1.681.576,02 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 dle úvěrových účtů: KB č.ú. 35-1343661577/0100 (SÚ 451) zůstatek ve výši 16.181.382 Kč ověřen na el. výpis č.v. 12.
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 31.12.2017 pro LV 10001, LV 1380, LV 1193, LV 1025, LV 161, LV 1385, LV 160 vše pro kat. území Liptál a pro LV 637 kat. území Všeminá. Odděleně je evidován majetek zatížený zástavním právem a věcným břemenem.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2017 pouze krátkodobé pohledávky v hodnotě 15.445.196,64 Kč na účtech: SÚ 311 ve výši 425.444,49 Kč; doloženo u IS č. 14 SÚ 314 ve výši 322.316,97 Kč, zálohy na el. energii, plyn a vodu, doloženo u IS č.15 SÚ 315 ve výši 29.630 Kč - pohledávky odpad, psi, hrobová místa, doloženo u IS č. 16. Vytvořena opravná položka v hodnotě 8.990 Kč; doloženo u IS č. 17 SÚ 343 ve výši 189.957 Kč – DPH za IV. čtvrtletí 2017; doloženo u IS č. 21 SÚ 346 ve výši 75.000 Kč - dotace na VPP za 12/2017; doloženo u IS č. 22 SÚ 373 ve výši 100.000 Kč – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (TJ Start); IS č. 23 SÚ 381 ve výši 3.571,42 Kč – pronájem lesního pozemku, doloženo u IS 26 SÚ 388 ve výši 14.299.276,76 Kč, dohad dotací; doloženo u IS č. 28.
Evidence závazků	K datu 31.12.2017 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 29.366.366,76 Kč na účtech:

	<p>SÚ 451 dl. úvěr v hodnotě 16.181.382 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; IS č. 33</p> <p>SÚ 452 přijaté návratné dl. výpomoci v hodnotě 59.360 Kč, viz písemnost „Smlouvy o úvěru“, IS č. 33;</p> <p>SÚ 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v hodnotě 13.125.624,76 Kč, u kterých neproběhlo závěrečné vyhodnocení akce; IS č. 34.</p> <p>Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 3.434.416,69 Kč, v účetnictví: SÚ 321 ve výši 80.733 Kč, závazky z dodávek v r. 2017 se splatností v r. 2018; doložen seznam fa u IS č. 18</p> <p>SÚ 324 ve výši 36.832,51 Kč- přijaté zálohy, doloženo u IS č. 36</p> <p>SÚ 331, 336, 337 a 342 – částka celkem 418.452 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2017; u IS č. 20 doložena rekapitulace mezd za 12/2017</p> <p>SÚ 374 ve výši 346.000 Kč; zálohy na transfery, doloženo u IS č. 24</p> <p>SÚ 384 ve výši 1.319.875,21 Kč - za nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu, doloženo u IS č. 27</p> <p>SÚ 389 ve výši 1.232.523,97 Kč, dohadná položka k nákladům na energie, dohadná položka k DPPO za obec za r. 2017, převod vybudované kanalizace, doloženo u IS č. 29.</p>
Faktura	Kontrola 2017001 až 2017040 (faktury vydané), 7410 až 7492 (přijaté faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2017. Obec má zpracovaný plán inventur na rok 2017 ze dne 16.11.2017, 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 7.12.2017. V inventarizační zprávě vyhotovené dne 31.1.2018 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. V roce 2017 eviduje přijetí faktur evidovaných v číselné řadě 7001 až 7504.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW G3Win. V roce 2017 eviduje vystavení 56 faktur evidovaných v číselné řadě 2017001-2017056.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Liptál má v roce 2017 pouze 13 členů (dva zastupitelé se vzdali mandátu). Rada obce má pět členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 7.12.2016 schválilo navýšení odměn pro neuvolněné ZO o 4 % a to s účinností od 1.1.2017.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 1283 až 1508 (srpen, září), 1736 až 1821 (prosinec).
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. Evidence k 31.12.2017 eviduje vystavení dokladů v č. řadě 1 - 1821 a zůstatek ve výši 4.598 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz sestavený k 31.12.2017 (tisk ze dne 15.2.2018).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017 (tisk 21.2.2018). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 168.287.296,90 Kč, aktiv netto 141.198.973,98 Kč. Korekce je tvořena oprávkami k stálým aktivům (SÚ: 018, 019, 021, 022, 028) ve výši 27.079.332,92 Kč a k pohledávkám (SÚ 315) ve výši 8.990 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 21001 až 21068 (bank. účet ČNB), 10001 až 10158, 10521 až

10553, 10960 až 11164, 18001 až 18009 (přijetí dotací), 50023 až 50063 (odpisy, přírůstky).

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2017 (tisk ze dne 30.1.2018). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

<b>FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	18 843 600,00	20 978 137,00	20 961 078,24
Nedaňové příjmy	5 628 700,00	4 334 289,20	3 750 641,30
Kapitálové příjmy	350 000,00	394 000,00	394 714,00
Přijaté transfery	1 777 700,00	8 444 365,60	8 444 365,60
<b>Příjmy celkem</b>	<b>26 600 000,00</b>	<b>34 150 791,80</b>	<b>33 550 799,14</b>
Běžné výdaje	18 393 500,00	18 775 638,80	17 778 229,02
Kapitálové výdaje	22 044 577,00	29 953 766,00	28 688 001,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>40 438 077,00</b>	<b>48 729 404,80</b>	<b>46 466 230,02</b>
<b>Financování</b>	<b>13 838 077,00</b>	<b>14 578 613,00</b>	<b>12 915 430,88</b>

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017 (tisk dne 14.2.2018). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 21.458.936,15 Kč a výnosy 26.950.232,47 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 5.491.296,32 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

Dohody o  
provedení práce

Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2017. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 954 Kč, t.j. 212 lístků).  
Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2017. Sjednává se kontrola seznamu evidence obyvatel, vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 2.148 Kč, t.j. 255 lístků).  
Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2017. Sjednává se roznášení volebních lístků (odměna 935 Kč, t.j. 267 lístků).  
Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2017. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 1.617 Kč; t.j. roznáška 300, vkládání 567).  
Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2017. Sjednává se vkládání volebních lístků do obálek a roznášení volebních lístků (odměna 716 Kč, t.j. 159 lístků).

Smlouvy a další  
materiály  
k poskytnutým  
účelovým dotacím

Obec Liptál dne 24.4.2017 vyhlásila výzvu k předložení žádosti o dotace pro rok 2017. Cílem výzvy je podpora činnosti spolků a organizací působících v obci Liptál a aktivit občanů, kteří se aktivně podílejí na výchově dětí a mládeže a na pořádání kulturních akcí celospolečenského významu v obci. Celková alokace 200.000 Kč. RO rozhodla o přidělení dotací v celkové výši 199.750 Kč. RO dne 1.6.2017 schválila uzavření jednotlivých smluv, kterými se obec zavázala k poskytnutí dotace, a pověřila starostu obce Liptál k podpisu VPS.  
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 219/1/2017 byla uzavřena dne 3.7.2017 na základě žádosti podané FS Lipta Liptál dne 22.5.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční dotace 20.000 Kč na pořízení základního vybavení klubovny FS Lipta Liptál. Žádost o proplacení dotace byla podána obci Liptál dne 13.10.2017. Folklórní spolek předložil vyúčtování dne 13.10.2017. Dotace byla vyúčtována v plné výši dne 18.10.2017, doklad č. 10919/10.  
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 219/10/2017 byla uzavřena dne 26.6.2017 na základě žádosti podané SDH Liptál dne 31.5.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční dotace 20.000 Kč na nákup pracovních hasičských stejnokrojů, kotle na vaření guláše a hasičského nářadí do hasičské zbrojnice nutného k údržbě a opravě hasičských vozidel. Žádost o platbu s vyúčtováním projektu bude předloženo nejpozději do 1.12.2017. SDH předložil vyúčtování dne 23.10.2017. Dotace byla vyúčtována v plné výši dne 24.11.2017, doklad č. 11046/11. Nevyúčtovaná dotace FK START Liptál ve výši 100.000 Kč bude předmětem přezkoumání v roce 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec k 31.12.2017 přijala prostředky účelové dotace:  
 Aktivní politika zaměstnanosti:  
 ÚZ 13013 pol. 4116 ve výši 412.890 Kč;  
 ÚZ 13101 pol. 4116 ve výši 434.160 Kč.  
 Dotace MMR ČR na opravu obecní zvoničky (Rozhodnutí ze dne 15.3.2017):  
 ÚZ 17027 pol. 4116 ve výši 300.000 Kč, výdej § 5512 pol. 5171 ÚZ ve výši 300.000 Kč.  
 Dotace MZe ČR na obnovu sadbou (KUZL 27516/2017):  
 ÚZ 29014 pol. 4116 ve výši 42.300 Kč, čerpání § 1031 pol. 5169 ÚZ ve výši 42.300 Kč.  
 Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Liptál (KUZL 46018/2017):  
 ÚZ 33063 pol. 4116 ve výši 321.528,6 Kč, převod 333.378,60 Kč (rozdíl 11.850 Kč).  
 Transfer MŠMT ČR pro MŠ Liptál (KUZL 14064/2017, KUZL 82466/2017):  
 ÚZ 33063 pol. 4116 ve výši 321.387 Kč, převod 341.387 Kč (rozdíl 20.000 Kč).  
 Dotace MK ČR pro zkvalitnění služeb v místní knihovně (Sdělení KUZL 38080/2017):  
 ÚZ 34053 pol. 4116 ve výši 21.000 Kč, čerpání § 3314 pol. 5137 ÚZ ve výši 21.000 Kč.  
 Dotace SF DI na chodníky v dolní části obce Liptál - I. etapa (Smlouva č. 288/2017 ze dne 10.4.2017):  
 ÚZ 91628 pol. 4213 ve výši 6.201.000 Kč, čerpání § 2219 pol. 6121 ÚZ ve výši 6.201.000 Kč.  
 Dotace ZK na zvyšování bezpečnosti na komunikaci /radar/ (Smlouva č. D/0942/2017/STR).  
 ÚZ 00120 pol. 4222 ve výši 88.000 Kč, čerpání § 2212 pol. 6122 ÚZ ve výši 88.000 Kč.  
 Dotace na volby do PS PČR (KUZL 66000/2017):  
 ÚZ 98071 pol. 4111 ve výši 25.000 Kč, čerpání § 6114 ÚZ ve výši 25.000 Kč.  
 Kontrola dokladů prokazujících použití dotace na volby: dokl. 10921 (7394), 10984 (7421), 11010 (odměny 7 členů VK, DPP), 11043 (7442, 10795, 7344).  
 Zjištění:  
 Pro převod příspěvku PO v celkové výši 31.850 Kč byla použita chybná pol. 5336, správně pol. 5331.

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

*Při dílčí přezkoumání byly kontrolovány:*

Kupní smlouva uzavřena dne 6.2.2017. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 2608/67 o výměře 55 m<sup>2</sup> v kat. území Liptál za cenu 5.500 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 6.2.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 6.4.2016 do 22.4.2016. Prodej pozemku schválilo ZO dne 15.6.2017. O vyřazení pozemků bylo účtováno 2.3.2017 (dokl. 50002) den kdy obec obdržela vyrozumění o provedeném vkladu.

Kupní smlouva uzavřena dne 29.6.2017. Předmětem smlouvy je koupě pozemků p.č. 1193 o výměře 18 m<sup>2</sup>, p.č. 1198/2 o výměře 4.040 m<sup>2</sup>, p.č. 1200/3 o výměře 647 m<sup>2</sup>, p.č. 1213/9 o výměře 1.050 m<sup>2</sup> vše v kat. území Liptál za cenu 28.775 Kč. Koupě pozemků schválilo ZO dne 7.12.2016. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 25.7.2017. O zařazení pozemků bylo účtováno dne 18.8.2017 (dokl. 50016) t.j. den kdy obec obdržela vyrozumění o provedeném vkladu.

Kupní smlouva uzavřena dne 16.6.2017. Předmětem smlouvy je prodej pozemků p.č. 2696/14 o výměře 221 m<sup>2</sup> a p.č. 2696/15 o výměře 9 m<sup>2</sup> v kat. území Liptál za cenu 23.000 Kč a koupě pozemku p.č. 2696/16 o výměře 12 m<sup>2</sup> v kat. území Liptál za cenu 1.200 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.2.2017 do 8.3.2017. Prodej a koupě pozemku schválilo ZO dne 8.3.2017. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 20.6.2017. O zařazení a vyřazení pozemků bylo účtováno dne v červenci 2017 (dokl. 50014) den kdy obec obdržela vyrozumění o provedeném vkladu.

*Při konečném přezkoumání byly kontrolovány:*

Kupní smlouva uzavřena dne 29.9.2017. Předmětem smlouvy je prodej pozemků p.č. 3983/4 o výměře 64 m<sup>2</sup> a p.č. st. 1096 o výměře 10 m<sup>2</sup> v k.ú. Liptál

za cenu 7.400 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 7.12.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 21.10.2016 do 8.11.2016. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 11.10.2017. O vyřazení pozemků bylo účtováno dne 12.10.2017 (dokl. 50024).

Kupní smlouva uzavřena dne 18.10.2017. Předmětem smlouvy je koupě pozemků p.č. 229/29 o výměře 133 m<sup>2</sup> v k.ú. Lipták za cenu 2 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 23.10.2017. O zařazení pozemků (SÚ 031) bylo účtováno dne 16.11.2017 (dokl. 50026).

#### Smlouvy o přijetí úvěru

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 poskytla 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 a ke dni 1.1.2017 vykazoval dluh 139.989 Kč. U dokl. 9916 byla účtována oprava stavu nesplacené půjčky MD 452/ - MD 562 na hodnotu uvedenou v plánu čerpání a splácení úvěru k 31.12.2016 na hodnotu 133.869 Kč (rozdíl 120 Kč). K 31.12.2017 bylo uhrazeno 80.509 Kč. V pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M ve výši 80.629 Kč je obsažena i oprava 120 Kč. Závazek k 31.12.2017 činí 59.360 Kč a odpovídá údajům (splátek, splátek jistiny, úroku, pojištění) uvedeným v plánu čerpání a splácení úvěru automobil OPEL CORSA.

Obec uzavřela dne 19.5.2016 smlouvu o úvěru č. 99014515550. Na základě smlouvy poskytne KB obci prostředky z úvěru na realizaci změny užívání stávajícího 2.NP základní školy na mateřskou školu, přístavbu výtahu, vestavbu podkroví v objektu B, C, D. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č.1. ZO dne 8.3.2017 schválilo uzavření Dodatku č. 2 k úvěrové smlouvě a pověřilo starostu k podpisu tohoto dodatku. Dodatek byl uzavřen dne 12.4.2017. Dodatkem č. 2 byla zvýšena výše úvěru na částku 16.836.162 Kč a upravena výše 180 splátek. Úvěr bude obec splácet každý poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 30.6.2017 částkou 93.540 Kč pro 1. – 179. splátku. Poslední splátka ve výši 92.502 Kč bude realizována dne 15.5.2032. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 a k 1.1.2017 představoval závazek ve výši 4.406.123,02 Kč. K 31.5.2017 bylo z úvěru čerpáno 12.430.038,98 Kč (dočerpání úvěru). Čerpání odpovídá hodnotě pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M. K 31.12.2017 obec uhradila z úvěru 654.780 Kč /pol. 8124). Výše nesplaceného závazku k tomuto datu činí 16.181.382 Kč.

Splátky obou úvěrů ve výši 735.409 Kč odpovídají hodnotě položky 8124 výkazu Fin 2-12 M k těmto obdobím.

#### Smlouvy o ručení

Obec Liptál se 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. 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 bylo starostkou a místostarostou obce podepsáno dne 20.6.2013. V účetnictví obce je evidováno AÚ 982 0313.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 19.10.2017. Na pozemcích p.č. 216/2, 217/3 a 3746/3 v k.ú. Liptál, které jsou v majetku obce Liptál) se zřizuje věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy nadzemního vedení NN. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 30.10.2017. V účetnictví obce bylo účtováno dne 31.12.2017 (dokl.50039).

#### Smlouvy zástavní

Na základě potvrzení o zániku zástavního práva bylo dne 13.7.2017 (dokl. 500013) účtováno o snížení hodnoty pozemků zastavených ve prospěch SFŽP. Hodnota těchto pozemků v účetnictví činí 2.966.168 Kč. Právní účinky nastaly ke dni 15.6.2017. Ke dni 31.12.2017 je zapsáno pro LV 10001 k.ú. Liptál omezení vlastnictví: zástavním právem smluvním ve prospěch OÚ Vsetín k budově č.p.463 (dotace na DPS) a dále zástavním právem smluvním k pozemku parc. č.

182/11 ve prospěch ČS a.s. Hodnota zastavených pozemků ke dni 31.12.2017 činí 6 Kč (AÚ 031 0310) a hodnota zastavených budov 8.367.387 Kč (AÚ 021 0101).

Dokumentace k veřejným zakázkám	Chodníky v dolní části Liptál - I. etapa: Oznámení o zakázce zveřejněno ve VVZ dne 13.9.2016. Předpokládaná hodnota zakázky 12.384.841 Kč. Kritériem pro zadání zakázky nejnižší nabídková cena. Zakázka byla zadávána jako podlimitní veřejná zakázka v užším řízení. O účast v řízení projevily zájem tři firmy. Jedna z firem neprokázala kvalifikační předpoklady (prokázání realizace obdobných čtyř staveb v posledních pěti letech), a proto byla vyloučena ze zadávacího řízení. Obec obdržela cenové nabídky dvou firem. Nižší cenu 11.764.667 Kč (bez DPH) nabídlo Sdružení OPEN RE-ECO a SWIETELSKY. Smlouva o dílo byla podepsána dne 22.11.2016. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.12.2016. Práce byly fakturovány: V roce 2016 u dokl. 7398 ve výši 4.184.239 Kč (včetně DPH), v roce 2017 u dokl. 7007 (práce 12/2016), 7023, 7124, 7131 v celkové výši 10.051.008 Kč (včetně DPH). V obou letech fakturováno 14.235.247 Kč (včetně DPH) v souladu se smlouvou o dílo. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 23. - 33. jednání rady obce, které se uskutečnilo v období leden - prosinec 2017. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 12. - 18. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2016 - prosinec 2017. 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 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. Fond je účtován rozvahově. V rámci rozpočtu obce bylo schváleno použití a tvorba fondu ve výši 55.000 Kč. K 31.12.2017 bylo účtováno použití fondu (AÚ 419 0101) ve výši 52.150 Kč a tvorba (AÚ 419 0108) byla snížena na 52.150 Kč.
Dluh obce	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za poslední čtyři roky činí 16 778 826,68 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 16.240.742 Kč (úvěr).
Účetní závěrka	ZO dne 31.5.2017 schválilo účetní závěrku obce Liptál sestavenou ke dni 31.12.2016 (usnesení 29/15/17).

## 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. 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byla napraveny.**

**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.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo účtováno ke dni právních účinků zápisu do KN.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Pro převod příspěvku PO (na akce) byla použita pol. 5336.

## **C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Méně závažné chyby a nedostatky z předchozích let byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2017 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 2017**


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,54 %

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

Liptál dne 17. května 2018

  
Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Ing. Milan Slovák  
kontrolor



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

Ing. Milan Daňa, starosta obce Liptál, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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.

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 17. května 2018

Ing. Milan Daňa  
starosta

  
  
OBEC LIPTÁL  
756 31 Liptál 331  
IČO 304051  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Liptál

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, 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.