

**OBECNÍ ÚŘAD LIPTÁL**

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Liptál Liptál 331 756 31 Liptál	Lislo dne: 10 -05- 2019 MB V10 Č.j.: 172 Přílohy: 1/12 Počet listů: 12str
--	--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. května 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 45142/2018	KUSP 45142/2018 EKO

**Zpráva č. 165/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Liptál, IČ: 00304051**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.11.2018 - 14.11.2018** (dílčí přezkoumání)  
**7.5.2019 - 10.5.2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.5.2019 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 (dílčí přezkoumání)

**Obec Liptál zastupovali:**

starosta: Ing. Milan Daňa  
účetní: Marie Sušňová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 8.1.2018 do 25.1.2018 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 27.672.700 Kč, výše výdajů činí 28.170.700 Kč, financování (třída 8 RS) ve výši 498.000 Kč představuje úhradu splátek úvěrů ve výši 1.182.480 Kč, zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 1.680.480 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 6.12.2017, usnesení 17/18/17. Rozpočtové provizorium pro rok 2018 bylo zveřejněno od 21.12.2017 do 31.3.2018.
Rozpočtová opatření	<p>V r. 2018 byl schválený rozpočet změněn 6.rozpočtovými opatřeními:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. RO schválila rada obce dne 1.2.2018, usnesení 02/35/18 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 214.352,40 Kč). RO zveřejněno 5.2.2018.</li> <li>2. RO schválilo ZO dne 18.4.2018, usnesení 19/20/18 (příjmy i výdaje navýšeny o částku 1.490.000 Kč – dotace, daně). RO zveřejněno 18.5.2018.</li> <li>3. RO schválilo ZO dne 25.6.2018, usnesení 20/22/18 (příjmy navýšeny o částku 578.996,60 Kč, výdaje navýšeny o částku 13.805.327,60 Kč, financování 13.226.331 Kč). RO zveřejněno 13.7.2018.</li> <li>4. RO schválilo ZO dne 19.9.2018, usnesení 12/23/18 (příjmy sníženy o částku 84.080 Kč, výdaje navýšeny o částku 1.377.366 Kč, financování 1.461.446 Kč). RO bylo zveřejněno 15.10.2018.</li> <li>5. RO schválilo ZO dne 1.11.2018 (příjmy i výdaje navýšeny o 629.362 Kč). RO bylo zveřejněno 20.11.2018</li> <li>6. RO schválilo ZO dne 1.10.2018 (příjmy navýšeny o 404.569 Kč, výdaje sníženy o 420.728 Kč, financování -825.297 Kč). RO bylo zveřejněno 20.12.2018</li> </ol> <p>Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů. Upravený rozpočet - viz příloha. .</p> <p>ZO schválilo 24.1.2018 přenesení kompetencí na Radu obce Liptál ke schvalování rozpočtových změn v zastupitelstvem stanoveném rozsahu.</p> <p>Zjištění:  - rozpočet po změnách na pol. 4216 je ve výši 4.430.533,59 Kč, výsledek od počátku roku je ve výši 4.355.761,58 Kč, rozdíl 74.772,01 Kč.  Nebylo provedeno rozpočtové opatření v souladu s § 16 odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 24.1.2018 (usnesení 11/19/18) rozpočet obce Liptál na rok 2018 pro příjmy ve výši 27.702.800 Kč, výdaje ve výši 28.200.320 Kč, financování 497.520 Kč. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu. Rozpočet byl zveřejněn dne 28.1.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem PO MŠ Liptál a PO ZŠ Liptál. Závazné ukazatele - viz příloha.</p> <p>V rozpočtu obce byl MŠ Liptál schválen neinvestiční příspěvek 528.000 Kč. Závazný ukazatel byl sdělen PO písemně 23.2.2018. RO dne 27.11.2017 schválila PO střednědobý výhled rozpočtu (usnesení 04/33/17) a rozpočet na rok 2018 (usnesení 05/33/17).</p> <p>PO ZŠ Liptál byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek 2.364.935,02 Kč. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně 23.2.2018. RO dne 27.11.2017 schválila PO střednědobý výhled rozpočtu (usnesení 07/33/17) a rozpočet na rok 2018 (usnesení 08/33/17).</p>

	<p>RO dne 7.3.2018 schválila účetní závěrku MŠ Liptál sestavenou k 31.12.2017 (usnesení 04/36/18). RO rovněž schválila hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 33.737,30 Kč (usnesení 05/36/18) a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 23.737,40 Kč a do fondu odměn 10.000 Kč.</p> <p>RO dne 28.3.2018 schválila účetní závěrku ZŠ Liptál sestavenou k 31.12.2017 (usnesení 06/37/18). RO rovněž schválila hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 1.047,34 Kč (usnesení 05/37/18) a jeho převod do rezervního fondu.</p> <p>ZO obce schválilo dne 24.1.2018 (usnesení 12/19/18) Dodatek č. 4 ke Zřizovací listině MŠ Liptál, okres Vsetín, příspěvková organizace, kterým se mění článek III. týkající se závodního stravování dětí a zaměstnanců školy.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Rozpočtový výhled byl schválen ZO na 9. zasedání dne 23.3.2016 a zveřejněn 22.2.2017.
Závěrečný účet	ZO na svém 22. zasedání 25.6.2018 (usnesení 22/22/18) projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 18.5.2018 do 28.6.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 26.6.2018.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2018:</p> <p>KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 3.179.749,46 Kč ověřen na el. výpis č.v. 161 ;</p> <p>ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 30.266,68 Kč ověřen na výpis p.č. 35.</p> <p>Stav fin. prostředků celkem ve výši 3.210.016,14 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze za období 9/2018 a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu.</p> <p>Stav nesplacené jistiny k 30.9.2018 dle úvěrových účtů:</p> <p>KB č.ú. 35-1343661577/0100 (451 0202) zůstatek ve výši 15.339.522 Kč ověřen na el. výpis č.v. 9.</p> <p>KB č.ú. 35-1642131517/0100 ( 451 0203) zůstatek ve výši 1.281.126,80 Kč ověřen na el. výpis č.v. 1.</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2018:</p> <p>ZBÚ, doloženo u IS č. 12:</p> <p>KB č.ú. 6724851/0100 (účet 231 0010) zůstatek ve výši 4.271.794,14 Kč ověřen na el. výpis č.v. 222 ;</p> <p>ČNB č.ú. 94-1819851/0710 CZK (účet 231 0012) zůstatek ve výši 51.687,87 Kč ověřen na výpis p.č. 53.</p> <p>Stav fin. prostředků celkem ve výši 4.323.482,01 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze za období 12/2018 a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu.</p> <p>Úvěrové účty, doloženo u IS č. 33:</p> <p>KB č.ú. 35-1343661577/0100 (451 0202) zůstatek ve výši 15.058.902 Kč ověřen na el. výpis č.v. 12.</p> <p>KB č.ú. 35-1642131517/0100 ( 451 0203) zůstatek ve výši 9.468.388,61 Kč ověřen na el. výpis č.v. 0.</p> <p>KB č.ú. 35-1642501557/0100 ( 451 0203) zůstatek ve výši 2.599.999,25 Kč ověřen na el. výpis č.v. 0;</p>
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 poklady pro jejich inventarizaci je zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2018. Odděleně je evidován majetek zatížený zástavním právem a věcným břemenem.

Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 9.940 Kč a krátkodobé pohledávky v hodnotě 25.102.308,03 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 469 ve výši 9.940 Kč, kauce Sazka a.s. -Pošta Partner, doloženo u IS č. 25;</li> <li>- SÚ 311 ve výši 741.618 Kč; doloženo u IS č. 14 výpisem KOF a pohl. za nájem myslivci;</li> <li>- SÚ 346 ve výši 15.000 Kč- dotace na VPP za 12/2018; doloženo u IS č. 22;</li> <li>- SÚ 373 ve výši 90.000 Kč – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (Fotbalový klub Liptál) IS č. 23</li> <li>- SÚ 388 ve výši 23.869.935,63 Kč, dohad dotací; doloženo rozpisem u IS č. 28;</li> </ul>
Evidence závazků	<p>K datu 31.12.2018 vykazuje obec dlouhodobé závazky v hodnotě celkem 40.965.414,62 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 6.119.550,96 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 451 dl. úvěr v hodnotě 27.127.289,86 Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru"; doloženo z IS č. 33;</li> <li>- SÚ 472 dl. přijatá zálohy na transfery v hodnotě 13.838.124,76 Kč, soupis doložen u IS č.34;.</li> <li>- SÚ 321 ve výši 1.499.605,70 Kč, u IS č. 18 doložen seznam fa splatných v r. 2019;</li> <li>- Závazky z mezd za 12/2018, doložena rekapitulace mezd za 12/2018, doloženo u IS č. 20:</li> <li>- SÚ 331 v hodnotě 269.613 Kč;</li> <li>- SÚ 336 v hodnotě 98.366 Kč;</li> <li>- SÚ 337 v hodnotě 44.095 Kč;</li> <li>- SÚ 342 v hodnotě 32.253 Kč;</li> <li>- SÚ 343 ve výši 1.665.159 DPH za 4. čtvrtletí 2018; u IS č. doložena kopie přiznání k dani;</li> <li>- SÚ 374 ve výši 381.000 Kč; zálohy na transfery, doloženo u IS č. 24;</li> <li>- SÚ 384 ve výši 1.245.713,17 Kč- doloženo u IS č. 27, v tom nájem střechy ZŠ do roku 2035 pro fotovoltaickou elektrárnu, příspěvek na opravu a odpad 2019;</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2018. Obec má zpracovaný Plán inventur na rok 2018, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace a složení IK, přílohou je seznam a označení inventurních soupisů. V Inventarizační zprávě vyhotovené dne 31.1.2019 je uvedeno, že inventarizační stav odpovídá stavu účetnímu, manko i přebytek ve výši 0 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 032 - IS č. 7, SÚ 132 - IS č. 11, + další písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena v SW G3 Win. v r. 2018 eviduje přijetí faktur v číselné řadě 7001 až 7556.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF je vedena v SW G3Win. V r. 2018 eviduje vystavení 64 faktur evidovaných v číselné řadě 2018001-2018064.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Liptál mělo do října 2018 pouze 13 členů (dva zastupitelé se v průběhu volebního období vzdali mandátu), od října 15 členů. Rada obce má pět členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. Usnesením 18. zasedání ZO ze dne 6.12.2017 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.1.2018 v původní výši: člen ZO 599 Kč, člen rady 1.641 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období červen - září 2018. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 31.10.2018 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.1.2019: člen ZO 750 Kč, člen rady 3.080 Kč. V období od 1.11.2018 do 31.12.2018 zůstávají odměny v původní výši.</p>

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za srpen, dokl. č. 1219-1353, listopad, dokl. č. 1588 -1721.
Pokladní kniha (deník)	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 r. 2018 dokl. č. 1-1820. Hodnota pokladní hotovosti k datu 30.9.2018 dle pokladní knihy ve výši 68.834 Kč a k 31.12.2018 ve výši 66.535 Kč (doloženo u IS č. 19) odpovídala stavu účtu 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 22.10.2018. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 27.2.2019.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 22.10.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 177.960.145,27 Kč, netto 150.785.544,35 Kč, hodnota korekce je 27.174.600,92 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.388.626,23 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 27.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 202.756.095,93 Kč, netto 173.292.053,11 Kč, hodnota korekce je 29.464.042,82 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 4.066.614,83 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů z výpisu ZBÚ u KB, a.s., za červen, dokl. č. 10350-10448.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018, okamžik sestavení dne 17.10.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 4.2.2019 - viz příloha. Zjištění: - příjem neinvestiční dotace MMR (Rozhodnutí 117D721008054) s ÚZ 17054 ve výši 20.750 Kč byl chybně zatříděn na pol. 4216, správně pol. 4116.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 22.10.2018. Náklady celkem činily 16.100.167,94 Kč, výnosy celkem 19.488.793,97 Kč (v tom chybně výnosy hospodářské činnosti ve výši 1.255,61), výsledek hospodaření byl ve výši 3.388.626,23 Kč. Zjištění: - výnosy hospodářské činnosti na SÚ 602 vykazují chybně hodnotu 1.255,61 Kč. U dokl. č. 2018040 byly chybně účtovány výnosy na AÚ 602 0030 ve výši 1.255,61 Kč, správně AÚ 602 0300. Napraveno. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 27.2.2019. Náklady celkem činily 23.788.921,95 Kč, výnosy celkem 27.855.536,78 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 4.066.614,83 Kč. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Dohody o provedení práce	Kontrolovány DPP k zajištění voleb prezidenta, výdaje s ÚZ 98008: DPP ze dne 4.1.2018 na roznášení volebních lístků (269 x 3,50 Kč) DPP ze dne 4.1.2018 na vkládání hlasovacích lístků (390 ks x 1 Kč), a roznášení volebních lístků (121 x 3,50 Kč), DPP ze dne 4.1.2018 na vkládání hlasovacích lístků (334 ks x 1 Kč), a roznášení volebních lístků (334 x 3,50 Kč), DPP ze dne 4.1.2018 na vkládání hlasovacích lístků (211 ks x 1 Kč), a roznášení volebních lístků (211 x 3,50 Kč), DPP ze dne 4.1.2018 na příprava-kontrola seznamu evidence obyvatel, vkládání hlasovacích lístků (257 ks x 1 Kč), a roznášení volebních lístků (257 x 3,50 Kč), Celkem vyplaceno z účelových prostředků 6.366 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva č. 10/2018 o poskytnutí dotace uzavřená dne 7.2.2018 mezi poskytovatelem Obcí Liptál a příjemcem FK Liptál z.s. na základě žádosti podané dne 8.1.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční dotace 90.000 Kč na činnost fotbalového klubu. Příjemce předloží vyúčtování dotace do 31.1.2019. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno ZO dne 24.1.2018 (usnesení 11/19/18). Smlouva byla zveřejněna dne 7.2.2018. Záloha na dotaci byla vyplacena ve výši 90.000 Kč následovně:  
 16.3.2018 bezhotovostně 45.000 Kč, doklad 10222,  
 20.3.2018 bezhotovostně 10.000 Kč, doklad 10228,  
 20.3.2018 bezhotovostně 10.000 Kč, doklad 10229,  
 20.3.2018 bezhotovostně 25.000 Kč, doklad 10230.  
 Příjemce předložil dne 18.1.2019 vyúčtování dotace na částku 90.000 Kč. Dotace byla dokl. č. 16058 ze dne 31.12.2018 proučtována do nákladů obce na SÚ 572/389.

Veřejnoprávní smlouva č. 11/2018 o poskytnutí dotace uzavřená dne 7.2.2018 mezi poskytovatelem Obcí Liptál a příjemcem Folklorní spolek Lipta Liptál na základě žádosti podané dne 24.1.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční dotace 156.000 Kč na činnost folklorního spolku v roce 2018. Příjemce předloží vyúčtování dotace do 15.12.2018. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno ZO dne 24.1.2018 (usnesení 11/19/18). Smlouva byla zveřejněna dne 7.2.2018. Záloha na dotaci byla vyplacena ve výši 156.000 Kč dne 17.4.2018 bezhotovostně, doklad 10313. Příjemce předložil dne 15.12.2018 vyúčtování dotace. Zúčtování zálohy dotace bylo provedeno dokl. č. 16059 ze dne 31.12.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v r. 2018 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:

- ÚZ 13013 ve výši 648.636 Kč;

- ÚZ 13101 ve výši 38.152 Kč;

Dotace MV ČR na projekt: "Liptál - dopravní automobil" (Rozhodnutí 014D241008410), pol. 4216:

- ÚZ 14984 ve výši 450.000 Kč, čerpáno v plné výši na § 5512, pol. 6123. Doloženo FV ze dne 16.1.2019.

Dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40. let věku, pol. 4116:

- ÚZ 29014 ve výši 95.198 Kč;

Příspěvek na ekologické a šetrné technologie při hospodaření v lesích, vyklizování a přibližování dříví koněm, pol. 4116:

- ÚZ 29015 ve výši 2.480 Kč;

Dotace MMR ČR na projekt: "Na běžkách po okolí obce Liptál" (Rozhodnutí 117D721008054), doloženo FV ze dne 24.1.2019:

- ÚZ 17054 ve výši 20.750 Kč, vykázáno čerpání na § 2143, pol. 5139 a 5169.

- ÚZ 17502 ve výši 374.160 Kč, pol. 4216, čerpání na § 2143, pol. 6122 a 6123.

Neinvestiční dotace pro PO ZŠ a MŠ Liptál, pol. 4116"

- ÚZ 33063 ve výši 214.352,40 Kč, převedeno PO ZŠ v plné výši;

Investiční transfer MMR: "Sociální bydlení v obci Liptál" (R.č. 117D03D000260), pol. 4216:

- ÚZ 17968 ve výši 173.351 Kč, vykázáno čerpání na § 3612, pol. 6121 v plné výši;

- ÚZ 17969 ve výši 2.946.976,82 Kč, vykázáno čerpání na § 3612, pol. 6121 v plné výši;

Investiční transfer MŽP : "Dům služeb č.p. 81, Liptál - energetické úspory" (č. 115D316010251), pol. 4216:

- ÚZ 15974 ve výši 390.523,19 Kč, vykázáno čerpání na § 3613, pol. 6121 v plné výši;

Investiční transfer SZIF: "Nákup lesní techniky" (R.č. 16/003/0861a/672/000367/NK/001), pol. 4213, čerpání v r. 2017:

- ÚZ 89521 ve výši 359.813 Kč

- ÚZ 89522 ve výši 352.687 Kč

Dotace na volby, pol. 4111, doloženo FV ze dne 15.1.2019:

- ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, dotace na volby do senátu ČR, vykázáno čerpání ve výši 18.778 Kč, k vrácení částka 6.222 Kč.
  - ÚZ 98187 ve výši 30.000 Kč, dotace na volby do zastupitelstva obce, vykázáno čerpání ve výši 29.906 Kč, k vrácení částka 94 Kč.
  - ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 24.815 Kč, k vrácení částka 1.185 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98008: pokl. dokl. č. 39, 99, 104, 235; dokl. BÚ č. 10035, 10136, 10143. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků. Oprávněné výdaje činily 24.815 Kč.
- V rámci FV byly dne 15.1.2019 nevyčerpané prostředky ve výši 7.501 Kč vráceny, doloženo Avízo platby.

Dotace ZK, doloženo FV ze dne 15.1.2019:

- ÚZ 00020 ve výši 300.000 Kč, pol. 4222, invest. dotace pro SDH na nákup automobilu (Smlouva č. D/2642/2018/KH), vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6123. Doloženo FV ze dne 16.1.2019.
- ÚZ 00070 ve výši 52.000 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace pro PO MŠ, převedeno PO v plné výši (§ 3111, pol. 5336). Doloženo FV ze dne 17.1.2019.

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

Kupní smlouva uzavřena dne 14.5.2018 – obec jako kupující. Předmětem smlouvy je koupě pozemků (část parcel 3/6, ) p.č. 1625/1 o výměře 793 m<sup>2</sup> ostatní plocha, p.č. 1625/2 o výměře 646 m<sup>2</sup> ostatní plocha vše v kat. území Liptál za cenu 18.000 Kč. Koupí pozemků schválilo ZO dne 18.4.2018 (usnesení 09/20/18). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 15.5.2018. O zařazení pozemků bylo účtováno dne 6.6.2018 (dokl. 50003, zbylá část dokl. č. 50005) t.j. den kdy obec obdržela vyrozumění o provedeném vkladu. Částka 18.000 Kč byla uhrazena dne 22.5.2018, doklad 10433.

Kupní smlouva uzavřena dne 14.5.2018 – obec jako kupující. Předmětem smlouvy je koupě pozemků p.č. 1631/1 o výměře 2.187 m<sup>2</sup> trvalý travní porost, p.č. 1631/3 o výměře 5.756 m<sup>2</sup> lesní pozemek, p.č. 1631/6 o výměře 1779 m<sup>2</sup> ostatní plocha, vše v kat. území Liptál za cenu 1.057.600 Kč. Koupí pozemků schválilo ZO dne 18.4.2018 (usnesení 09/20/18). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 15.5.2018. O zařazení pozemků bylo účtováno dne 6.6.2018 (dokl. 50004) t.j. den kdy obec obdržela vyrozumění o provedeném vkladu. Částka 1.057.600 Kč byla uhrazena:

- 27.4.2018 ve výši 60.000 Kč, doklad 10347,
- 22.5.2018 ve výši 997.600 Kč, doklad 10434.

Na přílohu IS č. 6 - SÚ 031 byla ověřena evidence nově nakoupených pozemků v pořizovacích cenách.

Smlouvy o přijetí úvěru

Úvěry z minulých let:

- 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 1.1.2018 vykazoval dluh 59.360 Kč. Obec uhradila splátky v souladu se smlouvou.

- Obec uzavřela v r. 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. a Dodatek č. 2. Dodatek 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 0202 a k 1.1.2018 představoval jistinu 16.181.382 Kč. V r. 2018 obec uhradila splátky ve výši 1.122.480 Kč. Výše nesplaceného závazku k 31.12.2018 činila 15.058.902 Kč.

## Úvěry v r. 2018:

- Obec uzavřela dne 17.7.2018 Smlouvu o úvěru č. 09902096527 s KB na výši úvěru 12.087.777 Kč, který bude výhradně použit na předfinancování projektu : Předfinancování dotace na projekt "Sociální bydlení v obci Liptál" . Banka bude evidovat svoji pohledávku pod číslem 35-1642131517/0100. Úvěr bude splacen jednorázově do 31.12.2019. Zajištění se nesjednává. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 22. zasedání ZO dne 25.6.2018. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0203.

- Obec uzavřela dne 17.7.2018 Smlouvu o úvěru č. 099020926542 s KB na výši úvěru 2.600.000 Kč, který bude výhradně použit na spolufinancování projektu "Sociální bydlení v obci Liptál" . Banka bude evidovat svoji pohledávku pod číslem 35-1642501557/0100. Úvěr bude obec splácet každý poslední den kalendářního měsíce počínaje dnem 31.1.2019 částkou 83.880 Kč pro 1. – 30. splátku, 31. splátka 83.600 Kč bude realizována dne 31.7.2021. Zajištění se nesjednává. Závazek je v účetnictví obce zachycen AÚ 451 0203. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 22. zasedání ZO dne 25.6.2018.

Obec čerpala v r. 2018 z úvěrů prostředky ve výši 14.687.776,25 Kč, splatila jistinu ve výši 2.619.388,39 Kč, stav nesplacené jistiny k tomuto datu činí 12.068.387,86 Kč.

Čerpání úvěrů ve výši 14.687.776,25 Kč odpovídá hodnotě položky 8123 a splátky úvěrů celkem ve výši 3.801.228,39 odpovídají hodnotě položky 8124 výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018.

Smlouvy o ručení	<p>Obec v r. 2018 neuzavřela smlouvu o ručení.</p> <p>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. Doloženo u IS č. 35.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec jako povinná uzavřela dne 16.4.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě s oprávněným SOMV. Smlouvou je zřízeno VB k celkem 134 parcelám uvedeným ve smlouvě, všechny zapsané v LV č. 10001 pro k.ú. Liptál. Smluvní strany se dohodly, že zřizují služebnost inženýrské sítě, podle které je oprávněný oprávněn vést kanalizační vedení, včetně potřebného obslužného zařízení, provozovat je, udržovat, upravovat a opravovat. Právo je zřízeno jako bezúplatné a na dobu neurčitou. Zřízení VB schválila rada obce na 36. zasedání dne 7.3.2018. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1640/2018-810 byl vklad práva zapsán KN dne 10.5.2018 s právními účinky k 17.4.2018.</p> <p>Zjištění:</p> <p>- Pozemky nebyly zavedeny do oddělené AE pro VB (AÚ 031 0x20) v okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701. Napraveno v rámci inventarizace pozemků, doloženo u IS č. 6.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec neuzavřela v r. 2018. Vlastnické právo je pro LV 10001 kat. území Liptál dle výpisu z KN ke dni 31.12.2018 omezeno zástavním právem z předešlých let:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ve prospěch OÚ Vsetín k budově č.p.463 (dotace na DPS),</li> <li>- pro ČS, a.s. k pozemkům parc. č. 264/4, 182/11</li> </ul> <p>K 31.12.2018 činí hodnota zastavených pozemků 1.126 Kč a hodnota zastavených budov 8.367.387 Kč, tj. celkem 8.368.513 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Chodníky v dolní části obce Liptál – II. etapa:</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota 5.900.874 Kč bez DPH. Předmětem zakázky je provedení nových chodníků pro pěší včetně sjezdů, opěrných zídek a účelového odvodnění včetně vpustí v dolní části obce Liptál. Kritériem pro hodnocení zakázky je nejnižší nabídková cena</p>



bez DPH Výzvou k podání nabídky byly osloveny tři firmy a zakázka byla zveřejněna 22.8.2018 na profilu zadavatele. Nabídku předložily čtyři firmy. Hodnotící komise posoudila nabídky a doporučila zadavateli jako nejvýhodnější nabídku firmy OPEN RE-ECO s.r.o., Vsetín s cenou 5.659.660 Kč bez DPH. Rada obce dne 6.9.2018 (usnesení 04/42/18) schválila jako vítěze výběrového řízení výše uvedenou firmu a pověřila starostu k podpisu smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena 19.9.2018 na vysoutěženou cenu a zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2018. Realizace zakázky dle smlouvy bude probíhat 10 měsíců od předání a převzetí staveniště (nejpozději 31.10.2018). V roce 2018 obec neobdržela od zhotovitele fakturu.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 34. - 44. jednání a z 1. jednání rady obce, které se uskutečnilo v období leden - prosinec 2018. 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 18. - 23. zasedání ZO a z 1. a 2. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2017 - prosinec 2018. Zápisy ze zasedání ZO obsahují podpisy 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. Hospodaření fondu se řídí Směrnicí k používání peněžního fondu, usnesením 18. zasedání ZO dne 6.12.2017 byl schválen Dodatek č. 4. Finanční prostředky fondu jsou sledovány v rámci rozpočtu na účtu 231 proti fondovému účtu 419. Pro rok 2018 byla schválena v rámci rozpočtu obce tvorba fondu ve výši 50.000 Kč. Stav účtu 419 k 1.1.2018 byl nulový, dle schváleného rozpočtu byla v r. 2018 průčtována tvorba fondu ve výši 50.000 Kč, čerpání ve výši 47.000 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 3.000 Kč byly vráceny do rozpočtu obce. Doloženo u IS č. 32.
Účetní závěrka	ZO dne 25.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Liptál sestavenou ke dni 31.12.2017 (usnesení 23/22/18).

## 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.

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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky:**  
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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby: příjem neinvestiční dotace MMR (Rozhodnutí 117D721008054) s ÚZ 17054 ve výši 20.750 Kč byl chybně zaříděn na pol. 4216, správně pol. 4116.

**Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2: Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření: - rozpočet po změnách na pol. 4216 byl ve výši 4.430.533,59 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 4.355.761,58 Kč, rozdíl 74.772,01 Kč.

## C. Závěr

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

Méně závažné chyby a nedostatky: **NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c1) ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Liptál za rok 2018**

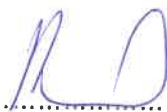
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	46,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,84 %

**V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 9.140 tis. Kč. Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 29.979 tis. Kč, dluh celkem činí 27.127 tis. Kč. Podíl dluhu k 60% průměru příjmů činí 90,49 %. (Obec použila úvěr na předfinancování dotace, dotaci obdrží v r. 2019)**

Liptál dne 10. května 2019

Ing. Věra Bělíčková  
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 nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a 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 10. května 2019

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

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 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.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2018**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	20 039 500	21 705 871	23 662 277
Nedaňové příjmy	4 687 677	2 358 277	2 587 786
Kapitálové příjmy			362
Přijaté transfery	2 975 623	6 871 852	6 797 080
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>27 702 800</b>	<b>30 936 000</b>	<b>33 047 505</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	17 628 320	19 423 035	17 791 990
Kapitálové výdaje	10 572 000	25 872 965	25 231 841
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>28 200 320</b>	<b>45 296 000</b>	<b>43 023 832</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>497 520</b>	<b>14 360 000</b>	<b>9 976 327</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
<b>MŠ</b>			<b>od počátku roku</b>
neinvestiční příspěvek	528 000	528 000	528 000
neinvestiční dotace		52 000	52 000
<b>ZŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	2 364 935	2 364 935	2 364 935
neinvestiční dotace		214 352	214 352