



Čj.: MSK 11904/2024
Sp. zn.: KON/7018/2023/Sam
113.1 V5
V yřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptaň, IČ 00296180 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 16. 3. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	693/03/2023	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	688/03/2023	3789

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 1. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 22. 1. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Liptaň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 6. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 22. 1. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Řezníček, starosta
- Lenka Válková, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- smlouvy o převodu nemovitého majetku
- nájemní smlouva
- obnova majetku obce
- pořízení majetku obce
- darovací smlouva
- smlouvy o poskytnutí příspěvku
- přijatá dotace na akci „Rekonstrukce MŠ Liptaň“
- inventarizace majetku a závazků

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - obec navedla do finančního výkazu FIN 2–12 M u některých výdajů jiné částky, než byly uvedeny ve schváleném rozpočtu.
 - obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nezveřejnění dokumentů ve věstníku veřejných zakázek dle zákona č. 134/2016 Sb. je přestupkem, jehož spáchání zakládá na riziku uložení pokuty

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 3.152.834,00) **3,46 %**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 30.225.455,54) **8,43 %**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **36,54 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny nedostatky

Porovnáním schváleného rozpočtu na rok 2023 a výkazu Fin 2-12 M byly zjištěny rozdíly, a to v navedení schváleného rozpočtu ve výdajích u:

- OdPa 3111 – Mateřské školy - schválený rozpočet Kč 160.000,-, výkaz Fin 2-12 M Kč 180.000,-,
- OdPa 3419 – Ostatní sportovní činnost - schválený rozpočet Kč 580.000,-, výkaz Fin 2-12 M Kč 590.120,-,
- OdPa 6171 – Činnost místní správy - schválený rozpočet Kč 2.941.500,-, výkaz Fin 2-12 M Kč 2.931.380,-.

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 5/2004 Sb.

B.2 Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2023, ke kterým byla do konce přezkoumávaného období přijata opatření k nápravě

Ověřením informací zveřejněných ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva o nájmu č. 23410148 se společností ČEZ Energetické služby, s.r.o., IČ 27804721, na instalaci, nájem a servis svítidel za cenu Kč 1.764.889,82 bez DPH (Kč 2.135.516,68 včetně DPH) ze dne 19. 7. 2023 nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

Opatření

Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků a podala informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Uvedená smlouva byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2023. Dále byla účetní obce poučena starostou o nutnosti dodržovat platné právní předpisy.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 7. 6. 2023.

Nedostatek

Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že nebyla uveřejněna skutečně uhrazená cena, a to ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy u smlouvy o dílo se společností COMMODUM, spol. s r.o. IČ 46577238, na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ na Kč 24.950.105,- bez DPH ze dne 21. 3. 2022. Poslední dodavatelská faktura byla uhrazena dne 3. 8. 2022 (účetní doklad č. 22-801-00155). Skutečně uhrazená cena nebyla ke dni přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele zveřejněna.



Opatření

„Obec dodatečně zajistila její zveřejnění.“ Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 1. 2023. Odpovědný zaměstnanec obce byl seznámen s platnými předpisy v souvislosti se zákonem č. 134/2016 Sb.

Nedostatek

Obec uzavřela dne 21. 3. 2022 smlouvu o dílo se společností COMMODUM, spol. s r.o. IČ 46577238, na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ na Kč 24.950.105,- bez DPH (Kč 28.692.620,- včetně DPH). Rozpočtové krytí bylo zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022 v nedostatečné výši Kč 25.090.000,-. Rozpočtové krytí celého výdaje uvedeného ve smlouvě bylo provedeno až po jejím uzavření (rozpočtové opatření č. 5/2022, schválené starostkou obce dne 31. 8. 2022 - navýšení OdPa 2321 o Kč 6.608.710,-).

Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu připravované akce před vznikem závazku, čímž došlo krátkodobě k překročení schváleného rozpočtu (výdaj v době podpisu smlouvy nebyl kryt v plné výši).

Opatření

„Správce rozpočtu (účetní) bude pečlivěji kontrolovat, aby nedošlo k překročení schváleného rozpočtu a před vznikem závazku bude lépe kontrolovat data na uzavřených smlouvách tak, aby bylo včas zajištěno rozpočtové krytí.

Příkazce rozpočtu (starosta) bude kontrolovat, zda správce rozpočtu postupuje v souladu s § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. a § 13 vyhlášky č. 416/2014 Sb.“

Přijaté opatření bylo splněno. Účinnost přijatého opatření byla ověřena na akcích, uvedených ve vybraném kontrolním vzorku.

D. Upozornění

- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2023 (bod B.2) bylo v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky,**
- upozorňujeme na skutečnost, že obec by měla zapracovat do svého střednědobého výhledu rozpočtu dlouhodobý závazek, vyplývající z nájemní smlouvy ze dne 19. 7. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

E. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.



F. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Dále je povinen v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření **a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

K nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **přijal opatření a podal o tom informaci,** včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B.2.**

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 5. 2. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



**Vybraný kontrolní vzorek:
smlouvy o převodu nemovitého majetku**

- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 279, 306/3, 280 a 312 v k.ú. Bučávka ze dne 18. 1. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 30. 5. do 15. 6. 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 3/19/2022, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-124/2023-831 ze dne 23. 1. 2023, účetní doklady č. 23-007-00006 ze dne 18. 1. 2023 – předpis pohledávky, č. 23-801-00017 ze dne 19. 1. 2023 – platba, č. 22-007-00029 ze dne 30. 5. 2022 – přecenění pozemků na reálnou hodnotu, č. 23-007-00007 ze dne 23. 1. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 763/32 v k.ú. Bučávka ze dne 28. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 10. 2. do 28. 2. 2023 a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023, usnesení č. 10/3/2023, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1295/2023-831 ze dne 23. 6. 2023, účetní doklady č. 23-007-00037 ze dne 29. 5. 2023 – předpis pohledávky, č. 23-801-00105 ze dne 30. 5. 2023 – platba, č. 23-007-00014 ze dne 10. 2. 2023 – přecenění pozemku na reálnou hodnotu, č. 23-007-00043 ze dne 23. 6. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 876/1, 220/3 a 267/1 v k.ú. Liptaň ze dne 27. 4. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 10. 2. do 28. 2. 2023 a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023, usnesení č. 7/3/2023, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1296/2023-831 ze dne 23. 6. 2023, účetní doklady č. 23-007-00035 ze dne 2. 5. 2023 – předpis pohledávky, č. 23-801-00115 ze dne 13. 6. 2023 – platba, č. 23-007-00011 ze dne 10. 2. 2023 – přecenění pozemků na reálnou hodnotu, č. 23-007-00042 ze dne 23. 6. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 286/2 a 286/6 v k.ú. Bučávka ze dne 27. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 23. 8. do 10. 9. 2023 a schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2023, usnesení č. 5/6/2023, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2593/2023-831 ze dne 7. 12. 2023, účetní doklady č. 23-801-00239 ze dne 1. 12. 2023 – platba a předpis pohledávky, č. 23-007-00054 ze dne 28. 8. 2023 – přecenění pozemků na reálnou hodnotu, č. 23-007-00082 ze dne 7. 12. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 4/3 a 4/1 v k.ú. Bučávka ze dne 18. 10. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 10. 2. do 28. 2. 2023 a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023, usnesení č. 8/3/2023, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2594/2023-831 ze dne 7. 12. 2023, účetní doklady č. 23-007-00074 ze dne 15. 11. 2023 – předpis pohledávky, č. 23-701-00626 ze dne 15. 11. 2023 – platba, č. 23-007-00012 ze dne 10. 2. 2023 – přecenění pozemků na reálnou hodnotu, č. 23-007-00081 ze dne 7. 12. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou,
- směnná smlouva na směnu části a) pozemku p.č. 31 a části c) pozemku p.č. 29 za pozemek obce část d) p.č. 2072/1 v k.ú. Liptaň ze dne 2. 10. 2023, záměr směny zveřejněn od 10. 2. do 28. 2. 2023, směna schválená zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023, usnesení č. 11/3/2023, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2150/2023-831 ze dne 18. 10. 2023, účetní doklady č. 23-007-00015 ze dne 10. 2. 2023 – přecenění pozemku na reálnou hodnotu, č. 23-007-00066 ze dne 18. 10. 2023 – předpis závazku, zrušení ocenění reálnou hodnotou, vyřazení z majetku a zařazení do majetku, č. 23-801-00222 ze dne 9. 11. 2023 - platba,

nájemní smlouva

- smlouva o nájmu č. 23410148 se společností ČEZ Energetické služby, s.r.o., IČ 27804721, pronajímatel, na instalaci, nájem a servis svítidel (nájemce přijímá 141 kusů svítidel do svého



dočasného užívání) za cenu Kč 1.764.889,82 bez DPH (Kč 2.135.516,68 včetně DPH) byla uzavřena dne 19. 7. 2023 (fotokopie),

- nájemné je splatné ve 120 pravidelných měsíčních splátkách ve výši Kč 17.795,97,
- zastupitelstvo obce dne 26. 5. 2023, usnesením č. 8/4/2023 schválilo cenovou nabídku od společnosti ČEZ Energetické služby, s.r.o.,
- věstník veřejných zakázek na profilu zadavatele obce Liptaň (náhled kopie obrazovky),
- účetní doklad č. 23-007-00072 ze dne 1. 11. 2023 – předpis dlouhodobého závazku,
- účetní doklad č. 23-801-00243 ze dne 6. 12. 2023 – splátka dlouhodobého závazku,

obnova majetku obce

Křížová cesta

- účetní doklady č. 23-001-00117 ze dne 24. 5. 2023 a č. 23-001-00154 ze dne 21. 6. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00103 ze dne 25. 5. 2023 a č. 23-801-00127 ze dne 29. 6. 2023 – platba,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,

pořízení majetku obce

- nůžkový stav – inv. č. SMV-014, účetní doklady č. 23-001-00143 ze dne 14. 6. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 23-801-001196 ze dne 14. 6. 2023 – platba,
- počítač – inv. č. DDHM-714, účetní doklady č. 23-001-00119 ze dne 25. 5. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 23-801-00119 ze dne 25. 5. 2023 - platba,
- veřejné osvětlení – inv. č. DM-049. předávací protokol se subjektem Dobrovolný svazek obcí Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska ze dne 17. 12. 2023, převod veřejného osvětlení, ukončení udržitelnosti projektu, účetní doklad č. 23-007-00099 ze dne 31. 12. 2023 – zařazení do majetku,
- myčka nádobí – inv. č. DDHM-719, účetní doklad č. 23-701-00686 ze dne 19. 12. 2023 – platba a zařazení do majetku,

rozpočet

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2037 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, usnesení č. 22/02/06 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 20. 12. 2022,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 31. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, usnesení č. 22/02/04 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 14. 12. 2022 (fotokopie),
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. do 30. 6. 2023,
- závěrečný účet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023, usnesení č. 4/4/2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 29. 5. 2023,
- návrh rozpočtového výhledu obce Liptaň na rok 2024-2037 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 19. 12. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2037 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, usnesení č. 5/7/23 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 19. 12. 2023,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2023 vydán starostou obce dne 19. 12. 2023,
- příkaz k provedení inventarizace majetku obce Liptaň ke dni 31. 12. 2023 vydaný starostou obce dne 19. 12. 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, usnesení č. 8/7/23,

- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023,
- inventurní soupisy majetku a závazků - účty účtové skupiny 0xx, účty 231, 263, 311, 315, 331, 336, 337, 342, 374, 378 a 389,

výkazy

- výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 v Kč (fotokopie),
- rozvaha k 30. 9. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023, usnesení č. 9/4/2023,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,

darovací smlouva

- darovací smlouva uzavřená dne 30. 6. 2023 s obdarovaným Osoblažská úzkorozchodná dráha, o.p.s. ve výši Kč 100.000,- na výdaje spojené s činností koordinátora Osoblažské úzkorozchodné dráhy, o.p.s., schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 23/4/2023 ze dne 26. 5. 2023, účetní doklad č. 23-801-00143 ze dne 19. 7. 2023, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023 (OdPa 2249),

odměňování členů zastupitelstva obce

- odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce – usnesení č. 22/1/17 ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2022 s platností od 24. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 201605, 2022013, 10100, 10120, 31, 2018007, 2018009, 2022014 za období 01-09/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 201605, 2022013, 10100, 10120, 31, 2018007, 2018009, 2022014 za období 10-12/2023,

smlouvy o poskytnutí příspěvku

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 9. 1. 2023 s příjemcem Charita Krnov, IČ 48806510, ve výši Kč 15.000,- na poskytování sociálních služeb v roce 2023 - pečovatelská služba pro obec Liptaň, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 22/02/11 ze dne 13. 12. 2022, účetní doklad č. 23-801-00054 ze dne 15. 3. 2023 (úhrada), vyúčtování do 31. 12. 2023, žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 7. 10. 2022, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023,
- vyúčtování veřejného příspěvku z rozpočtu obce ze dne 10. 12. 2023 (poskytnuto Kč 15.000,-, použito Kč 15.000,-), účetní doklad č. 23-007-00095 ze dne 31. 12. 2023,

přijaté dotace na akci „Rekonstrukce MŠ Liptaň“

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01909/2023/RRC ze dne 26. 4. 2023 na realizaci projektu „Rekonstrukce MŠ Liptaň“ ve výši 80 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 3.000.000,-, stanovení účelu realizace projektu do 30. 6. 2024, průběžné vyúčtování do 15. 1. 2024, závěrečné vyúčtování do 30. 7. 2024, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/3/2023 ze dne 17. 3. 2023,



- účetní doklady č. 23-007-00036 ze dne 26. 5. 2023 (zaúčtování na podrozvahu) a č. 23-801-00123 ze dne 23. 6. 2023 (příjem finančních prostředků ve výši Kč 2.400.000,-),
- do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 (schváleným starostou obce dne 26. 5. 2023, elektronicky zveřejněno dne 26. 5. 2023),

zřizované organizace

- zřizovací listina Mateřská škola Liptaň, příspěvková organizace ze dne 28. 8. 2023, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 7/5/2023 ze dne 28. 8. 2023,
- sdělení o nabytí účinnosti rozhodnutí krajského úřadu ze dne 3. 1. 2024, rozhodnutí krajského úřadu č.j. MSK 129589/2023 ze dne 18. 12. 2023 o zápisu do rejstříku škol a školských zařízení organizaci Mateřská škola Liptaň, příspěvková organizace s účinností od 1. 1. 2024,

dokontrolování písemnosti z minulých let

akce „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“

- smlouva o dílo se společností COMMODUM, spol. s r.o., IČ 46577238, na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ na Kč 24.950.105,- bez DPH (Kč 28.692.620,- včetně DPH) ze dne 21. 3. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 3. 2022 a schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, usnesení č. 10/14/2021,
- dodatek č. 1 ze dne 6. 5. 2022 ke smlouvě o dílo – snížení ceny díla na Kč 22.565.955,- bez DPH (Kč 25.950.848,- včetně DPH), snížení z důvodu odstoupení některých majitelů, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 5. 2022, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022, usnesení č. 12/17/2022,
- dodatek č. 2 ze dne 29. 6. 2022 ke smlouvě o dílo – změna ceny o vícepráce a méněpráce na Kč 22.956.450,- bez DPH (Kč 26.399.917,50 včetně DPH), dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 7. 2022, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 6/19/2022,
- zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 30. 6. 2022, v zápise v části vyjádření účastníků řízení citace: „...„Pokud se provedení v některých částech od projektu odchyluje, zjišťují strany, že se tak stalo s vědomím a schválením objednavatele, resp. podle jeho příkazů...“.

dotace

- smlouva č. 06381911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 17. 6. 2022, dotace ve výši Kč 13.960.000,- ze základu Kč 25.927.848,-, podpora poskytnuta v roce 2022, vlastní zdroje Kč 11.967.848,-, realizace do 7/2022, závěrečné vyhodnocení do 12/2022, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 6/19/2022,
- účetní doklady č. 22-802-00024 ze dne 9. 8. 2022 – příjem dotace Kč 3.367.960,- a č. 22.802-00016 ze dne 27. 6. 2022 – příjem dotace Kč 10.592.040,-,
- žádost o prodloužení termínu realizace ze dne 8. 12. 2022,
- dodatek č. 1 ke smlouvě č. 06381911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 10. 1. 2023 – změna termínu závěrečného vyhodnocení do 5/2023,
- žádost o prodloužení termínu pro doložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 27. 10. 2023 podána na státní fond životního prostředí ČR, zasláno datovou schránkou dne 27. 10. 2023,
- dodatek č. 3 ke smlouvě č. 06381911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR – prodloužení termínu realizace do 12/2023 ze dne 19. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 17/7/2023 ze dne 18. 12. 2023,
- závěrečné vyhodnocení akce podporované ze SFŽP ČR ze dne 31. 12. 2023,

kolaudace domácích čističek odpadních vod

- protokol z ústního jednání a místního šetření (závěrečné kontrolní prohlídky stavby) ze dne 11. 4. 2023 (stavba označená jako SO 233 tok Čistírna odpadních vod na pozemku p.č. st. 81, p.č. 93/4, 2072/2,

- 2072/68 v k.ú. Liptaň – stavba provedena v rozporu s ověřenou projektovou dokumentací a společným souhlasem),
- protokol z ústního jednání a místního šetření (závěrečné kontrolní prohlídky stavby) ze dne 8. 3. 2023 (stavba označená jako Domovní čistírna odpadních vod Bučávka SO 010 tok na pozemcích p.č. st. 86 a p.č. 79/1 a 763/20 v k.ú. Bučávka – stavba není stavebně dokončena, je provedena v rozporu s ověřenou projektovou dokumentací a společným souhlasem),
 - protokol z ústního jednání a místního šetření (závěrečné kontrolní prohlídky stavby) ze dne 8. 3. 2023 (stavba označená jako Domovní čistírna odpadních vod Liptaň SO 228 tok na pozemcích p.č. st. 54 a 65/1 v k.ú. Liptaň – stavba je provedena v rozporu s ověřenou projektovou dokumentací a společným souhlasem),
 - protokol z ústního jednání a místního šetření (závěrečné kontrolní prohlídky stavby) ze dne 22. 12. 2022 (stavba označená jako SO 238 vsak – Čistírna odpadních vod na pozemku p.č. st. 237 v k.ú. Liptaň – stavba je provedena v rozporu s ověřenou projektovou dokumentací a společným souhlasem),
 - protokol z ústního jednání a místního šetření (závěrečné kontrolní prohlídky stavby) ze dne 22. 11. 2022 (stavba označená jako Domovní čistírna odpadních vod Bučávka SO 001 na pozemku p.č. st. 70/1 v k.ú. Bučávka – stavba je provedena v rozporu s ověřenou projektovou dokumentací a společným souhlasem),
 - sdělení č.j. KRNOOVZP-132255/2023 Městského úřadu Krnov ze dne 20. 9. 2023 – zpětvzetí žádostí,
 - výzva k doplnění č.j. KRNOOVZP-140383/2023 SMIDO Městský úřad Krnov ze dne 10. 10. 2023, dne 28. 8. 2023 ohlášení změny stavby před jejím dokončením pro stavbu vodního díla „Domovní čistírna odpadních vod Liptaň část II Vsak, SO 006.1 umístěnou na pozemcích p.č. 5 a 11 v k.ú. Bučávka“, ohlášení není platné, neobsahuje všechny požadované doklady, nelze posoudit, doplnění do 29. 12. 2023 (doplnění a opravení projektové dokumentace),
 - výzva k doplnění č.j. KRNOOVZP-140146/2023 MUZA Městský úřad Krnov ze dne 10. 10. 2023, dne 28. 8. 2023 ohlášení změny stavby před jejím dokončením pro stavbu vodního díla „SO 212.1 – Čistírna odpadních vod umístěnou na pozemku p.č. 135 v k.ú. Liptaň“, ohlášení není platné, neobsahuje všechny požadované doklady, nelze posoudit, doplnění do 29. 12. 2023 (doplnění a opravení projektové dokumentace),
 - výzva k doplnění č.j. KRNOOVZP-139903/2023 MUZA Městský úřad Krnov ze dne 10. 10. 2023, dne 28. 8. 2023 ohlášení změny stavby před jejím dokončením pro stavbu vodního díla „SO 214.1 – Čistírna odpadních vod umístěnou na pozemku p.č. 129 a 2165 v k.ú. Liptaň“, ohlášení není platné, neobsahuje všechny požadované doklady, nelze posoudit, doplnění do 29. 12. 2023 (doplnění a opravení projektové dokumentace),
 - výzva k doplnění č.j. KRNOOVZP-140181/2023 MUZA Městský úřad Krnov ze dne 10. 10. 2023, dne 28. 8. 2023 ohlášení změny stavby před jejím dokončením pro stavbu vodního díla „210.1 – Čistírna odpadních vod umístěnou na pozemku p.č. 126/1 a 140/1 v k.ú. Liptaň“, ohlášení není platné, neobsahuje všechny požadované doklady, nelze posoudit, doplnění do 29. 12. 2023 (doplnění a opravení projektové dokumentace),
 - výzva k doplnění č.j. KRNOOVZP-140961/2023 SMIDO Městský úřad Krnov ze dne 11. 10. 2023, dne 28. 8. 2023 ohlášení změny stavby před jejím dokončením pro stavbu vodního díla „Domovní čistírna odpadních vod Liptaň část II Vsak, SO 231.1 umístěnou na pozemcích p.č. 255/1 v k.ú. Liptaň“, ohlášení není platné, neobsahuje všechny požadované doklady, nelze posoudit, doplnění do 29. 12. 2023 (doplnění a opravení projektové dokumentace),
 - kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Krnov, odborem výstavby a životního prostředí, č.j. KRNOOVZP-173160/2023 SMIDO dne 22. 12. 2023 pro stavbu nazvanou „Domovní čistírna odpadních vod Liptaň, SO 231.1“ na pozemku parc. č. st. 255 v k.ú. Liptaň,

- kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Krnov, odborem výstavby a životního prostředí, č.j. KRNOOVZP-172395/2023 MUZA dne 20. 12. 2023 pro stavbu nazvanou „SO 210.1 – Čistírna odpadních vod“ na pozemku parc. č. st. 126/1, parc. č. 140/1 v k.ú. Liptaň,
- kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Krnov, odborem výstavby a životního prostředí, č.j. KRNOOVZP-172367/2023 MUZA dne 20. 12. 2023 pro stavbu nazvanou „SO 214.1 – Čistírna odpadních vod“ na pozemku parc. č. st. 129, parc. č. 2165 v k.ú. Liptaň,
- kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Krnov, odborem výstavby a životního prostředí, č.j. KRNOOVZP-171457/2023 MUZA dne 19. 12. 2023 pro stavbu nazvanou „SO 212.1 – Čistírna odpadních vod“ na pozemku parc. č. st. 135 v k.ú. Liptaň,
- kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Krnov, odborem výstavby a životního prostředí, č.j. KRNOOVZP-172397/2023 SMIDO dne 22. 12. 2023 pro stavbu nazvanou „Domovní čistírna odpadních vod Liptaň, SO 006.1“ umístěná na pozemcích parc. č. st. 5, parc. č. 11 v k.ú. Bučávka,

další náklady na realizaci akce

- 2 ks akumulační nádrže plast - účetní doklady č. 23-001-00295 ze dne 10. 11. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00223 ze dne 10. 11. 2023 - platba (Kč 26.620,-),
- uložení 2 ks akumulačních nádrží - účetní doklady č. 23-001-00335 ze dne 7. 12. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00247 ze dne 11. 12. 2023 - platba (Kč 60.500,-),
- zpracování projektu změny stavby před dokončením pro pět ČOV - účetní doklady č. 23-001-00347 ze dne 20. 12. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00255 ze dne 20. 12. 2023 – platba (Kč 54.450,-), objednávka u společnosti MITIS s.r.o., ze dne 10. 8. 2023 na zpracování projektové dokumentace pro 5 objektů (Kč 9.000,- za objekt),
- účetní doklad č. 23-002-00008 ze dne 19. 12. 2023 – předpis pohledávky, č. 23-801-00262 ze dne 28. 12. 2023 – platba, vystavená faktura společností COMMODUM, spol. s r.o., IČ 46577238, ze dne 19. 12. 2023 na Kč 42.305,- za práce bagrem, dovoz šterku a dopravu,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2023, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 6/3/2023 ze dne 17. 3. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/5/2023 ze dne 28. 8. 2023 – schválení dohody o převodu majetku spadajícího pod současného zřizovatele Obec Třemešná na nově vzniklou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Liptaň,
- usnesení zastupitelstva obce č. 11/5/2023 ze dne 28. 8. 2023 - ukončení smlouvy o vzájemné spolupráci ze dne 6. 11. 2019 mezi obcemi Třemešná a Liptaň k zajištění předškolní výchovy dětí z obce Liptaň,

fondy

- rozpočet fondu na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, usnesení č. 22/02/05 rozpočtu,
- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2023 (fond obnovy vodovodů a kanalizací a sociální fond, rozdíl zdůvodněn),
- účetní doklad č. 111217 ze dne 5. 12. 2023 a č. 140001 ze dne 5. 12. 2023 – převod finančních prostředků do fondu obnovy vodovodů a kanalizací.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

