

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lopeník
Lopeník 211
687 67 Březová

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. dubna 2018	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 43992/2017	KUSP 43992/2017 IAK

Zpráva č. 294/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lopeník, IČ: 00542245
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 10. 2017 - 31. 10. 2017 (dílčí přezkoumání)
16. 4. 2018 - 17. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lopeník, Lopeník 211
687 67 Březová

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Lopeník zastupoval:
starosta: Roman Buček
účetní: Božena Šopíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2016 do 8. 12. 2016, v elektronické podobě na internetových stránkách ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření pravidly hospodaření rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2017 schválilo zastupitelstvo obce celkem 5 změn rozpočtu:</p> <p>č. 1/2017 dne 22. 2. 2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 11 008,00 Kč, č. 2/2017 dne 27. 4. 2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 70 807,00 Kč, č. 3/2017 dne 20. 7. 2017 - příjmy i výdaje byly navýšeny o 233 002,60 Kč č. 4/2017 dne 12. 10. 2017 - příjmy i výdaje byly navýšeny o 240 309,00 Kč č. 5/2017 dne 7. 12. 2017 - příjmy navýšeny o 2 768 336,53 Kč, výdaje navýšeny o 4 457 823,85 Kč, financování o 1 689 487,32 Kč</p> <p>Celkem byl rozpočet navýšen o 3 323 463,13 Kč, výdaje navýšeny o 5 012 950,45 Kč, financování navýšeno o 1 689 487,32 Kč - bez rozdílu oproti výkazu Fin 2-12M.</p> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby, vše dle § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec Lopeník měla zpracovaný rozpočtový výhled v programu KEO-W na období 2016 – 2020. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2014. Předpokládané příjmy i výdaje v jednotlivých letech byly členěny dle jednotlivých paragrafů.</p> <p>Zveřejněn byl na internetových stránkách obce dne 6. 3. 2017, zároveň bylo na úřední desce uvedeno, kde v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2016 jako schodkový - příjmy ve výši 4 003 400,00 Kč a výdaje ve výši 5 737 900,00 Kč, financování 1 734 500,00 Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Schválený schodek byl krytý zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech (SÚ 231 ve výši 3 798 758,38 Kč).</p> <p>Závaznými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2016 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn v elektronické podobě od 11. 4. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu (tj. od 11. 4. 2017 do 27. 4. 2017), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 15/2017 dne 27. 4. 2017, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016** – vše bylo schváleno **bez výhrad**.

Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 3. 5. 2017 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec měla vedený **základní běžný účet** č. 101297721/0100 u **Komerční banky**. Zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **358 772,23 Kč** (ověřený na denní výpis č. 169) a zůstatek analytického účtu 231 0040.

Dále měla obec vedený **běžný účet u ČNB (dotace)** č. 94-5100721/0710. Zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **3 276 192,36 Kč** ověřen na výpis č. 35 ze dne 31. 12. 2017 a analytický účet 231 0020.

Celkový zůstatek běžných účtů v hlavní činnosti ve výši **3 634 964,59 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 v rozvaze za 12/2017.

Dále měla obec vedený Era účet **pro hospodářskou činnost u ČSOB** – zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **434 561,71 Kč** ověřený na výpis č. 2017/12 odpovídal zůstatku účtu 241 v rozvaze.

Evidence majetku

Obec Lopeník evidovala k 31. 12. 2017 následující majetek:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 85 035,80 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence projektu revitalizace, prodloužení veř. osvětlení, soubor programů - účetnictví, ISP, KEO

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 300 000,00 Kč

- oprávky ve výši 150 000,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence územního plánu obce

021 Stavby ve výši 32 425 279,36 Kč

- oprávky ve výši 7 091 383,00 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 426 027,70 Kč (stodoly ve výši 91 688,00 Kč, byty č. 10, č. 5 a č. 3 v celkové výši 334 339,70 Kč)

022 Samostatné movité věci ve výši 1 859 388,88 Kč

- oprávky ve výši 1 008 126,00 Kč na účtu 082
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence výčepního zařízení, chladicí vitríny, kotel, Škoda Felicia, Subaru Forester, bezdrátový rozhlas, přenosná motorová stříkačka

025 Pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 55 359,59 Kč

- ovocný sad

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 744 751,60 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zařazen majetek ve výši 174 521,00 Kč (např. sklad pro rozhlednu 20 050,00 Kč, pila 17 990,00 Kč, 3 kuchyňské linky....) - doloženo přehledem pohybu majetku a zařazovacími protokoly

031 Pozemky ve výši 24 810 537,02 Kč

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 655 030,00 Kč (zařazený pozemky inventární č. 362 až 370, 388 až 395) - např. parcela p.č. 688/7 ve výši 25 841,41 Kč, 790/13 ve výši 242 393,77 Kč, 791/1 ve výši 137 252,00 Kč

- doloženo výpisem z katastru nemovitostí

032 Kulturní předměty ve výši 9 000,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- obrazy v hodnotě 2 000,00 Kč a 7 000,00 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 0,00 Kč

- v účetním období zaúčtován přírůstek ve výši 1 046 244,70 Kč + PS 34 813,00 Kč
- úbytek ve výši 1 081 057,70 Kč (převod na účty 021 a 031)

123 Výrobky ve výši 36 300,00 Kč

- výrobky z lesa vyrobené vlastními silami

132 Zboží na skladě ve výši 17 046,90 Kč

- suvenýry na rozhledně, doložen soupis

V podrozvahové evidenci byl na účtu:

902 Jiný drobný dlh. hmotný majetek ve výši 7 205,00 Kč

- kompostéry pro občany

**Evidence
pohledávek**

Obec Lopeník evidovala k 31. 12. 2017 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 132 265,00 Kč

- opravná položka ve výši 132 057,00 Kč na účtu 194
- neuhrazené faktury ve výši 6 773,00 Kč
- vodné nájemní byty 3 010,00 Kč
- neuhrazené nájemné předchozích let 167 569,00 Kč
- nájemné za popelnice 260,00 Kč

314 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 63 520,00 Kč

- poskytnuté zálohy na elektrickou energii

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 15 000,00 Kč

- opravná položka ve výši 4 720,00 Kč
- pohledávka za odpady ve výši 15 000,00 Kč - doloženo seznamem dlužníků z roku 2015 (3 600,00 Kč), 2016 (4 600,00 Kč) a 2017 (6 800,00 Kč)

V podrozvahové evidenci byly evidovány pohledávky na účtu

905 Vyřazené pohledávky ve výši 101 411,00 Kč

- za odpady, psy, obchod, vodné a popelnice a ubytování do roku 2014 - rozhodnutí zastupitelstva obce (45 448,00 Kč za odpady, 900,00 Kč za psy, 11 000,00 Kč nájem obchod, 7 515,00 Kč za vodu, 34 570,00 Kč za rekreační poplatky, 1 978,00 Kč za pronájem popelnic)

Doporučení:

- z podrozvahové evidence na účtu 905 vyřadit pohledávku ve výši 11 000,00 Kč, doloženo usnesením zastupitelstva o prominutí pohledávky
- důsledně vymáhat pohledávky obce.

Evidence poplatků Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 8/2015 dne 11. 12. 2015 novou obecně závaznou vyhláškou:

č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - výše poplatku pro rok 2017 činila 400,00 Kč na jednoho občana. Osvobození od poplatku, případně navýšení poplatku je v OZV podrobněji rozvedeno.

č. 3/2013 o místním poplatku ze psů, účinnou od 1. 1. 2013, za prvního psa

50,00 Kč, za druhého a každého dalšího téhož držitele 60,00 Kč, za psa, jehož držitelem je poživatel invalidního aj. důchodu, 10,00 Kč a 20,00 Kč za druhého a každého dalšího psa téhož držitele.

č. 4/2013 o místním poplatku z ubytovací kapacity, účinnost od 1. 1. 2013, sazba za každé využití lůžko a den 2,00 Kč. Osvobození od poplatku, případně navýšení poplatku je v OZV podrobněji rozvedeno.

č. 5/2013 o místním poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt, účinnost od 1. 1. 2013, sazba poplatku za osobu a každý i započatý den, není-li tento den dnem příchodu 10,00 Kč. Osvobození od poplatku, případně navýšení poplatku je v OZV podrobněji rozvedeno.

Byla provedena kontrola předpisu pohledávek za místní poplatky:

- **svoz komunálního odpadu** - na účtu 315 0020 byly zaúčtovány úhrady ve výši 107 600,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12 byl příjem na pol. 1340 ve výši 106 400,00 Kč

- rozdíl ve výši 1 200,00 Kč byl dán nesprávným zaúčtováním pohledávky vyřazené z hlavního účetnictví do podrozvahy (MD -1 200,00 Kč/ Dal 1 200,00 Kč)

- **za psy** - na účtu 315 0030 byly zaúčtovány úhrady ve výši 2 130,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12M byl příjem ve výši 1 980,00 Kč - rozdíl 150,00 Kč byl dán převodem starých pohledávek do podrozvahy na účet 905

- **z ubytovací kapacity** - na účtu 315 0080 byl zaúčtován předpis a úhrady ve výši 2 700,00 Kč, což odpovídalo pol. 1342 ve výkazu Fin 2-12M

- **za lázeňský a rekreační pobyt** - na účtu 315 0090 byl zaúčtován předpis a úhrady ve výši 13 290,00 Kč, což odpovídalo pol. 1342 ve výkazu Fin 2-12M

Evidence závazků Obec Lopeník evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky:

321 Dodavatelé ve výši 74 739,53 Kč

- 2 neuhrazené faktury z hlavní činnosti

325 Závazky z dělené správy ve výši 128 022,00 Kč

- 11 kaucí nájemníků (jednotliví nájemníci analyticky odděleni)

331 Zaměstnanci ve výši 82 011,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 27 697,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 12 398,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 9 945,00 Kč

- doloženo podkladem pro zaúčtování mezd za prosinec 2017

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 12 302,00 Kč

- vratka dotace na volby

389 Dohadné účty pasivní ve výši 62 210,00 Kč

- zálohy na elektřinu

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 6 773,00 Kč

- přeúčtování přeplatků nájmů z účtu 311

Faktura

Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu. V hlavní činnosti celkem 42 faktur, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při úhradě faktury. Likvidační lístky byly opatřeny podpisy oprávněných osob (příkazce operace a správce rozpočtu při vzniku pohledávky a hlavní účetní při úhradě pohledávky).

Faktury v hospodářské činnosti nebyly vystaveny.

Přijaté faktury byly zakládány do šanonů zvlášť pro hlavní a hospodářskou činnost a opatřeny číslem evidovaným v knize došlých faktur. Faktury byly opatřeny účtovacím předpisem závazku a účetním předpisem úhrady faktury

včetně specifikace rozpočtové skladby v hlavní činnosti. Likvidační lístky byly opatřeny podpisy oprávněných osob (příkazce operace a správce rozpočtu při vzniku závazku a hlavní účetní při úhradě závazku).

Bylo prověřeno účtování faktur v hlavní činnosti č. 17-001-00090 až 17-001-00116 a v hospodářské činnosti 17-057-00001 až 17-057-00003 - nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Byla sestavena v programu KEO-W za období 1-12/2017 jako kniha analytických a podrozvahových účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2017.

Doporučení:

- spárovat účtování na účtu 022 (022 0000 ve výši -48 000,00 Kč, 022 0080 ve výši 48 000,00 Kč), v majetkové evidenci se již položky nevyskytují

Inventurní soupis majetku a závazků

Byl předložen šanon s dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017. Pro potřeby provedení inventarizace měla obec zpracovanou **Směrnicí č. 5/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků.**

V **Plánu inventur na rok 2017** ze dne 7. 12. 2017 byl stanoven termín pro sestavení Inventarizační zprávy do 31. 1. 2018, dále byli stanoveni členové inventarizační komise - doloženo Jmenováním členů ze dne 7. 12. 2017. Dle Prezenční listiny účastníků školení proběhlo školení členů inventarizační komise dne 13. 12. 2017.

Dle **Inventarizační zprávy rok 2017** nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, byla podepsána dne 22. 1. 2018 všemi členy inventarizační komise. Přílohou byl soupis syntetických účtů s uvedením, zda bude provedena dokladová a fyzická inventura, a číslo inventurního soupisu.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny z programu KEO-W dle jednotlivých syntetických účtů. Obsahovaly názvy jednotlivých položek evidovaných na jednotlivých účtech a podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu.

Byly doloženy protokoly o vyřazení majetku.

Rozsah provedené inventarizace odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur v hlavní činnosti byla vedena v programu KEO-W - do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 240 dodavatelských faktur v hlavní činnosti (17-001-00001 až 17-001-0240), do 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny 2 faktury v celkové výši 74 739,53 Kč.

Kniha došlých faktur v hospodářské činnosti byla vedena v programu KEO-W - do 31. 12. 2017 v ní byly zaevidovány celkem 7 faktur v hospodářské činnosti (17-057-00001 až 17-057-00007), všechny byly do 31. 12. 2017 uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO-W. Do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno 50 vydaných faktur v hlavní činnosti (č. 17-012-00001 – 17-012-00050).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2017 (uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce).

Uvolněnému starostovi obce byla výše odměny stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyla v roce 2017 měněna a výše odměn schválena

zastupitelstvem obce nepřesáhla maximální výši stanovenou v Příloze č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Pokladní doklad**Hlavní činnost**

- doklady byly vyhotoveny v programu KEO-W, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje. Pokladní doklady byly opatřeny rekapitulací účtování včetně rozpočtové skladby. Pokladní doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, hlavní účetní. Kontrola byla provedena u pokladních dokladů za měsíc červen 2017 č. 16-701-315 až 16-70-378 - nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost

– doklady byly vyhotoveny v programu KEO-W – zvlášť pro pokojík a rozhlednu. Ve všech pokladnách byla vedena samostatná číselná řada pro příjmy i výdaje v hotovosti.

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření týkající se zařazení obecního znaku do majetku obce bylo napraveno.

Pokladní kniha (deník)**Pokladní deník v hlavní činnosti:**

V hlavní činnosti byl pokladní deník veden v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2017 bylo v pokladním deníku zaúčtováno celkem 689 pokladních dokladů (č. 17-701-00001 - 17-701-00689). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku analytického účtu 261 0990 v hlavní knize. Pokladní deník byl doložen protokolem o zaúčtování jednotlivých položek.

Pokladní deník v hospodářské činnosti:

Pokojík – deník byl veden v programu KEO-W, měsíčně byl uzavírán a konečný zůstatek hotovosti byl převeden do počátečního stavu následujícího měsíce. Do 31. 12. 2017 bylo v pokladním deníku zaúčtováno celkem 39 pokladních dokladů (č. 17-702-00001 až 17-702-00039). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 469,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 261 0200 v hlavní knize.

Rozhledna - do 31. 12. 2017 bylo vydáno celkem 70 pokladních dokladů (č. 17-703-00001 až 17-703-00070). Zůstatek pokladní hotovosti rozhledny k 31. 12. 2017 ve výši 1 407,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 0300 v hlavní knize.

Celkový zůstatek pokladní hotovosti z hlavní a hospodářské činnosti ve výši 1 876,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze i hlavní knize.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** sestavena za období 12/2017 v programu KEO-W. **V části A. 3.** byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl zůstatek na účtu **902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **7 205,00 Kč**, na účtu **905 Vyřazené pohledávky** ve výši **101 411,00 Kč**. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená v programu KEO-W k 31. 12. 2017.

Aktiva netto ve výši 55 378 813,05 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 61 289 352,25 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 10 109 296,40 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028, korekce oběžných aktiv ve výši 136 777 Kč byla provedena na účtech 311 a 315 (opravné položky k pohledávkám).

Hospodářský výsledek roku 2016 byl převeden z účtu 431 na účet 432 ve výši 93 265,91 Kč - doloženo dokladem č. 1704-000290 ze dne 27. 4. 2017, tj. k datu schválení účetní závěrky.

Účetnictví ostatní Obec Lopeník měla zpracovanou směrnici č. 6 k odepisování majetku. V ní byl stanoven **rovnoměrný roční odpis**, zůstatková cena od 1. 1. 2015 byla stanovena ve výši **0,00 Kč**.
Obec Lopeník měla sestavený **účetní odpisový plán pro rok 2017**.

V **Účetním odpisovém plánu pro rok 2017** byly stanoveny plánované odpisy dlouhodobého majetku byly ve výši 571 662,25 Kč.
Odpisy dlouhodobého majetku dle sestavy Účetní odpisy podle SU a AU byly zaúčtovány v celkové výši 577 018,25 Kč dle dokladu č. 1712-000174 k 31. 12. 2017, což odpovídalo účtováno na MD 551.

Dále byla prověřena vazba účtování **odpisů drobného dlouhodobého majetku** na účtu 028 ve vazbě na účet 558 a účtu oprávek 088:
- na účtech 028 a 088 byl zaúčtován nově pořízený majetek ve výši 174 521 Kč,
na účtu 558 byly zaúčtovány odpisy ve výši 174 521,00 Kč - bez rozdílu.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO a obsahoval názvy jednotlivých analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2017 v programu KEO:

Daňové příjmy ve výši	3 431 901,28 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	972 945,46 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	2 410 800,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	6 815 646,74 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	1 000 000,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	5 815 646,74 Kč

Běžné výdaje ve výši	7 942 258,83 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 064 394,70 Kč
Výdaje celkem ve výši	9 006 653,53 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	1 000 000,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	8 006 653,53 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -2 191 006,79 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017	3 798 758,38 Kč
+ počáteční stav pokladny k 1. 1.	0,00 Kč
+ pol. 8901	27 213,00 Kč
+ pol. 8123 (úvěr)	2 000 000,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši 3 634 964,59 Kč, což odpovídalo zůstatku účtů 231 v rozvaze sestavené za období 12/2017 a v hlavní knize sestavené za období 12/2017.

Závazné ukazatele rozpočtu (celkový objem příjmů a výdajů) nebyly překročeny.

Kapitálové výdaje ve výši 1 064 394,70 Kč byly zaúčtovány na:

OdPa 2212 Silnice pol. 6130 ve výši 5,00 Kč (pozemek)
OdPa 3612 Bytové hospodářství pol. 6121 ve výši 334 339,70 Kč
OdPa 3639 Komunální služby pol. 6121 ve výši 56 875,00 Kč, pol. 6130 ve výši 655 025,00 Kč
OdPa 6171 Činnost místní správy pol. 6123 ve výši 18 150,00 Kč

Obec Lopeník **měla rozpočtované finanční prostředky** na OdPa 5212 Ochrana obyvatelstva pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu KEO-W k 31. 12. 2017. Obec účtovala o nákladech a výnosech v **hlavní i hospodářské činnosti**.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	7 555 260,01 Kč	101 552,60 Kč
Výnosy celkem	5 836 004,24 Kč	189 311,57 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	-1 652 755,77 Kč	87 758,97 Kč
- daň z příjmů (591)	- 66 500,00 Kč	
= výsl. hosp. po zdanění	-1 719 255,77 Kč	87 758,97 Kč (celkem ve výši - 1 631 496,80 Kč, což odpovídalo výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2017)

1. hlavní činnost

Byla sledována návaznost některých nákladových a výnosových účtů na výkaz Fin 2-12M:

- 512 cestovné ve výši 15 447,00 Kč na pol. 5173
- 605 ve výši 2 070,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 606 ve výši 130 170,00 Kč odpovídal účtování MD 315
- 681 ve výši 783 905,72 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 767 808,21 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- 684 ve výši 1 418 080,16 Kč odpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 318 029,30 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 17 637,89 Kč odpovídal pol. 1381

2. hospodářská činnost

V hospodářské činnosti byly nejvýznamnější položkou na straně nákladů prodané zboží (504 ve výši 37 415,10 Kč) a na straně výnosů výnosy z prodeje služeb (602 ve výši 556 252,84 Kč) a výnosy z prodaného zboží (604 ve výši 61 535,00 Kč). **Hospodaření skončilo k 31. 12. 2017 se ziskem 87 758,97 Kč.**

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly vybrány darovací smlouvy uzavřené Obec Lopeník (jako dárce) s:

1. s **Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopanic**, o.p.s. Starý Hrozenkov dne 27. 2. 2017 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **1 000,00 Kč na činnost Informačního střediska**. Schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017.
2. s **Muzeem Jana Amose Komenského v Uherském Brodě**, Uherský Brod dne 5. 6. 2017 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **3 000,00 Kč na úhradu věcných nebo osobních nákladů spojených s vydáním publikace "Řemeslo jak vyšitě"**.
3. s **Obcí Starý Hrozenkov** dne 20. 6. 2017 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **5 000,00 Kč na Kopaničářské slavnosti 2017**.

Při vyplacení prostředků byly všechny dary zaúčtovány na OdPa 3319 (pol. 5229 4 000,00 Kč a pol. 5321 5 000,00 Kč).

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byla předložena složka se všemi dohodami o provedení práce uzavřenými v I. pololetí 2017. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti – označení zaměstnavatele i zaměstnance, vymezení pracovního úkolu, rozsah úkolu, odměna, datum uzavření dohody a podpisy obou stran. Byly vybrány dohody uzavřené s pracovníky os. č. 97, 130 a 137. Bylo provedeno srovnání dohod se mzdovými listy - bez rozdílu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Lopeník uzavřela dne 27. 2. 2017 Smlouvu o poskytnutí účelovou neinvestiční dotaci č. 1/2017 s **Římskokatolickou farností Březová**, předmětem smlouvy byla dotace ve výši **10 000,00 Kč na opravu a odvodnění kostela v Březové, opravu prasklin zadní části kostela a spadlé části římsy** dle rozhodnutí Zastupitelstva obce Lopeník č. 13/2016 ze dne 18. 12. 2016.
 - doložena žádost z 21. 11. 2016
 - vyúčtování do 15. 12. 2016
 - o poskytnuté dotaci bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703 na účtu 373 0500, vyplacení zaúčtováno na OdPa 3330 pol. 5223
 - vyúčtování doloženo dne 13. 11. 2017 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lopeník přijala v roce 2017 následující dotace:
pol. 4111 ve výši 25 000,00 Kč
ÚZ 98 071 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
 - výdaje byly účtovány na **OdPa 6114 ve výši 12 698,00 Kč**:
 pol. 5021 ve výši 9 000,00 Kč (odměny 5 členů volební komise celkem 7 000,00 Kč, DoPP na na roznos, kompletaci volebních lístků a úklid volební místnosti 2 000,00 Kč)
 pol. 5139 ve výši 494,00 Kč (paragony za čisticí prostředky 191,00 Kč, základní kancelářské potřeby)
 pol. 5161 ve výši 113,00 Kč (poštovní služby - doložena podací stvrzenka a podací lístek)
 pol. 5168 ve výši 1 795,00 Kč (faktura za přípravu doručovacích seznamů a příprava PC do volební místnosti)
 pol. 5173 ve výši 576,00 Kč (3 cestovní příkazy)
 pol. 5175 ve výši 720,00 Kč (občerstvení 5 členů volební komise x 2 dny x 72,00 Kč - doloženo fakturou ve výši 1 030,00 Kč)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace. O dotaci bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.

Vratka ve výši 12 302,00 Kč byla vrácena z běžného účtu obce dne 15. 1. 2018.

pol. 4112 ve výši 57 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 57 800,00 Kč

pol. 4116 ve výši 1 328 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 762 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 1 779 500,00 Kč

ÚZ 13 013 od Úřadu práce Uherské Hradiště na veřejně prospěšné práce ve výši 28 000,00 Kč

ÚZ 13 101 od Úřadu práce Uherské na veřejně prospěšné práce ve výši 300 000,00 Kč

ÚZ 17 027 od ve výši 1 000 000,00 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj na akci Obnova místní komunikace v obci Lopeník na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815005725 ze dne 7. 8. 2017.

- dotace byla přijata dne 6. 11. 2017 na účet vedený u ČNB
 - o dotaci bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703

pol. 4121 ve výši 0,00 Kč

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 3 000,00 Kč

Zjištění:

- nebyla provedena úprava rozpočtu u přijatých dotací, přestože rozpočtovým opatřením mají být do rozpočtu zahrnuty pouze skutečné příjmy na základě rozhodnutí nebo avíza k proplacení

Smlouvy o dílo viz Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Lopeník (jako kupující) a prodávajícími uvedenými ve smlouvě dne 21. 9. 2016 za celkovou cenu 5,00 Kč. Předmětem smlouvy byly pozemky uvedené v čl. II smlouvy (např. p.č. 1772/91 o výměře 568 m², 1772/92 o výměře 655 m², 1200/4 o výměře 52 m²).

- záměr vykoupení pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2015
 - právní účinky zápisu vznikly ke dni 10. 4. 2017, zápis proveden k 10. 5. 2017. Byly doloženy doklady o zařazení pozemků do majetku obce - všechny za období 5/2017 (PC 5,00 Kč + 1 000,00 Kč kolek)

Dále byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Lopeník (jako kupující) a prodávajícím p. A. B. dne 2. 8. 2017, předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 688/7 o výměře 1013 m², p.č. 790/12 o výměře 3413 m² a p.č. 790/13 o výměře 9502 m² za kupní cenu 348 200,00 Kč.

- záměr koupě byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2017
 - právní účinky zápisu vznikly ke dni 21. 8. 2017, zápis byl proveden 12. 9. 2017. Byly doloženy doklady o zařazení pozemků do majetku obce - všechny za období 9/2017

Dále byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Lopeník (jako kupující) a prodávajícími p. O. V. a S. V. dne 28. 8. 2017, předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 9 436 m² uvedené v čl. II smlouvy a kupní cenu 350 000,00 Kč.

- záměr koupě byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2017
 - právní účinky zápisu vznikly ke dni 28. 8. 2017, zápis byl proveden 19. 9. 2017. Byly doloženy doklady o zařazení pozemků do majetku obce - všechny za období 9/2017

Doporučení:

- účtovat o zařazení pozemků do majetku obce již k datu podání návrhu na vklad (právní účinky zápisu)

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Lopeník uzavřela dne 1. 9. 2017 novou smlouvu o úvěru č. 99018724389 s **Komerční bankou a.s.**, předmětem smlouvy bylo **poskytnutí úvěru ve výši 2 000 000,00 Kč na akci "Obnova místní komunikace v Obci Lopeník"**.

Ve smlouvě byl v bodě 6 uveden splátkový kalendář (1. splátka do 31. 1. 2018 ve výši 17 250,00 Kč, 2. až 115. do 31. 7. 2027 splátka ve výši 17 250,00 Kč, poslední splátka do 31. 8. 2027 ve výši 16 250,00 Kč).

Pro potřeby čerpání úvěr byl zřízen účet podnikatelského úvěru č. 35-1514161527/0100 - dle výpisu č. 12 za prosinec 2017 činil zůstatek úvěru 2 000 000,00 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec Lopeník nezveřejnila v roce 2017 žádný záměr týkající se převodu nemovitostí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "**Obnova místní komunikace Horní cesta v obci Lopeník**".

Výkonem zadavatelských funkcí byla na základě smlouvy o poskytování služeb ze dne 14. 1. 2016 pověřena firma regiozona s. r. o. Zlín.

Ve Výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 2. 6. 2017 byl stanoven termín pro předložení nabídek do 16. 6. 2017 do 10.00 hodin. Dle podacího archu ze dne 2. 6. 2017 byly osloveny 3 firmy k předložení nabídky. Dle Zprávy o hodnocení a posouzení nabídek byly ve stanoveném termínu doručeny celkem 3 nabídky. Kritériem pro hodnocení byla stanovená výše nabídkové ceny. Vybrána byla nabídka firmy **SVS - CORRECT, spol. s r. o., která nabídla cenu 3 065 112,00 Kč vč. DPH.**

Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2017. Smlouva o dílo č. 16/2017 byla uzavřena dne 21. 7. 2017, cena byla v čl. V dodržena.

Na akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1 000 000,00 Kč (přijata na účet vedený u ČNB dne 6. 11. 2017). Doložena byla faktura od firmy SVS - CORRECT č. v KDF 17-001-00193 ve výši 3 065 112,00 Kč vč. DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatření byla Krajskému úřadu Zlínského kraje doručena dne 5. 5. 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byla předložena složka se směrnicemi platnými v rok 2017:

Směrnice č. 1/2013 o účetnictví účinná od 1. 1. 2013, přílohou byly aktualizované podpisové vzory

Směrnice č. 2/2013 o oběhu účetních dokladů.

Směrnice č. 3/2013 o evidenci majetku, na účtu 018 je majetek evidován od hodnoty 3 tis. Kč, na účtu 028 od hodnoty 1.000,- Kč.

Směrnice č. 4/2013 pro poskytování a účtování cestovních náhrad – přílohou bylo stanovení stravného při tuzemských pracovních cestách v roce 2015.

Směrnice č. 5.1/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků.

Směrnice č. 6/2013 o odepisování dlouhodobého majetku

Směrnice č. 7/2013 o provádění pokladních operací

Směrnice č. 8/2016 Spisový a skartační řád

Směrnice č. 9/2013 Vnitřní kontrolní systém orgánu veřejné správy, přílohy se týkaly stanovení osoby příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní

Směrnice č. 10/2014 Schvalování účetní závěrky Obce Lopeník

Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Lopeník účinnou od 1. 5. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V I. pololetí 2017 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 22. 2. 2017, 27. 4. 2017, 24. 5. 2017, 20. 7. 2017, 11. 10. 2017, 7. 12. 2017). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Lopeník neměla v roce 2017 zřízený žádný peněžní fond.

Činnost kontrolního a finančního výboru	Byl doložen Zápis z jednání finanční komise ze dne 30. 11. 2017 - předmětem jednání byl návrh rozpočtu na rok 2018. Dále byly doloženy 2 zápisy z jednání kontrolního výboru - ze dne 20. 7. 2017 - předmětem jednání výboru bylo přijetí dotace na opravu místní komunikace, smlouvy o dílo na opravu komunikace a pořízení traktoru do lesa, dne 30. 12. 2017 proběhla dle předloženého zápisu kontrola pokladní hotovosti v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2014 5 191 tis. Kč 2015 5 148 tis. Kč 2016 4 134 tis. Kč 2017 5 816 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 5 072 tis. Kč Dluh ve výši 2 000 000,00 Kč (účet 451 Dlouhodobé úvěry). Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 39 % .
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 27. 4. 2017 účetní závěrku za rok 2016 usnesením č. 15/2017. Protokol o schvalování účetní závěrky obsahoval identifikaci osob rozhodujících o schválení účetní závěrky, výrok – účetní závěrka byla schválena . Přílohou protokolu o schvalování účetní závěrky byla rozvaha za období 12/2016, výkaz zisku a ztráty, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, inventarizační zpráva.

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 119 Činnost výboru nebyla doložena. Nebyly doloženy zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lopeník za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 Lopeník za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lopeník dne 17. dubna 2018

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Roman Buček, starosta obce Lopeník, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 17. dubna 2018

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lopeník

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní