

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lopeník
Lopeník 211
687 67 Březová

datum

22. března 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Zuzana Svobodová

číslo jednací

KUZL 42878/2018

spisová značka

KUSP 42878/2018 EKO

Zpráva č. 166/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lopeník, IČ: 00542245
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 9. 2018 - 20. 9. 2018 (dílčí přezkoumání)
21. 3. 2019 - 22. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.3.2019 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 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 22. 11. 2017 do 7. 12. 2017, 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 2018 byl schválen zastupitelstvem obce před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření pravidly hospodaření rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2018 schválilo zastupitelstvo obce celkem 4 změny rozpočtu:</p> <p>č. 1/2018 dne 22. 2. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 128 341,60 Kč, č. 2/2018 dne 17. 5. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 2 638 945,00 Kč, č. 3/2018 dne 13. 8. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 1 425 346,00 Kč č. 4/2018 dne 29. 11. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 754 770,75 Kč Celkem byly příjmy i výdaje navýšeny o 4 847 403,35 Kč - všechny změny byly zaneseny do 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>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2016 jako schodkový - příjmy ve výši 4 818 200,00 Kč a výdaje ve výši 5 5 422 700,00 Kč, financování 604 500,00 Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Schválený schodek byl krytý zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech (SÚ 231 ve výši 3 634 964,59 Kč).</p> <p>Závaznými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2017 dosud 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>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Lopeník neměla zřízenou žádnou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	<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>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě od 27. 4. 2018 do 17. 5. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném

termínu (tj. od 27. 4. 2018 do 17. 5. 2018), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21/2018 dne 17. 5. 2018, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017** – vše bylo schváleno **bez výhrad**.

Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 18. 5. 2018 dosud 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 vedeny bankovní účty:

základní běžný účet č. 101297721/0100 u **Komerční banky**, zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **523 080,78 Kč** (ověřený na denní výpis č. 167) a zůstatek analytického účtu 231 0040

běžný účet u ČNB (dotace) č. 94-5100721/0710, zůstatek k 30. 6. 2018 ve výši **2 812 Kč** ověřen na výpis č. 20 ze dne 31. 12. 2018 a analytický účet 231 0020

Celkový zůstatek běžných účtů v hlavní činnosti ve výši **2 812 532,16 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 v rozvaze za 12/2018.

Dále měla obec vedený Era účet **pro hospodářskou činnost u ČSOB** – zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **120 052,06 Kč** ověřený na výpis č. 2018/12 odpovídal zůstatku účtu 241 v rozvaze.

Evidence majetku

Obec Lopeník evidovala k 31. 12. 2018 následující majetek:

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

- oprávký 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

- oprávký ve výši 210 000,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence územního plánu obce

021 Stavby ve výši 32 493 477,36 Kč

- oprávký ve výši 7 534 933,00 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 68 198,00 Kč (veřejné osvětlení 3 ks)

022 Samostatné movité věci ve výši 3 654 738,88 Kč

- oprávký ve výši 1 193 950,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 1 795 350,00 Kč (malotraktor 1 207 580,00 Kč, nakladač 165 770,00 Kč, štěpkovač 139 150,00 Kč, naviják na dříví 94 380,00 Kč, mulčovač 131 890,00 Kč, sněžný pluh 56 580,00 Kč)
- dále 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 1 775 927,60 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 088
- zařazen majetek ve výši 40 263,00 Kč (např. topný panel, tiskárna....) - doloženo přehledem pohybu majetku a zařazovacími protokoly
- vyřazen majetek ve výši 9 087,00 Kč (tiskárna Brother) - doložen Protokol o vyřazení č. 2/2018

031 Pozemky ve výši 24 910 392,74 Kč

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 107 000,00 Kč (zařazeny pozemky inventární č. 408 až 417) - např. parcela p.č. 1595/14 ve výši 39 327 Kč, 1595/15 ve výši 31 673,00 Kč, p.č. 695/1 ve výši 13 759,00 Kč
- vyřazeny pozemek v hodnotě 7 144,28 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

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 94 200,00 Kč

- územní plán 1. část 39 250,00 Kč
- územní plán 2. část 54 950,00 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 730 764,63 Kč

- evidence bytu v hodnotě 727 154,65 Kč a stodoly 3 609,98 Kč
- v účetním období bylo na účtu účtováno o pořízení malotraktoru s příslušenstvím ve výši 1 795 350,00 Kč (převod na účet 022), pořízení pozemků ve výši 107 000,00 Kč (převod na účet 031)

123 Výrobky ve výši 22 000,00 Kč

- výrobky z lesa vyrobené vlastními silami

132 Zboží na skladě ve výši 19 036,03 Kč

- suvenýry na rozhledně - doložen soupis v hodnotě 17 458,03 Kč
- bylinná Lopeník - doložen soupis ve výši 1 578,00 Kč

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. 2018 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 114 570,00 Kč

- opravná položka ve výši 172,00 Kč na účtu 194
- doloženy seznamy vyúčtování za vodu, topení, odpady, společné prostory

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

- poskytnuté zálohy na elektrickou energii, souvztažně s účtem 389

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 27 012,00 Kč

- opravná položka ve výši 6 240,00 Kč
- pohledávka za psy 160,00 Kč
- pohledávka za odpady ve výši 24 200,00 Kč - doloženo seznamem dlužníků z roku 2016 (4 600,00 Kč) a 2017 (6 400,00 Kč) a 2018 (13 200,00 Kč)
- pohledávka z ubytovací kapacity a rekreační poplatky za II. pololetí 2018 ve výši 2 652,00 Kč

V podrozvahové evidenci byly evidovány pohledávky na účtu

905 Vyřazené pohledávky ve výši 105 011,00 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)
- zaúčtovány vyřazené pohledávky z roku 2015 za odpady ve výši 3 600,00 Kč - rozhodnutí zastupitelstva obce

Z evidence pohledávek na účtu 315 byla vyřazena pohledávka ve výši 3 600,00 Kč z roku 2015 za odpady a byla přeúčtována na podrozvahový účet 905 na základě rozhodnutí starosty obce ze dne

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

Obec Lopeník měla v roce 2018 platné obecně závazné vyhlášky:

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 byl zaúčtován předpis ve výši 110 400,00 Kč souvztažně s účtováním na 606 0500, ve výkazu Fin 2-12 byl příjem na pol. 97 600,00 Kč, na straně Dal 315 0020 obrát 101 200,00 Kč - rozdíl ve výši 3 600,00 Kč byly vyřazené pohledávky na podrozvahu - účet 905
- **za psy** - na účtu 315 0030 byl zaúčtován předpis ve výši 2 080,00 Kč souvztažně s účtováním na 606 0300, ve výkazu Fin 2-12M byl příjem ve výši 1 920,00 Kč, na straně Dal 315 0030 obrát 1 920,00 Kč - bez rozdílu

Evidence závazků

Obec Lopeník evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:

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

- 11 kaucí nájemníků (jednotliví nájemníci analyticky oddělení)

331 Zaměstnanci ve výši 82 839,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 27 320,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 12 546,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 12 263,00 Kč

- doloženo podkladem pro zaúčtování mezd za prosinec 2018

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 29 557,00 Kč

- vratka dotací na volby

389 Dohadné účty pasivní ve výši 194 520,00 Kč

- zálohy na elektřinu

Doporučení:

- přeúčtovat přijaté kauce na nájmy z účtu 325 na účet 455

Faktura

Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu. V hlavní činnosti celkem

41 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. 18-001-00050 až 17-001-0080 a v hospodářské činnosti 18-057-00001 a 18-057-00002 - nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 jako kniha analytických a podrozvahových účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byl předložen šanon s dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Pro potřeby provedení inventarizace měla obec zpracovanou **Směrnici č. 5/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků**.

V **Plánu inventur na rok 2018** ze dne 29. 11. 2018 byl stanoven termín pro sestavení Inventarizační zprávy do 31. 1. 2019, dále byli stanoveni členové inventarizační komise - doloženo Jmenováním členů ze dne 29. 11. 2018. Dle Prezenční listiny účastníků školení proběhlo školení členů inventarizační komise dne 10. 12. 2018.

Dle **Inventarizační zprávy rok 2018** ze dne 28. 1. 2019 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, byla podepsána 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur v hlavní činnosti byla vedena v programu KEO-W - do 31. 12. 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 232 dodavatelských faktur v hlavní činnosti (18-001-00001 až 18-001-0232), do 31. 12. 2018 byly uhrazeny všechny faktury.

Kniha došlých faktur v hospodářské činnosti byla vedena v programu KEO-W - do 31. 12. 2018 v ní byly zaevidovány 4 faktur v hospodářské činnosti (18-057-00001 a 18-057-00004), všechny byly do 31. 12. 2018 uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO-W. Do 31. 12. 2018 v ní bylo zaevidováno 54 vydaných faktur v hlavní činnosti (č. 18-012-00001 až 18-012-00054).

Odměňování členů

Byly předloženy mzdové listy zarok 2018 všech členů zastupitelstva obce (uvolněný starosta a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva obce).

zastupitelstva	<p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Vzhledem k tomu, že nedošlo ke změně na pozici uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty obce, nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období ani odchodné. Výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018.</p> <p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce v roce 2018 - pro volební období 2014 až 2018 a 2018 až 2022 - nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Hlavní činnost</p> <p>- 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 květen 2018 č. 18-701-266 až 18-701-343 - nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Hospodářská činnost</p> <p>– 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.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník v hlavní činnosti:</p> <p>V hlavní činnosti byl pokladní deník veden v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2018 bylo v pokladním deníku zaúčtováno celkem 687 pokladních dokladů (č. 18-701-00001 - 18-701-00687). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku analytického účtu 261 0990 v hlavní knize. Pokladní deník byl doložen protokolem o zaúčtování jednotlivých položek.</p> <p>Pokladní deník v hospodářské činnosti:</p> <p>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. 2018 bylo v pokladním deníku zaúčtováno celkem 28 pokladních dokladů (č. 18-702-00001 až 18-702-00028). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 422,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 261 0200 v hlavní knize</p> <p>Rozhledna - do 31. 12. 2018 bylo vydáno celkem 53 pokladních dokladů (č. 18-703-00001 až 18-703-00053). Zůstatek pokladní hotovosti rozhledny k 31. 12. 2018 ve výši 3 016,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 0300 v hlavní knize</p> <p>Celkový zůstatek pokladní hotovosti z hlavní a hospodářské činnosti ve výši 3 438,00,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze i hlavní knize.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.</p> <p>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 105 011,00 Kč. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená v programu KEO-W k 31. 12. 2018.</p> <p>Aktiva netto ve výši 57 138 879,23 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 64 108 896,60 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 10 799 846,40 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028, korekce oběžných</p>

aktiv ve výši 6 412,00 Kč byla provedena na účtech 311 a 315 (opravné položky k pohledávkám).

Hospodářský výsledek roku 2017 byl převeden z účtu 431 na účet 432 ve výši 1 631 496,80 Kč - doloženo dokladem UD č. 1805-000147 ze dne 17. 5. 2018, tj. k datu schválení účetní závěrky. .

Účetnictví ostatní **Odpisy dlouhodobého majetku**

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 2018**.

Roční odpisy dlouhodobého majetku byly zaúčtovány dokladem č. 1807-000201 v celkové výši 659 374,00 Kč, což odpovídalo účtování na účtu 551 v hlavní knize a na Dal 079, 081 a 082.

Odpisy drobného dlouhodobého majetku

Byla provedena kontrola vazby účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku – dle hlavní knihy obrát na straně MD 028 ve výši 40 263,00 Kč, obrát na straně Dal 088 ve výši 40 263,00 Kč, což odpovídalo účtování na straně MD účtu 558.

Účtový rozvrh

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

Doporučení:

- přejmenovat název analytického účtu 261 0300 Pokladna - kavárna na Pokladna - rozhledna

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018 v programu KEO:

Daňové příjmy ve výši	4 025 950,64 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 046 784,12 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	22 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	3 590 510,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	8 685 244,76 Kč (88,94 % upraveného rozpočtu)
Konsolidace příjmů ve výši	1 827 000,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	6 858 244,76 Kč

Běžné výdaje ve výši	5 982 083,78 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 795 512,63 Kč
Výdaje celkem ve výši	8 777 596,41 Kč (84,64 % upraveného rozpočtu)
Konsolidace výdajů ve výši	1 827 000,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	6 950 596,41 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -92 351,65 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 3 634 964,59 Kč

+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 0,00 Kč

- uhrazené splátky (pol. 8124) 207 000,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2018 ve výši 3 335 612,94 Kč a pokladny ve výši 0,00 Kč, což odpovídalo zůstatku účtů 231 a 261 v rozvaze sestavené za období 12/2018 a v hlavní knize sestavené za období 12/2018.

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

Kapitálové výdaje ve výši 2 795 512,63 Kč byly zaúčtovány na:

OdPa 1032 Lesní hospodářství pol. 6123 Dopravní prostředky ve výši 1 606 880,00 Kč (traktor)

OdPa 3631 Veřejné osvětlení pol. 6121 Budovy, haly, stavby ve výši 68 198,00

Kč
 OdPa 3635 Územní plánování pol. 6119 Ostatní nákupy DNM ve výši 94 200,00 Kč
 OdPa 3639 Komunální služby pol. 6130 Pozemky ve výši 107 000,00 Kč
 OdPa 6171 Regionální místní správy pol. 6121 Budovy, haly, stavby ve výši 729 064,63 Kč a pol. 6123 Dopravní prostředky ve výši 188 470,00 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.

Zjištění:

- nebylo uskutečněno rozpočtové opatření ve vztahu k jiným rozpočtům (např. pol. 4213 rozpočtována 1 403 440,00 Kč, skutečně přijato 803 440,00 Kč)

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu KEO-W k 31. 12. 2018. Obec účtovala o nákladech a výnosech v **hlavní i hospodářské činnosti**.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	4 683 447,40 Kč	79 065,00 Kč
Výnosy celkem	5 583 063,76 Kč	162 410,35 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	1 117 166,36 Kč	83 345,35 Kč
- daň z příjmů (591)	-217 550,00 Kč	
= výsl. hosp. po zdanění	899 616,36 Kč	83 345,35 Kč
(celkem ve výši 982 961,71 Kč, což odpovídalo výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2018)		

1. hlavní činnost

Byla sledována návaznost některých výnosových účtů na výkaz Fin 2-12M:
 605 ve výši 1 880,00 Kč odpovídal pol. 1361
 606 ve výši 179 438,00 Kč odpovídal účtování MD 315
 681 ve výši 907 232,37 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
 682 ve výši 911 959,00 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
 684 ve výši 1 707 761,71 Kč odpovídal pol. 1211
 686 ve výši 313 357,87 Kč odpovídal pol. 1511
 688 ve výši 19 933,69 Kč odpovídal pol. 1381

2. hospodářská činnost

V hospodářské činnosti byly nejvýznamnější položkou na straně nákladů prodané zboží (504 ve výši 74 878,00 Kč) a na straně výnosů výnosy z prodeje služeb (602 ve výši 34 400,00 Kč) a výnosy z prodaného zboží (604 ve výši 127 945,00 Kč). **Hospodaření skončilo k 31. 12. 2018 se ziskem 83 345,35 Kč.**

Darovací smlouvy

Obec Lopeník (jako dárce) uzavřela dne 4. 7. 2018 darovací smlouvu s Obcí Starý Hrozenkov (jako obdarovaný) - dar ve výši 3 000,00 Kč na akci Kopaničářské slavnosti 2018.
 - výdaj zaúčtován na OdPa 3319 pol. 5321

Dohody o provedení práce

Byly předloženy dohody o provedení uzavřené v I. pololetí 2018.
 Byla vybrány 2 dohody uzavřené s pracovníkem osobní č. 145 týkající se administrace obecního webu a FB stránek - bylo provedeno srovnání s výplatními listy za březen a červen (vypláceno čtvrtletně) - nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k

Obec Lopeník uzavřela dne 12. 2. 2018 Smlouvu o poskytnutí účelovou neinvestiční dotaci č. **1/2018 s Římskokatolickou farností Březová**, předmětem

poskytnutým účelovým dotacím smlouvy byla dotace ve výši **10 000,00 Kčna pořízení nového druhu topení do lavic kostela a to infrazářiče pod lavice** dle rozhodnutí Zastupitelstva obce Lopeník ze dne 7. 12. 2017.
 - doložena žádost ze dne 13. 11. 2017
 - vyúčtování do 15. 12. 2018 - doloženo vyúčtování ze dne 21. 3. 2018 - doložena faktura v celkové výši 128 177,50 Kč
 - o poskytnuté dotaci bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703 na účtu 373 0500, vyplacení zaúčtováno na OdPa 3330 pol. 5223

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Lopeník přijala do 31. 12. 2018 následující dotace:
pol. 4111 ve výši 71 000,00 Kč
 - ve schváleném rozpočtu 30 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 71 000,00 Kč, z toho:
ÚZ 98 008 ve výši 26 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním prezidentských voleb
 - ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 30 000,00 Kč
 - **výdaje na OdPa 6118 pod stanoveným ÚZ ve výši 16 992,00 Kč** byly zaúčtovány na položkách:
 5021 ve výši 13 000,00 Kč (odměny 6 členů volební komise 10 500,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků a úklid volební místnosti 2 500,00 Kč)
 5139 ve výši 392,00 Kč (doložen VPD č. 18-701-00016 za nákup základních kancelářských potřeb)
 5161 ve výši 60,00 Kč (doložen VPD č. 18-701-00007 - poštovné za volební průkazy)
 5168 ve výši 2 010,00 Kč (faktura č. KDF 18-001-00023 za přípravu doručovacích seznamů)
 5173 ve výši 594,00 Kč (doloženy 3 cestovní příkazy VPD č. 18-701-00022 ve výši 198,00 Kč, VPD č. 18-701-00024 ve výši 198,00 Kč, VPD č. 18-701-00073 ve výši 198,00 Kč)
 5175 ve výši 936 Kč (občerstvení volební komise 6 členů - doložena faktura v celkové výši 2 250,00 Kč)
 Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

ÚZ 98 187 ve výši 45 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním komunálních a senátních voleb
 - v upraveném rozpočtu ve výši 45 000,00 Kč
 - **výdaje na OdPa 6115 pod stanoveným ÚZ ve výši 24 451,00 Kč** byly zaúčtovány na položkách:
 5011 ve výši 3 500,00 Kč (odměna člena volební komise)
 5021 ve výši 15 601,00 Kč (odměny dalších 4 členů volební komise 12 900,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků a úklid volební místnosti 2 000,00 Kč - uplatněno 1 700,00 Kč, roznos a kompletace volebních lístků 1 177,00 Kč - uplatněno 1 001,00 Kč)
 5139 ve výši 1 293,00 Kč (doložen VPD č. 18-701-00531 za nákup základních kancelářských potřeb ve výši 343,00 Kč, faktura č. 18-001-00184 za nákup vlnky 459,00 Kč, faktura č. 18-001-00180 - poměrná část toneru ve výši 581,00 Kč)
 5168 ve výši 1 705,00 Kč (faktura č. KDF 18-001-00193 za přípravu doručovacích seznamů)
 5173 ve výši 792,00 Kč (doloženy 4 cestovní příkazy VPD č. 18-701-00565 ve výši 198,00 Kč, VPD č. 18-701-00553 ve výši 198,00 Kč, VPD č. 18-701-00583 ve výši 198,00 Kč, VPD č. 18-701-00528 ve výši 198,00 Kč)
 5175 ve výši 1 560,00 Kč (občerstvení volební komise 5 členů - doložena faktura v celkové výši 2 020,00 Kč)
 Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

Vratka obou dotací v celkové výši 29 557,00 Kč byla zaslána na účet Zlínského kraje dne 15. 1. 2019.

pol. 4112 ve výši 60 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 60 900,00 Kč

pol. 4116 ve výši 428 170,00 Kč, z toho:

ÚZ 13 013 ve výši 160 000,00 Kč od Úřadu práce na veřejně prospěšné práce

ÚZ 13 101 ve výši 240 000,00 Kč od Úřadu práce na veřejně prospěšné práce

ÚZ 29 014 ve výši 28 140,00 Kč od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění, výchovu lesních porostů do 40 let věku

pol. 4121 ve výši 0,00 Kč

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

pol. 4213 ve výši 803 440,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 1 403 440,00 Kč

ÚZ 89 521 ve výši 405 738,00 Kč ze Státního zemědělského intervenčního fondu na akci Lesní technika - Obec Lopeník - příspěvek společenství

ÚZ 89 522 ve výši 397 702,00 Kč ze Státního zemědělského intervenčního fondu na akci Lesní technika - Obec Lopeník - z národních zdrojů

Doporučení:

- zapojit do rozpočtu přijaté dotace až v okamžiku oznámení poskytovatele o uvolnění finančních prostředků, případně až po přijetí finančních prostředků

Smlouvy nájemní Obec Lopeník neuzavřela v roce 2018 žádnou novou nájemní smlouvu.

Smlouvy o dílo Obec Lopeník neuzavřela v I. pololetí 2018 žádnou smlouvu o dílo.

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

Byly předloženy kupní smlouvy:

1. uzavřená s **Českomoravskou pozemkovou, s. r. o. Praha 10 (jako prodávající)** dne 22. 5. 2018 - předmětem smlouvy byl nákup ideální 1/16 pozemků uvedených v čl. I. - parcela č. 87 o výměře 379 m², p.č. 657 o výměře 2546 m², p.č. 658 o výměře 2150 m², p.č. 695/1 o výměře 13241 m², p.č. 724/2 o výměře 4868 m², p.č. 724/21 o výměře 11031 m², p.č. 724/29 o výměře 430 m², vše na LV 350. Cena byla sjednána ve výši 30 000,00 Kč. Zastupitelstvo schválilo nákup pozemků na LV č. 350 dne 22. 2. 2018. Právní účinky vkladu ke dni 24. 5. 2018, k tomuto datu byly pozemky zařazeny do majetku obce na účet 031 0307

- pozemky byly zařazeny v hodnotě 36 000,00 Kč (kupní cena 30 000,00 Kč, kolek 1 000,00 Kč a zprostředkování koupě na základě objednávky 5 000,00 Kč)

2. uzavřená s **fyzickými osobami (jako prodávající)** dne 23. 5. 2018 - předmětem smlouvy byl nákup pozemků p. č. 1595/14 o výměře 632 m² a p.č. 1595/15 o výměře 509 m² na LV č. 347, cena byla sjednána ve výši 69 000,00 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemků 17. 5. 2018. Právní účinky vkladu ke dni 24. 5. 2018, k tomuto datu byly pozemky zařazeny do majetku obce na účet 031 0306

- pozemky byly zařazeny v hodnotě 71 000,00 Kč (kupní cena 69 000,00 Kč, kolek 1 000,00 Kč, znalecký posudek 1 000,00 Kč)

3. uzavřená s **E.ON Česká republika (jako kupující)** dne 25. 9. 2018 - předmětem byl podíl 1/6 pozemků uvedených v čl. I (p.č. 156/3 o výměře 394 m², p.č. 404 o výměře 47 m², p.č. 452/1 o výměře 21 m²) za kupní cenu 22 000,00

	<p>Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr - viz zveřejněné záměry - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2018 - právní účinky k 24. 10. 2018, k tomuto datu byly pozemky vyřazeny z evidence majetku obce - příjem zaúčtován na OdPa 3639 pol. 3111
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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".</p> <p>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).</p> <p>Pro potřeby čerpání úvěr byl zřízen účet podnikatelského úvěru č. 35-1514161527/0100 - dle výpisu č. 12 za prosinec 2018 činil zůstatek úvěru 1 793 000,00 Kč. Celková splátka úvěru ve výši 207 000,00 Kč (tj. 12x 17 250,00 Kč) odpovídala pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12M za 12/2018.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec Lopeník (jako povinná) uzavřela dne 14. 12. 2018 smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330049864/002 s E.ON Distribuce (jako oprávněná)</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 1553 - stavba "Lopeník, Pospíšek, kab. NN" za úplatu 1 000,00 Kč. - právní účinky vkladu ke dni 7. 1. 2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Byl doložen záměr prodat 1/6 spoluvlastnictví podílů pozemků p.č. 156/3 o celkové výměře 394 m², p.č. 404 o celkové výměře 47 m², p.č. 452/1 o celkové výměře 21 m². Záměr byl zveřejněn od 2. 5. 2018 do 17. 5. 2018. Zastupitelstvo schválilo záměr prodeje usnesením č. 21/2018 dne 17. 5. 2018.</p> <p>Dále byl doložen záměr propachtování pozemků p. č. 1397 o celkové výměře 471 m², p.č. 1398 o celkové výměře 317 m², p. č. 1335/1 o celkové výměře 34812 m². Záměr byl zveřejněn od 2. 5. 2018 do 17. 5. 2018. Zastupitelstvo schválilo záměr propachtování usnesením č. 21/2018 dne 17. 5. 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva nebyla do 31. 12. 2018 uzavřena
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2018 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci Obec Lopeník - pořízení N1.</p> <p>Výkonem zadavatelských funkcí byla pověřena firma Europroject Boskovice.</p> <p>V Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky byla stanovena lhůta pro podání nabídky do 23. 10. 2018 do 12.00 hodin, předpokládaná hodnota 836 120,00 Kč bez DPH. Dle Podacího archu ze dne 4. 10. 2018 byly osloveny 3 firmy k předložení nabídky. Dle Protokolu o jednání hodnotící komise byla ve stanoveném termínu doručena 1 nabídka firmy Tlamka s.r.o. Boskovice, cena ve výši 1 005 655,00 Kč vč. DPH (831 120,00 Kč bez DPH).</p> <ul style="list-style-type: none"> - zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele dne 29. 11. 2018 - kupní smlouva byla uzavřena dne 8. 12. 2018 - cena v čl. IV byla dodržena 1 005 655,00 Kč vč. DPH - kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 12. 2018 - plnění smlouvy nebylo k 22. 3. 2019 ukončeno
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2018 se uskutečnilo 6 veřejná zasedání zastupitelstva obce (dne 22. 2., 17. 5., 13. 8., 13. 9., 1. 11. ustavující zasedání a 29. 11. 2018).</p> <p>Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před</p>

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
Právo provádění dalších kontrol**

Obec Lopeník neměla v roce 2018 zřízen žádný peněžní fond.

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2015 5 148 tis. Kč

2016 4 134 tis. Kč

2017 5 816 tis. Kč

2018 6 858 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 5 489 tis. Kč**

Dluh ve výši **1 793 000,00 Kč** (účet 451 Dlouhodobé úvěry).

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **32,7 %**.

Účetní závěrka

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 17. 5. 2018 účetní závěrku za rok 2017 usnesením č. 21/2018. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky se všemi náležitostmi.

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.

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

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.

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

III. Při konečném

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 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. K 31. 12. 2018 nebylo provedeno rozpočtové opatření týkající se přijatých dotací.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lopeník za rok 2018

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu 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 Lopeník za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,77 %
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 22. března 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Roman Buček, starosta obce Lopeník, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. března 2019

Roman Buček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lopeník

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

Poznámka:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.