

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lopeník
Lopeník 211
687 67 Březová

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. března 2025	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 29711/2025	KUSP 36075/2024 IAK

Zpráva č. 176/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lopeník, IČO: 00542245
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **25.11.2024** (dílčí přezkoumání)
24.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 27.08.2024
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.03.2025.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec zastupovali:
starosta: Roman Buček
účetní: Marcela Moučková, Bc.

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lopeník na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný schodkový rozpočet s příjmy ve výši 8 276 776,00 Kč, výdaji ve výši 8 776 776,00 Kč a financování ve výši 500 000,00 Kč. Deficit byl krytý stavem bankovních účtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření Obce Lopeník pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období do 30. 6. 2024 byly schváleny a provedeny 4 rozpočtové změny prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování: RO č. 1 - schváleno starostou obce dne 4. 1. 2024 na základě svěřené pravomoci, zveřejněno na elektronické úřední desce od 4. 1. 2024 s datem sejmutí 31. 12. 2024, RO č. 2 - schváleno starostou obce dne 29. 2. 2024 na základě svěřené pravomoci, zveřejněno na elektronické úřední desce od 4. 3. 2024 s datem sejmutí 31. 12. 2024, RO č. 3 - schváleno na zasedání ZO dne 18. 4. 2024, usnesením č. 4/8/2024, zveřejněno na elektronické úřední desce od 19. 4. 2024 s datem sejmutí 31. 12. 2024, RO č. 4 - schváleno starostou obce dne 16. 5. 2024 na základě svěřené pravomoci, zveřejněno na elektronické úřední desce od 20. 5. 2024 s datem sejmutí 31. 12. 2024. RO schválena starostou byla dána na vědomí zastupitelům obce na nejbližším zasedání ZO. Rozpočtové opatření a změny rozpisu rozpočtu byly evidovány podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Do konce roku 2024 byl rozpočet upravován 5x, a to prostřednictvím rozpočtových opatření: RO č. 5 schváleno starostou dne 30. 6. 2024 (na vědomí ZO dne 12. 9. 2024, usnesení č. 2/10/2024), zveřejněno od 3. 7. 2024 do 31. 12. 2024, RO č. 6 schváleno na zasedání ZO dne 12. 9. 2024, usnesením č. 3/10/2024, zveřejněno od 13. 9. 2024 do 31. 12. 2024, RO č. 7 schváleno starostou dne 31. 10. 2024 (na vědomí ZO dne 21. 11. 2024, usnesení č. 2/11/2024) zveřejněno od 4. 11. 2024 do 31. 12. 2024, RO č. 8 schváleno na zasedání ZO dne 21. 11. 2024, usnesením č. 3/11/2024, zveřejněno od 22. 11. 2024 do 31. 12. 2024, RO č. 9 schváleno starostou dne 22. 12. 2024 (na vědomí ZO dne 13. 2. 2025, usnesení č. 2/12/2025) zveřejněno od 22. 12. 2024. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, jako schodkový, s příjmy ve výši 8 276 776,00 Kč, výdaji ve výši 8 776 776,00 Kč a financování ve výši 500 000,00 Kč (pol. 8115). Schválení bylo doloženo zápisem ze zasedání ZO dne 30. 11. 2023, usnesení č. 5/6/2023.

Jako závazné ukazatele byly schváleny: příjmy v členění u příjmů a výdajů dle oddílů a paragrafů, u financování dle položek. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2023 (ověřeno).

Zjištění:

Rozpočet neobsahoval splátku dlouhodobého úvěru ve výši 207 000,00 Kč. Dle sdělení zástupce obce byl příslib a očekávaný příjem dotace ze SZIF do konce roku 2023 a tímto příjmem měla být splátka uhrazena do konce roku 2023. ZO při schvalování rozpočtu dne 30. 11. 2023 pověřilo starostu provedením rozpočtového opatření ve výši nesplacených zůstatků vyčíslených ke dni jejich splacení (usnesení 4/6/2023). V době schvalování rozpočtu byl předpoklad, že budou úvěry č. 99041655620 a 99018724389 splaceny do konce roku 2023. Dotace ze SZIF byly připsány na účet obce u ČNB dne 22. 12. 2023 a 18. 1. 2024, úvěry byly splaceny v lednu 2024 - doloženo rozpočtové opatření schválené starostou (na základě pravomoci ze dne 30. 11. 2023), rozpočtová opatření vzalo na vědomí ZO dne 18. 4. 2024 - splacení úvěrů bylo doloženo bankovními výpisy ze dne 5. ledna 2024, č. 4 a 24. ledna 2024 č. 16.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Lopeník nezřizovala v roce 2024 žádnou příspěvkovou organizaci.

Střednědobý výhled
rozpočtu

V roce 2024 měla obec schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Lopeník na období let 2023 - 2027. Návrh byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 11. 2021 do 10. 12. 2021, na úřední desce ve stejném termínu. Střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2027 obsahoval údaje o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, úvěrech, běžné výdaje, kapitálové výdaje, byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2021 dosud. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn od 27. 3. 2024 do 19. 4. 2024. Zveřejnění bylo ověřeno. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 18. 4. 2024, usnesení č. 6/8/2024 a byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Lopeník za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 4. 2024, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období do 30. 06. 2024 vedeny bankovní účty v hlavní činnosti:
Základní běžný účet č. 10129721/0100 u Komerční banky, zůstatek k 30. 06. 2024 ve výši 911 004,99 Kč (ověřený na výpis č. 6) AU 231 0040,
Běžný účet u ČNB č. 94-510721/0710, zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 1 245 916,37 Kč (ověřený na výpis č. 18) AU 231 0020.
Celkový zůstatek běžných účtů v hlavní činnosti ve výši 2 156 921,36 Kč odpovídal zůstatku účtu 231 v rozvaze za 6/2024.

Dále měla obec vedený ERA účet pro hospodářskou činnost u ČSOB – zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 67 594,63 Kč ověřený na výpis č. 2024/6 odpovídal zůstatku účtu 241 v rozvaze. Nebyly zjištěny rozdíly.

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny rovněž k datu 31. 12. 2024:
 Základní běžný účet č. 10129721/0100 u Komerční banky a. s., ve výši 744 114,33 Kč (ověřený na výpis č. 12) AU 231 0040,
 Běžný účet u ČNB č. 94-510721/0710, ve výši 312 875,57 Kč (ověřený na výpis č. 44) AU 231 0020.
 Celkový zůstatek běžných účtů v hlavní činnosti ve výši Kč odpovídal zůstatku účtu 231 v rozvaze za 12/2024.

Dále měla obec vedený ERA účet pro hospodářskou činnost u ČSOB, ve výši 91 159,48 Kč ověřený na výpis č. 2024/12 odpovídal zůstatku účtu 241 v rozvaze. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostaty nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
 Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024:
 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 208 836,68 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 078
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 100 049,88 Kč, pasport vodovodu obce Lopeník a LHP

022 ve výši 6 832 579,52 Kč
 - oprávky ve výši 2 709 848,00 Kč na účtu 082
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 161 414,00 Kč (kuchyňská linka a vestavěné spotřebiče v bytě) a úbytku ve výši 1 704 455,00 Kč (vyřazení elektro automobilu, vyřazení OA Subaru) doloženo Protokoly o zařazení a vyřazení majetku, inventurní soupisy č. 1 a č. 4., které byly podepsány podpisy inventarizační komise, starostou obce, datem operace a zdůvodněním vyřazení. Zůstatky byly ověřeny na HK a Rozvahu k 31. 12. 2024. Nedostaty nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek V minulém účetním období vykazovala obec Dlouhodobé pohledávky ve výši 4 540,00 Kč a Krátkodobé pohledávky ve výši 203 591,00 Kč.

K 31. 12. 2024 dle výkazu Rozvahy byly Dlouhodobé pohledávky evidovány ve výši 4 540,00 Kč, a to na účtu 471 (Dlouhodobé poskytnuté transfery). Jednalo se pohledávku vyplývající se smlouvy Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady.

Krátkodobé pohledávky byly evidovány ve výši 452 609,00 Kč, z toho:
 účet 311 (odběratelé) ve výši 180 787,00 Kč, doloženo inventurním soupisem a kopiemi dvou odběratelských faktur,
 účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 155 619,00 Kč, zálohy na energie - doložen inventurní soupis č. 24, dle analytického členění a HK,
 účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 7 555,00 Kč - nedoplatek poplatku za odpad a psa (2024 a 2023), inventurní soupis č. 25,
 účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) ve výši 108 000,00 Kč - dotace Úřad práce ČR,
 Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 648,00 Kč - chybně 2x uhrazena faktura, inventurní soupis č. 39. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Obec Lopeník měla v roce 2024 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku o obecní systém odpadového hospodářství (schváleno na zasedání ZO dne 30. 11. 2023), účinná od 01. 01. 2024, sazba 650,00 Kč (specifikované úlevy), poplatek byl splatný do 31. 06. příslušného kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 185 075,00 Kč (položka 1345). Evidence poplatku byla prokázána v programu KEO4.

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za psa (schváleno na zasedání ZO dne 30. 11. 2023), účinná od 01. 01. 2024, sazba 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa 200,00 Kč (specifikované úlevy), poplatek byl splatný do 31. 04. příslušného kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 4 100,00 Kč (položka 1341). Evidence poplatku byla prokázána v programu KEO4.

Evidence závazků Obec Lopeník evidovala v minulém účetním období následující závazky: Dlouhodobé závazky ve výši 1 458 000,00 Kč a Krátkodobé závazky ve výši 357 022,00 Kč.

K 31. 12. 2024 byly evidovány dlouhodobé závazky ve výši 2 331 686,00 Kč a krátkodobé závazky ve výši 493 356,33 Kč, z toho:

Účet 331 Zaměstnanci ve výši 160 440,00 Kč

Účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 55 021,00 Kč

Účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 24 254,00 Kč

Účet 342 Srážková a zálohová daň ve výši 14 313,00 Kč - doloženo předpisem mezd 12/2024 a inventurními soupisy 31. - 32,

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 37 399,00 Kč (finanční vypořádání se SR 2024 - volby červen a září 2024), doložen inventurní soupis č. 38,

Účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 200 297,33 Kč - zálohy elektřina, faktury se splatností leden 2021 inventurní soupis č. 42

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 632,0 Kč - zákonné pojištění, inventurní soupis č. 40.

K rozvahovému dni 31. 12. 2024 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2024 vydaného starostou obce dne 21. 11. 2024 (schváleno na zasedání ZO dne 21. 11. 2024, č. usnesení 5/11/2024).

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024.

Součástí plánu byl harmonogram průběhu inventur:

Termín proškolení členů inventarizační komise do dne 18. 12. 2024, termín zahájení inventarizace ode dne 1. 1. 2025, termín ukončení inventarizace dne 20. 1. 2025.

K zajištění inventarizace byla sestavena inventarizační komise jmenovaná starostou obce (na vědomí ZO dne 21. 11. 2024, č. usnesení 6/11/2024), proškolení se konalo dne 16. 12. 2024 - doloženo prezenční listinou účastníků školení.

Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Lopeník v roce 2024 ze dne 31. 1. 2025 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Součástí zprávy byla tabulka s názvy jednotlivých účtů a porovnáním stavu dle účetnictví a dle evidence majetku k 31. 12. 2024. Dále byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Inventarizační zpráva bude starostou předložena ZO.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena a zpracována v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Byly vedeny 2 řady přijatých faktur: dokladová řada 001 V roce 2024 zaevidovala obec celkem 368 přijatých faktur pod č. 24-001-00001-24-001-00368, dokladová řada 014 - 015 V roce 2024 zaevidovala obec celkem 9 přijatých zálohových faktur. dokladová řada 011 (hospodářská činnost) V roce 2024 zaevidovala obec 2 přijaté faktury pod č. 24-011-00001-24-011-00002.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO. V období roku 2024 bylo zaevidováno 100 vydaných faktur v hlavní činnosti - číselná řada 24-002-00100, 14 faktur v číselné řadě "pokojík" - číselná řada 24-065-00014. V době kontroly byly všechny faktury uhrazeny.
Mzdová agenda	Mzdová agenda byla zpracována v programu KEO4. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336 - analyticky členěny.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Lopeník pracovalo v roce 2024 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 7 členů zastupitelstva. Starosta byl pro svoji funkci uvolněn. Byly předloženy mzdové listy všech zastupitelů obce za období roku 2024. Uvolnění zastupitelé byly odměňování v souladu s usnesením ZO dne 24. 10. 2022, č. 13 (ustavující zasedání ZO). Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 228 obyvatel. V kontrolovaném období nevyslovilo ZO souhlas podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, se vznikem PPV mezi obcí a členem ZO. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc červen a prosinec 2024 v Hlavní pokladně. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	Obec měla v kontrolovaném období do 30. 6. 2024 zřízeny 3 pokladny - vedla 3 pokladní knihy: Hlavní činnost Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za kontrolované období do 30. 6. 2024 bylo vystaveno 282 dokladů. Stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2024 ve výši 15 145,00 Kč souhlasil se stavem účtu AU 261 0990 - Pokladna v hlavní knize. Pokladní limit byl stanoven na částku 100 000,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny. Hospodářská činnost Pokladní knihy byly vedeny v programu KEO – zvlášť pro pokojík a rozhlednu. V obou pokladnách byla vedena samostatná číselná řada pro příjmy i výdaje v hotovosti. Pokladna - Pokojík – do 30. 06. 2024 byly v pokladním deníku zaúčtováno celkem 3 pokladní doklady. Zůstatek pokladní hotovosti k témuž datu činil částku 3 017,00 Kč, která odpovídala zůstatku na účtu 261 0200 v hlavní knize. Zůstatky pokladních knih byly ověřeny k datu 31. 12. 2024: Hlavní činnost - stav pokladní hotovosti ve výši 8 325,00 Kč (AU 261 0990) Hospodářská činnost Pokojík - stav pokladní hotovosti ve výši 21 984,00 Kč (AU 261 0200) Rozhledna - stav pokladní hotovosti ve výši 34 288,00 Kč (AU 261 0300). Částky byly ověřeny na HK, Rozvahu a výkaz FIN 2-12 M, rozdíly nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2024 ze dne 18. 1. 2024 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - § 46 Vyhlášky 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, v platném znění. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byly uvedeny zůstatky na účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 113 721,00 Kč, 966 Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 405 471,00 Kč. V části D. 2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků s lesním porostem. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 6/2024 v programu KEO ze dne 9. 7. 2024. Aktiva ve výši 64 663 036,85 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 78 658 437,21 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 16 606 575,15 Kč (na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 599 869,84 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 28. 1. 2025) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 62 972 349,10 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 16 779 220,28 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad	V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s., číslo účtu č. 10129721/0100 za měsíce červen, listopad a prosinec 2024. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím uvedeného bankovního účtu. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024 usnesení č. 7/8/2024, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši - 259 959,90 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 6/2024 sestavený v programu KEO dne 9. 7. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 5 706 308,71 Kč, což představovalo plnění 55,26 % upraveného rozpočtu (10 325 871,20 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 4 249 112,94 Kč, což představovalo plnění 42,41 % upraveného rozpočtu (9 996 012,89 Kč). Obec Lopeník měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení (1 000,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 428 200,00	6 689 454,80	3 457 049,21
Nedaňové příjmy	1 776 776,00	1 880 199,40	535 144,50
Kapitálové příjmy	0,00	450 000,00	450 000,00
Přijaté transfery	71 800,00	2 656 217,00	2 614 115,00
Konsolidace příjmů	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00
Příjmy po konsolidaci	8 276 776,00	10 325 871,20	5 706 308,71
Běžné výdaje	8 457 776,00	10 439 200,94	4 898 593,97
Kapitálové výdaje	319 000,00	908 811,95	700 518,97
Konsolidace výdajů	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00
Výdaje po konsolidaci	8 776 776,00	9 996 012,89	4 249 112,94
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 457 195,77
- splátky dlouhodobých úvěrů			1 458 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			2 165 530,59
- změna stavu v pokladně			7 805,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2024			2 156 921,36

Kapitálové příjmy:

§ 6171 pol. 3113 ve výši 450 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

§ 3612 pol. 6121 ve výši 700 518,97 Kč

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z finančního výkazu pro

hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31. 12. 2024 (okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 28. 1. 2025) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci dosáhly 13 648 888,08 Kč, což představovalo plnění 96,34 % upraveného rozpočtu 14 648 864,71 Kč. Výdaje po konsolidaci představovaly 15 669 831,77 Kč, což představovalo plnění 98,55 % upraveného rozpočtu 15 899 788,09 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 428 200,00	7 009 216,49	6 527 385,76
Nedaňové příjmy	1 776 776,00	2 940 492,22	2 904 346,32
Kapitálové příjmy	0,00	501 000,00	501 000,00
Přijaté transfery	71 800,00	9 046 156,00	9 046 156,00
Konsolidace příjmů	0,00	5 330 000,00	5 330 000,00
Příjmy po konsolidaci	8 276 776,00	14 166 864,71	13 648 888,08
Běžné výdaje	8 457 776,00	19 114 096,28	18 941 245,80
Kapitálové výdaje	319 000,00	2 115 691,81	2 058 585,97
Konsolidace výdajů	0,00	5 330 000,00	5 330 000,00
Výdaje po konsolidaci	8 776 776,00	15 899 788,09	15 669 831,77
- saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 020 943,69
+ přijatý úvěr			4 500 000,00
- splátky dlouhodobých úvěrů			3 626 314,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			2 165 530,59
- změna stavu v pokladně			985,00
- operace z peněžních účtů (pol. 8901)			39 702,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024			1 056 989,90

Kapitálové příjmy:

§ 6171 pol. 3113 ve výši 450 000,00 Kč

§ 6171 pol. 3111 ve výši 51 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

§ 3612 pol. 6121 ve výši 1 602 801,23 Kč

§ 3612 pol. 6122 ve výši 161 414,40 Kč

§ 3727 pol. 6349 ve výši 14 110,14 Kč

§ 3727 pol. 6449 ve výši 280 260,20 Kč

Výkaz zisku a ztráty V rámci dílčího přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 6/2024 zpracovaný 9. 7. 2024, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, územní samosprávný celek provozoval hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady celkem činily 3 603 649,97 Kč, výnosy celkem dosáhly 5 166 835,71 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření ve výši 1 563 185,74 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 6/2024.

Hospodářská činnost:

Náklady celkem činily 325,00 Kč, výnosy celkem dosáhly 37 009,10 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření ve výši 36 684,10 Kč.

Výše hospodářského výsledku se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 6/2024.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku

a ztráty za období 6/2024 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 6/2024:

účet 681-DPFO - ve výši 529 033,44 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 056 458,70 odpovídal položkám 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 1 248 085,43 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 426 068,50 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 29 513,14 Kč se rovnal položce 1381, 1386 a 1387. Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2024 zpracovaný 28. 1. 2024, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, územní samosprávný celek provozoval hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady celkem činily 15 349 240,45 Kč, výnosy celkem dosáhly 13 450 123,56 Kč, tím vznikla ztráta, záporný výsledek hospodaření ve výši 1 899 116,89 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2024.

Hospodářská činnost:

Náklady celkem činily 19 372,00 Kč, výnosy celkem dosáhly 125 01,95 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření ve výši 105 699,95 Kč.

Výše hospodářského výsledku se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnuté účelové dotaci.

Při konečném přezkumu hospodaření byla doložena Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Lopeník č. NFV 01/2024 a projekt Mikroregion Bílé Karpaty - Separace a předcházení vzniku odpadů, uzavřená s Mikroregionem Bílé Karpaty, na částku 320 419,82 Kč. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 12. 9. 2024, usnesením č. 7/10/2024, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 7. 10.2024 do 8. 10. 2027. Finanční částka byla vrácena na účet obce 13. 12. 2024, bankovní výpis. č. 207. V rámci tohoto projektu byla uzavřena smlouva o výpůjčce (viz bod Smlouvy o výpůjčce).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M obec přijala a zaúčtovala do 30. 6. 2024 transfery na:

Pol. 4111 v celkové výši 32 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98348 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do EP 32 000,00 Kč, na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 12. 5. 2024 výpis č. 12, Výdaje budou kontrolovány v rámci konečného přezkoumání hospodaření v rámci finančního vypořádání ze SR.

Pol. 4112 ve výši 35 898,00 - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024 ve výši 71 800,00 Kč.

Pol. 4116 ve výši 172 400,00 Kč, z toho:

ÚZ 13022 neinvestiční dotace poskytnutá ÚP ČR na pracovníky VPP z OP Zaměstnanost + ve výši 31 800,00 Kč

ÚZ 22023 neinvestiční dotace poskytnutá MPO ČR na projekt Místní energetická

koncepce obce Lopeník ve výši 140 600,00 Kč
Přijetí dotace doloženo bankovním výpisem č. 16 ze dne 12. 6. 2024.

Pol. 4113 ve výši 686 474,00Kč, z toho:
ÚZ 89018 neinvestiční dotace z SZIF na projekt Lopeník - vytvoření zázemí pro občanské a zájmové spolky ve výši 439 349,00 Kč (zdroje EU)
ÚZ 89017 neinvestiční dotace z SZIF na projekt Lopeník - vytvoření zázemí pro občanské a zájmové spolky ve výši 247 131,00 Kč (Národní zdroje)
Přijetí dotace doloženo bankovním výpisem č. 3 ze dne 18. 1. 2024.

Konečné přezkoumání

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Lopeník vyplynula vratka ve výši 37 399,00 Kč (vratka dotace na volby do EU a zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu ČR). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 24. 1. 2025 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2024).

Ke kontrole byla vybrána dotace na zajištění voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 7. a 8. 6. 2024.

ÚZ 98348 výdaje ve výši 17 435,00 Kč, z toho:

pol. 5021 celkem 15 100,00 Kč, z toho:

11 800,00 Kč odměny členům volebních komisí 1 komise Kč - 3 x 1 800,00 Kč, 1 x 2 200,00 Kč, 2 x 2 100,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále byla doložena 1 DPP v hodnotě 3 300,00 Kč na kompletaci a roznos volebních lístků a přípravu a úklid volební místnosti. Doloženo seznamem členů VOK a DPP.

pol. 5173 (cestovné) ve výši 278,00 Kč - doloženo PVD č. 24-701-00254,

pol. 5139 (materiál) ve výši 520,00 Kč - doloženo PVD č. 24-701-00227, DFA č. 24-001-00155,

pol. 5175 (stravné) ve výši 1 537,00 Kč – doloženo PVD č. 24-701-00230, 24-701-238.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M obec přijala a zaúčtovala do 31. 12. 2024 transfery na:

Pol. 4111 v celkové výši 80 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98348 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do EP ve výši 32 000,00 Kč, na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 14. 5. 2024.

ÚZ 98193 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Zastupitelstva kraje a senátu ČR, ve výši 48 000,00 Kč na účet obce u ČNB připsáno dne 29. 8. 2024

Pol. 4112 ve výši 71 800,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024 ve výši 71 800,00 Kč.

Pol. 4116 ve výši 2 525 539,00 Kč, z toho:

ÚZ 13022 neinvestiční dotace poskytnutá ÚP ČR na pracovníky VPP z OP Zaměstnanost + ve výši 319 800,00 Kč

ÚZ 22023 neinvestiční dotace poskytnutá MPO ČR na projekt Místní energetická koncepce obce Lopeník ve výši 140 600,00 Kč

Přijetí dotace doloženo bankovním výpisem č. 16 ze dne 12. 6. 2024.

ÚZ 17058 neinvestiční dotace poskytnutá MMR ČR na projekt Obnova komunikace v obci Lopeník, přijetí dotace doloženo bankovních výpisů ze dne 3. 7. 2024 č. 19. a ze dne 24. 7. 2024 č. 22.

Pol. 4113 ve výši 686 474,00 Kč, z toho:

ÚZ 89018 neinvestiční dotace z SZIF na projekt Lopeník - vytvoření zázemí pro občanské a zájmové spolky ve výši 439 349,00 Kč (zdroje EU)

ÚZ 89017 neinvestiční dotace z SZIF na projekt Lopeník - vytvoření zázemí pro občanské a zájmové spolky ve výši 247 131,00 Kč (Národní zdroje)

Přijetí dotace doloženo bankovním výpisem č. 3 ze dne 18. 1. 2024.

Pol. 4213 ve výši 312 343,00 Kč, z toho:

ÚZ 89517 investiční dotace z SZIF na projekt Lopeník - vytvoření zázemí pro občanské a zájmové spolky ve výši 199 899,00 Kč (zdroje EU)

ÚZ 89517 investiční dotace z SZIF na projekt Lopeník - vytvoření zázemí pro občanské a zájmové spolky ve výši 112 444,00 Kč (Národní zdroje)

Přijetí dotace doloženo bankovním výpisem č. 3 ze dne 18. 1. 2024.

Smlouvy nájemní	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o nájmu.
-----------------	---

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období do 30. 6. 2024 uzavřena žádná smlouva o převodu majetku. V rámci konečného přezkoumání byla předložena
--	--

Kupní smlouva ze dne 2. 12. 2024, kdy obec vystupující na straně prodávajícího prodala pozemek parc. č. 450/2 o výměře 16 m², zastavěná plocha a nádvoří, za dohodnutou cenu ve výši 51 000,00 Kč. ZO schválilo smlouvu dne 21. 11. 2024, č. usnesení 13/11/2024. Záměr byl uveřejněn na úřední desce 4. 11. 2024 do 21. 11. 2024. Vklad do KN byl proveden dne 27. 12. 2024, s právními účinky od 2. 12. 2024. Úhrada kupní ceny byla doložena pokladním příjmovým dokladem č. 24-701-00527 ze dne 2. 12. 2024. Účtování o vyřazení pozemky doloženo vnitřním účetním dokladem č. 24-020-00004 dne 2. 12. 2024, v souladu s platnou legislativou. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2024 obec uzavřela smlouvu o úvěru č. 99046732624 na částku 4 500 000,00 Kč. Úvěr byl poskytnutý výhradně na financování projektu "Obnova komunikace v obci Lopeník", s úrokovou sazbou ve výši 0,52 % p. a. z jistiny úvěru. První splátka s termínem 31. 8. 2024 ve výši 20 635,00 Kč, poslední splátka 31. 5. 2034 ve výši 31. 5. 2034 ve výši 2 085 705,00 Kč. Zajištění nebylo sjednáno. Úvěrová smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 13. 6. 2024, usnesením č. 4/9/2024. K 30. 6. 2024 nebyl čerpán. K 31. 12. 2024 činil zůstatek úvěru částku ve výši 2 331 686,00 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12).
-------------------------	--

Z minulých období měla obec 2 úvěry:

Smlouva o úvěru č. 990416555620 ze dne 10. 7. 2023, ve výši 700 000,00 Kč (nákup traktoru) - uhrazen v plné výši dne 5. 1. 2024.

Smlouva o úvěru č. 99018724389 s Komerční bankou a.s., ve výši 2.000.000,00 Kč (Obnova místní komunikace v Obci Lopeník) - uhrazen v plné výši dne 24. 1. 2024.

Smlouvy o ručení	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o ručení.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období nebyla nová smlouva o sdružených prostředcích uzavřena.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy o výpůjčce	V roce 2024 byla uzavřena mezi obcí a Mikroregionem Bílé Karpaty smlouva o výpůjčce, kdy předmětem výpůjčky byly plastové kelímky 0,3 l - 100 ks, Hotcup - 300 Ks, kontejner ABR 19 -2 ks. Uvedené předměty budou bezplatně užívány ode dne podpisu této smlouvy do 31. 12. 2029 - podloženo předávacím protokolem. Evidováno na podrozvahovém účtu 966.
Smlouvy zástavní	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná zástavní smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou. Obec Lopeník, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/obnova-komunikace-v-obci-lopenik. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na projekt "Obnova komunikace v obci Lopeník". - Druh zadávacího řízení zjednodušení podlimitní řízení dle § 53 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání VZ - Administrátorem VZ byla regiozona s. r. o., Vavrečkova 5262, Zlín na základě objednávky - Hodnotící kritérium - ekonomická výhodnost - Zadávací dokumentace včetně příloh byla odeslána 7 možným dodavatelům emailem - doloženo - Dále bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek, Protokol o jednání hodnotící komise, čestná prohlášení členů výběrové komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Zadavatel obdržel 6 nabídek. Na základě doporučení hodnotící komise byla Smlouva o dílo uzavřena s firmou Správa a údržba silnic Slovácka, s. r. o. Uherské Hradiště, IČ 269132216 s nabídkovou cenou 4 527 701,32 Kč včetně DPH. Starosta byl pověřen ZO k podepsání smlouvy o dílo na zasedání dne 18. 1. 2024, usnesením č. 3/7/2024. Smlouva byla uzavřena dne 22. 1. 2024. Dne 14. 6. 2024 byl k uvedené smlouvě uzavřen dodatek č. 1, který měnil termín dokončení stavebních prací projektu. Dodatek byl schválen na zasedání ZO dne 13. 6. 2024, usnesení č. 3/9/2024. V době kontroly byl projekt ukončen. Smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na profilu zadavatele. Dle sdělení vedení obce byla smlouva uveřejněna na profilu zadavatele http://obec-lopenik.profilzadavatele.cz/ – v likvidaci, obec řeší převod veřejných zakázek na nově používaný profil zadavatele – dodržení ustanovení § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách bude předmětem závěrečného přezkumu hospodaření.

Při konečném přezkumu hospodaření byly doloženy dokumenty prokazující

uveřejnění Smlouvy o dílo, Dodatku ke smlouvě č. 1 a skutečně uhrazenou cenu (PrintScreen zrušeného profilu zadavatele).

Smlouva byla uzavřena dne 22. 1. 2024, na profilu zadavatele zveřejněna od 23. 1. 2024

Dodatek ke smlouvě ze dne 14. 6. 2024, na profilu zadavatel zveřejněn od 17. 6. 2024,

Skutečně uhrazená cena zveřejněna od 14. 10. 202 - Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 31. 7. 2024 byl doložen.

Pochybení ve smyslu porušení ustanovení § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.
---	---

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období roku 2024 se uskutečnilo 5 zasedání ZO Lopeník: 7. zasedání ZO dne 18. 1. 2024, informace o konání zveřejněna od 10. 1. 2024 do 19. 1. 2024, 8. zasedání ZO dne 25. 3. 2024, informace o konání zveřejněna od 10. 4. 2024 do 18. 4. 2024, 9. zasedání ZO dne 13. 6. 2024, informace o konání zveřejněna od 5. 6. 2024 do 14. 6. 2024, 10. zasedání ZO dne 12. 9. 2024, informace o konání zveřejněna od 4. 9. 2024 do 13. 9. 2024, 11. zasedání ZO dne 21. 11. 2024, informace o konání zveřejněna od 13. 11. 2024 do 22. 11. 2024. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 pořízeny zápisy do 15 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.
---	---

Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
-----------------------	---

Účetní záznamy	Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. 2024.
----------------	---

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 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 právníckých 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 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

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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední
4 rozpočtové roky

26,64 %

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

Roman Buček, starosta obce Lopeník, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lopeník dne 24.03.2025.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Lopeník o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Lopeník

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní