



83094/2018/KHK



KUKHK-24425/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov, IČ: 00578312 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.8.2018
- 7.3.2019

na základě písemné žádosti obce Dolní Lochov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 16.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Dolní Lochov
Dolní Lochov 2
506 01 Jičín**

Zástupci za Obec:

- Mgr. Jana Kykalová - starostka od 30.10.2018
- Ing. Markéta Obitková - starostka do 30.10.2018
- Milena Šolcová, Ing. - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková
Bc. Kateřina Lhotová
Ing. Jana Minářová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2018 a 1.8.2018, 1.2.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 7.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB a.s. číslo účtu 23224541/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 633.408,- Kč,
 - u ČNB číslo účtu 94-3418541/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 588.462,47 Kč,
 - u KB a.s. číslo účtu 107-1332700227/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 457.655,53 Kč, z toho je 100.000,- Kč vyčleněno do fondu vodohospodářského majetku.
- Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 8.2.2018 Darovací smlouvu s SDH Dolní Lochov na dar ve výši 300,- Kč. Dar byl vyplacen z pokladny dne 24.2.2018. Poskytnutí daru bylo schváleno v zastupitelstvu dne 18.1.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 27.11.2017 do 12.12.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a prosinec 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č.1, 2, 5, 6 schválenými místostarostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 12.12.2017) dne 20.3., 31.3., 18.10., 15.11.2018 a č. 3, 4, 7 schválené v ZO dne 12.6., 4.9., 11.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 758.300,- Kč, výdajů ve výši 2,121.500,- Kč a financování ve výši 1,363.200,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1,363.200,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění nebyl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením – do výkazu nebyly zaneseny výdaje rozpočtované na paragraf 5212 - Ochrana obyvatelstva ve výši 20.000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2018 o tuto účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 18ZPD04-0002 ze dne 6.6.2018 investiční dotaci na projekt "Revitalizace požární nádrže v Dolním Lochově - zlepšení stavu biotopu pro zvláště chráněné druhy živočichů" ve výši 150.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových podpořitelných výdajích nesmí překročit 50,99%. Termín realizace projektu byl stanoven od 1.1. do 31.12.2018. Závěrečné vyhodnocení akce bylo stanoveno 31.12.2018. Dne 28.12.2018 obec předložila Závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Poskytovatel toto vyúčtování akceptoval. Dotace je vedena na účtu 374 a současně byl navýšen účet 403 prostřednictvím účtu 388.

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 11.442,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 11.539,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,

- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do obecních zastupitelstev ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 11.560,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 18.440,- Kč byla vrácena v rámci finančního vypořádání. Rozdíl mezi zůstatkem nespotřebované částky vedené na účtu 374 a finančním vypořádáním činí 81,- Kč. Jedná se o výdaj na cestovné v souvislosti s volbami, který však byl zaúčtovaný par. 6171 pol. 5173.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 1.10.2018 Smlouvu o převodu nemovité věci s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 426 o výměře 789 m² v k. ú. Dolní Lochov, zapsaného na listu vlastnictví č. 10001 pro k. ú. Dolní Lochov. Kupní cena dle smlouvy činí 78.900,- Kč. Kupní cena byla zaplacená na účet obce dne 26.9.2018. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn od 19.8. do 4.9.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 1.10.2018. ZO schválilo tento majetkový úkon schválen dne 4.9.2018. Je účtováno v souladu s účetními postupy.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2020. Byl v ZO schválen dne 12.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu a zároveň i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2020 - 2021. Byl v ZO schválen dne 11.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu a zároveň i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.6.2018 a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2018 a 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2017, 18.1., 28.2., 11.4., 12.6., 4.9., 30.10., 11.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.4.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 26.3.2018 do 11.4.2018 a na elektronické úřední desce od 26.3.2018 do 11.4.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 11.4.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Lochov - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Dolní Lochov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Lochov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dolní Lochov, dne 7.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Lhotová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Jana Kykalová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 přestupku 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.**

Převzal dne:

Mgr. Jana Kykalová

.....
starostka od 30.10.2018

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dolní Ločov	Mgr. Jana Kykalová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702 117 701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Ločov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	1 417 473,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 969 899,00 Kč
Příjem v roce 2016	810 441,00 Kč
Příjem v roce 2015	937 584,00 Kč
Příjmy celkem	5 135 397,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 283 849,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	770 309,55 Kč
--------------------------------	---------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%