



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lochoy, IČ: 00578312
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.1.2015

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Dolní Lochoy
Dolní Lochoy 1
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Ing. Markéta Obitková - starostka
- Kateřina Pikardová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 27.7.2014.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 25.11. do 10.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. místostarostou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem dne 11.12.2012 a nově dne 6.11.2014) dne 28.2., 26.3., 30.4., 31.5., 24.6., 30.6., 31.7., 26.8., 31.8., 30.9., 6.11., 30.11., 11.12., 31.12.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 11.12.2013 jako schodkový ve výši příjmů 634.555,- Kč a ve výši výdajů 774.500,- Kč. Financování ve výši 139.945,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem se stanovují paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 27.4. do 13.5.2014. Účetní závěrka obce byla také schválena v ZO dne 24.6.2014.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u KB a.s. číslo účtu 23224541/0100 zůstatek k 31.12.2014 činí 275.155,09 Kč - u ČNB číslo účtu 94-3418541/0710 zůstatek k 31.12.2014 činí 172.534,87 Kč - u KB a.s. číslo účtu 107-1332700227 zůstatek k 31.12.2014 činí 256.464,44 Kč, z toho je 50.000,- Kč vyčleněno do fondu vodohospodářského majetku.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena v PC (účetní software).
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v PC (účetní software).
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 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období prosinec 2014 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 108.915,61 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace: - z KÚ neinvestiční dotaci na volbu do Evropského parlamentu vedenou pod ÚZ 98348 ve výši 17.500,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 10.792,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7.248,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 12.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do obecních zastupitelstev vedenou pod ÚZ 98187 ve výši 17.000,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 10.622,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 6.878,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 12.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ dle smlouvy č. 14ZPD01-006 ze dne 30.7.2014 investiční dotaci na projekt "Studie odtokových poměrů v Dolním Lochově" ve výši 35.000,- Kč. Dotace činí 68,88 % celkových nákladů. Realizace projektu byla stanovena od

	<p>1.5.2014 do 31.8.2014. Sdělením ze dne 3.7.2014 od KÚ byl termín realizace změněn od 1.5.2014 do 30.11.2014. Vyúčtování dotace bylo odesláno 20.11.2014. Dne 21.11.2014 potvrzeno elektronickou poštou oddělením krajských dotací Královéhradeckého kraje schválení vyúčtování.</p> <p>- z SZIF dle dohody o poskytnutí dotace ze dne 14.8.2014 dle ÚZ 89017, 89018 neinvestiční dotaci na projekt "Obnova Božích muk v obci Dolní Lochov". Celkové výdaje projektu činí 164.750,- Kč. Celková výše přiznané dotace činí 128.700,- Kč což činí 90 % celkových způsobilých výdajů. Příspěvek z EU ve výši 109.960,- Kč což činí 80% z dotace a z národních zdrojů 25.740,- Kč což činí 20 % z dotace. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů byl stanoven na 1.10.2014. Obec obdržela dne 1.10.2014 oznámení o schválení platby. Celková výše přiznané dotace činila 74.588,- Kč z toho EU 59.670,- Kč a z národních zdrojů 14.918,- Kč. Dotace byla připsána na účet obce dne 19.12.2014. Obec předložila Protokol o kontrole č. 22085548 ze dne 29.10.2014, kterou provedl pracovník SZIF s konstatováním, že při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Z roku 2013:</p> <p>- ze SZIF dle dohody o poskytnutí dotace ze dne 14.8.2013 investiční na projekt "Územní plán Dolní Lochov". Celkové výdaje projektu činí 290.400,- Kč. Celková výše přiznané dotace činí 216.000,- Kč což činí 90 % celkových způsobilých výdajů. Příspěvek z EU ve výši 172.800,- Kč což činí 80% z dotace a z národních zdrojů 43.200,- Kč což činí 20 % z dotace. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů byl stanoven na 30.6.2015. Ke konci roku 2013 byla vytvořena dohadná položka na uznatelné výdaje. V roce 2014 nebyly uskutečněny žádné výdaje v souvislosti s tímto projektem.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec jako povinná uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s firmou ČEZ Distribuce, a.s. na pozemky č. 401/1, 416/18, 757/3, 762/2, 402, 427/2, 764/1, 421, 416/2, 422, 416/19, 416/17, 757/2, 416/8, 416/20, 752/3 vše k.ú. Dolní Lochov. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene, zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 43.820,- Kč. Smlouva byla podepsaná dne 27.5.2014.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předmětem kontroly byla směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků. Ověřovatelé doporučují aktualizaci směrnice.</p>
Zápisy z jednání	<p>Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 29.1., 18.3., 26.3.,</p>

zastupitelstva včetně usnesení	24.6., 26.8., 30.9., 6.11., 1.12., 11.12.2014. Dne 6.11.2014 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
 - Při směně pozemků nebylo účtováno k okamžiku účetního případu, tj. v době podání návrhu na vklad do KN.
 - Vzhledem k tomu, že v roce 2014 nedošlo k žádnému majetkovému úkonu, který by zakládal účtování dnem podání návrhu na vklad přijala obec systémové opatření, které řeší zjištěný neodstatek.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dolní Lochov - za rok 2014

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	4,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
úřadní ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Dolní Lochov, dne 27.1.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Dolní Lochov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Markéta Obitková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. Markéta Obitková

.....
starostka

OBČI BORNÍ LOCHOV

506 01 Jičín

IČO 005 78 312

M. Obitková

.....
podpis