



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dolní Lochov, IČ: 00578312  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.9.2015
- 11.2.2016

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 Lochov**  
**Dolní Lochov 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 24. a 25.6.2015.**

**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 2015 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 26.11. do 11.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. místostarostou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem obce dne 6.11.2014) dne 28.2., 31.3., 19.5., 31.5., 30.6. a 31.7., 9.9., 24.11. a 15.12.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2017. Dne 15.12.2015 ZO schvaluje nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen ZO dne 11.12.2014 jako schodkový ve výši příjmů 609.000,- Kč a ve výši výdajů 840.500,- Kč. Financování ve výši 231.500,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem se stanovují paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.5.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 28.4. do 15.5.2015. Účetní závěrka obce byla schválena v ZO dne 24.6.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u KB a.s. číslo účtu 23224541/0100 zůstatek k 31.12.2015 činí 393.083,82 Kč - u ČNB číslo účtu 94-3418541/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 251.632,07 Kč - u KB a.s. číslo účtu 107-1332700227 zůstatek k 31.5.2015 činí 457.095,42 Kč, z toho je 70.000,- Kč vyčleněno do fondu vodohospodářského majetku. Uvedené zůstatky bankovních výpisů souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků uvedených v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači v tabulkách excel a zároveň ODNM, stavby a ODHM (019,021 a 022) v programu GORDIC a tento majetek je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.
Knihy pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou řádně vedeny 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 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a listopad 2015 mají příslušné 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 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 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 197.373,81 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.6. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 14.7.2015 Darovací smlouvu s KHK na finanční dar ve výši 40.000,- Kč za umístění v soutěži "Čistá obec 2014" na úhradu nákladů v oblasti životního prostředí. Tento dar obec obdržela dne 16.7.2015. Obec uzavřela dne 24.2.2015 Darovací smlouvu s Římskokatolickou farností - arciděkanství Jičín na finanční

	dar ve výši 5.000,- Kč. Finanční dar je určen na opravu varhan v kostele Povýšení svatého Kříže v Ostružně. Obec odeslala finanční dar dne 6.3.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p><b><u>Dotace z roku 2013:</u></b></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 výdaj. 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. Celkové náklady projektu činily 290.400,- Kč. Obec předložila Oznámení o schválení platby ze dne 19.6.2015, na základě kterého obdržela pod ÚZ 89517, 89518 dotaci ve výši 189.000,- Kč. Obec předložila Protokol o kontrole č. 22095035 ze dne 16.10.2015, kterou provedl SZIF Hradec Králové. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Skutečná výše dotace, byla příjemci poskytnuta a je určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. Dotace byla zúčtována.</p>
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela dne 25.8.2015 Pachtovní smlouvu se Zemědělskou společností "Český ráj" Podůlší a.s. (pachtýř) na dočasné užívání a požívání pozemků za účelem provozování zemědělské výroby a činnosti s ní související. Pacht se sjednává na dobu neurčitou. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 30.4 do 17.5.2015 a na elektronické desce obce od 28.4. do 15.5.2015. Pachtovné je stanoveno ve výši 1.568,- Kč/rok a je splatné pozadu vždy k 31.3. následujícího roku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zhotovení pasportu místních komunikací". Obec oslovila tři firmy, které předložily nabídku. Zastupitelstvo obce dne 19.5.2015 schválilo výběr firmy HPN Projekt s.r.o pro realizaci díla s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 5.900,- Kč bez DPH. S touto firmou byla dne 17.6.2015 uzavřena Smlouva o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky obec předložila Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platnou od 24.6.2014. Dále směrnice: - směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2015

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- směrnice o opravných položkách s účinností od 1.1.2015</li> <li>- směrnice pro časové rozlišení s účinností od 1.1.2015</li> <li>- směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.1.2015</li> </ul> <p>Předmětem kontroly byla Směrnice pro pravidla tvorby a čerpání z Fondu obnovy vodohospodářského majetku obce s účinností od 15.12.2015</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fond je tvořen vkladem jednou ročně ve výši 10.000,- Kč (vždy v prosinci daného roku), dále mimořádným vkladem schváleným v zastupitelstvu obce, zaplacením náhrad škod a pojistných událostí, peněžitými a jinými dary určenými do fondu</li> <li>- fond bude veden na spořicímu účtu obce, který je zřízen u Komerční banky a.s.</li> <li>- čerpání z fondu lze na technické zhodnocení a opravy majetku přesahující 40.000,- Kč, dále na investiční výdaje přesahující 40.000,- Kč.</li> </ul> <p>O čerpání z fondu rozhoduje zastupitelstvo obce.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 3.2., 17.3., 19.5., 24.6., 9.9., 10.11., 24.11. a 15.12.2015.</p> <p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.</p>

## **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**

**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 2015**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2015**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dolní Lochov - za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,14 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,89 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Dolní Lochov, dne 11.2.2016**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### **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 Lochovo o počtu 7 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, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 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**

.....  
podpis