



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lochov, IČ: 00578312
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.9.2016
- 21.2.2017

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 28. 6. 2016**

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:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB a.s. číslo účtu 23224541/0100 zůstatek k 31.12.2016 činí 314.046,63 Kč
- u ČNB číslo účtu 94-3418541/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 336.491,27 Kč
- u KB a.s. číslo účtu 107-1332700227/0100 zůstatek k 31.12.2016 činí 457.392,48 Kč, z toho je 80.000,- Kč vyčleněno do fondu vodohospodářského majetku.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí s účty 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků uvedenými v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 19.4.2016 Darovací smlouvu s SDH Dolní Lochov na poskytnutí finančního daru ve výši 300,- Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 16.2.2016.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 4.5.2016 Darovací smlouvu s Římskokatolickou farností-arciděkanství Jičín na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 16.2.2016.

Obec jako příjemce uzavřela dne 22.7.2016 Darovací smlouvu s KHK na finanční dar ve výši 40.000,- Kč za umístění v soutěži "Čistá obec 2015" na úhradu nákladů v oblasti životního prostředí. Tento dar obec obdržela dne 29.7.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2016:

- veřejnou zakázku malého rozsahu na akci „Opravy místních komunikací v Dolním Lochově“. Předpokládaná cena díla byla stanovena na 105.000,- Kč bez DPH. Nabídku podaly dvě firmy. Výběrová komise dne 24.8.2016 vybrala firmu s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 95.149,50 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.8.2016.

- veřejnou zakázku malého rozsahu na těžbu dřeva v části lesa. Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.9.2016 oslovení firem a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo. Osloveny byly tři firmy. Nabídku podaly dvě firmy. Starostka obce provedla vyhodnocení předložených nabídek dne 3.10.2016 a vybrala firmu PROGLES, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 325,-/m³ bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1.11.2016 a souhlasí s předloženou cenovou nabídkou. Obec při realizaci této veřejné zakázky postupovala v souladu s vnitroorganizační směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platnou od 1.10.2016.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači v excelových tabulkách (drobný majetek) a v programu GORDIC (ostatní dlouhodobý majetek) a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou řádně vedeny v PC (účetní software GORDIC).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou řádně vedeny v PC (účetní software GORDIC).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 25.11. do 10.12.2015.

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 2016 dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Fond obnovy vodohospodářského majetku obce vedený na účtu 236.

V souvislosti s tímto fondem obec předložila Směrnici pro pravidla tvorby a čerpání z Fondu obnovy vodohospodářského majetku obce účinnou od 15.12.2015

- 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

- čerpání z fondu lze na technické zhodnocení a opravy majetku přesahující 40.000,- Kč, dále na investiční výdaje přesahující 40.000,- Kč.

O čerpání z fondu rozhoduje zastupitelstvo obce.

- fond je veden na spořicímu účtu obce, který je zřízen u KB - číslo účtu 107-1332700227/0100 a zůstatek vyčleněný do fondu vodohospodářského majetku k 31.12.2016 činí 80.000,- Kč.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

Doporučení:

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 15 schválenými v zastupitelstvu obce, resp. místostarostou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem obce dne 6.11.2014) dne 29.2., 31.3., 30.4., 31.5., 14.6., 30.6, 1.8., 2.8., 3.8., 1.9., 30.9., 1.10., 2.10., 3.10. a 31.12.2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018 schválený v ZO dne 15.12.2015.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 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 ztrátu ve výši 33.133,64 Kč.

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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO dne 15.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 941.100,- Kč a ve výši výdajů 933.600,- Kč. Závazným ukazatelem se stanovují paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o dotaci na přenesenou působnost ve výši 55.000,- Kč.

- z KHK na výdaje voleb do krajských zastupitelstev pod ÚZ 98193 ve výši 30.000,- Kč. Výdaje na volby činili 14.574,- Kč. Vratka dotace ve výši 15.426,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2016 dne 23.1.2017. Vratka dotace byla vedena k 31.12.2016 na účtu 374.

Smlouvy nájemní

Obec z minulosti pronajímá pozemky.

Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2016 uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitřní organizační směrnice. Předmětem kontroly byly:

- č. 5/2016 - k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2016
- č. 4/2016 - pro časové rozlišení s účinností od 1.1.2016
- č. 2/2016 - vnitřní kontrolní systém s účinností od 1.1.2016

- č. 1/2016 - k podrozvahovým účtům s účinností od 1.1.2016
- o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1.10.2016

Ověřovatelé doporučují zavést evidenci směrnic vydaných obcí, která by napomohla lepší orientaci v platných předpisech a směrnicích vydaných obcí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.6. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2016. 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 16.2., 19.4., 14.6., 14.9., 8.11. a 14.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.4.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 29.3. do 12.4.2016. Účetní závěrka obce byla schválena v ZO dne 19.4.2016.

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 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dolní Lochov - za rok 2016

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	4,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dolní Lochov, dne 21.2.2017

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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Markéta Obitková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, 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** 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 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

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová

jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641