



9557/2018/KHK



KUKHK-28139/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lochov, IČ: 00578312
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2017
- 22.3.2018

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 2
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Ing. Markéta Obitková - starostka
- Milena Šolcová, Ing. - externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 21.6.2017**

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 Lochovy byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB a.s. číslo účtu 23224541/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 1.360.947,69 Kč
- u ČNB číslo účtu 94-3418541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 412.617,47 Kč
- u KB a.s. číslo účtu 107-1332700227/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 457.529,71 Kč, z toho je 90.000,- 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 30.6.2017.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 14.3.2017 Darovací smlouvu s SDH Dolní Lochovy na dar ve výši 300,- Kč. Dar byl vyplacen z pokladny dne 18.3.2017. Poskytnutí daru bylo schváleno v zastupitelstvu dne 21.2.2017.

Obec jako dárcce uzavřel Darovací smlouvu s Římskokatolickou farností - arciděkanství Jičín ve výši 5.000,- Kč. Dar je určen na opravu varhan v kostele Povýšení sv. Kříže v Ostružně. Smlouva byla uzavřena dne 24.1.2017 a vyplacena z účtu obce dne 10.2.2017. V zastupitelstvu bylo poskytnutí daru schváleno dne 14.12.2016.

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 2016" na úhradu nákladů v oblasti životního prostředí. Tento dar obec obdržela dne 20.7.2017.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 14.7.2017 Darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Předmětem darovací smlouvy je finanční dar ve výši 40.000,- Kč jako odměna za umístění v soutěži "Čistá obec 2016". Dar je určen na úhradu nákladů v oblasti ochrany životního prostředí.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou řádně vedeny v excelové tabulce.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou řádně vedeny v excelové tabulce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 25.11. do 13.12.2016..

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 2017 dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a prosinec 2017 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. a 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 12 schválenými v zastupitelstvu obce, resp. místostarostou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem obce dne 21.2.2017). Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Byl předložen Střednědobý rozpočtový výhled sestavený na období let 2019 až 2020 schválený v ZO dne 14.12.2016. Střednědobý rozpočtový výhled byl na stránkách obce zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 14.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 617.100,- Kč a ve výši výdajů 1.125.500,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 508.400,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem se stanovují paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce dne 1.3.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.7.2017 o tuto účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 17POV01-0011 ze 14.6.2017 investiční dotaci na projekt "Stavební úpravy obecního úřadu - zateplení" ve výši 133.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových podpořitelných výdajích nesmí překročit 49,80%. Termín realizace projektu byl stanoven od 1.1. do 30.11.2017. Závěrečné vyhodnocení akce bylo stanoveno 31.12.2017. Obec vložila závěrečnou zprávu o realizaci projektu do dotačního portálu DOTIS poskytovatele dne 20.10.2017. Bylo předloženo potvrzení od poskytovatele o akceptaci vyúčtování. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku č. STR 24_17 ze dne 29.9.2017 s Nadací ČEZ. Předmětem smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku k úhradě nákladů spojených s pořízením a výsadbou zeleně na projekt "Zelená bariéra proti prachu a hluku". Nadační příspěvek činí 69.699,- Kč. Nadační příspěvek se obec zavázala použít do 31.12.2017. Vyúčtování dle smlouvy bylo stanoveno do 60 dnů po ukončení. Obec odeslala

vyúčtování poskytovateli dne 18.12.2017. Nadační příspěvek je k 31.12.2017 veden na účtu 374.

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 8.045,8 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 10.421,2, Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2017. 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 30.6.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2017. 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 21.2., 26.4. , 13.6., 5.9. 14.11. a 12.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.4.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 9.4. do 25.4.2017. Účetní závěrka obce byla schválena v ZO dne 26.4.2017. Závěrečný účet obce byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném 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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lochov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Lochov - za rok 2017

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	2,33 %
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 22.3.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 obce 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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** 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 Obítková

.....
starostka

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová

jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Lochov 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 2017	1 969 898,93 Kč
Příjem v roce 2016	3 327 798,65 Kč
Příjem v roce 2015	937 584,49 Kč
Příjem v roce 2014	837 573,54 Kč
Příjmy celkem	7 072 855,61 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 768 213,90 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 060 928,34 Kč
---------------------------------------	------------------------

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