

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou, IČ00275948, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25. 3. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 10. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 4. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0131/14/Gro dne 22. 9. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 4. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Tomášek - starosta obce
Miloslava Bryknarová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,17 %

Liberec dne 9. 4. 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- neuskutečnila žádná výběrová řízení dle zákona č. 137/2006 Sb.

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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Vladimír Tomášek

Vladimír Tomášek
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 – projednán a schválen zastupitelstvem obce **24. 4. 2014 – usnesení č. 588/2014**. Nedílnou součástí předloženého závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za toto období dle zákona číslo 420/2004 Sb. Závěrečný účet byl přijat “*bez výhrad*”.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 4. 4. 2014 do 25. 4. 2014.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled do r. 2017 byl projednán a schválen na svém zasedání ZO dne **25. 9. 2014 - usn. č. 663/2014** a je koncipován v následujících hodnotách:

	2016	2017
Příjmy	8 805	6 088
Výdaje	8 805	9 760
Financování	0	+ 3 672

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO dne **12. 12. 2013 na svém zasedání usn. č. 536/2013** stanovilo podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2014, v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v rozsahu přílohy k materiálům pro jednání ZO.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněn v období 4. 2. 2014 až 22. 2. 2014, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2014 – projednán a schválen zastupitelstvem **27. 2. 2014 – usnesení č. 562/2014** jako „*schodkový*“. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	6 304 600,00 Kč
Výdaje celkem	14 595 600,00 Kč
Financování	8 291 000,00 Kč

Minusové saldo příjmů a výdajů je kryto prostředky z minulého roku.

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo na svých jednáních úpravy rozpočtu v roce 2014 následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2014	6 304 000,00	14 595 000,00	+ 8 291 000,00
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
ZO 27. 2. 2014	+ 137 109,60	+ 137 109,60	0,00
<i>usn. č. 578/2014</i>			
ZO 24. 4. 2014	+ 1 220,00	0,00	- 1 220,00
<i>usn. č. 605/2014</i>			
ZO 26. 6. 2014	+ 61 800,00	+ 61 800,00	0,00
<i>usn. č. 634/2014</i>			
ZO 11. 12. 2014	+ 93 000,00	+ 93 000,00	0,00
<i>usn. č. 24/2014</i>			
ZO 11. 12. 2014	+ 541 489,00	+ 541 489,00	0,00
<i>usn. č. 25/2014</i>			
UR 2014	7 139 218,60	15 428 998,60	+ 8 289 780,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. Obec s tímto v plném rozsahu zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2014 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem obce, včetně jejich schválených úprav, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2014 na 135,24 % (9 655 tis. Kč) a čerpání výdajů na 75,69 % (11 678 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 2 023 tis. Kč, tj. o 75,6%ního bodu nižší oproti poslední platnému rozpočtu

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	6 304 600,00	7 139 218,60	9 655 062,33	135,24
Výdaje	14 595 600,00	15 428 998,60	11 678 133,78	75,69
Saldo P a V -	8 291 000,00	- 8 289 780,00	- 2 023 071,45	24,40

Rozvaha **Majetek obce**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2014 činila 54 664 281,36 Kč, po proúčtované korekci 33 184 925,84 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 298 938,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) 69 038,00 Kč,
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) 229 900,00 Kč.

Nárůst nehmotného majetku na účtu 019 byl doložen účetním dokladem č. 700000087 ze dne 31. 12. 2014 v částce 229 900,00 Kč – zařazení územního plánu.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 54 295 343,36 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021) 41 561 234,34 Kč,
- Pozemky (účet 031) 6 519 245,16 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory mov. věcí (účet 022) 2 598 911,09 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) 2 633 666,52 Kč,
- Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029) 656 400,00 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 325 879,25 Kč.

Meziroční nárůst u účtu 021 – Stavby byl doložen účetním dokladem č. 700000088 a č. 700000089 ze dne 31. 12. 2014 v hodnotovém vyjádření 1 046 610,53 Kč – technické zhodnocení DHM.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2014 činily 829 631,50 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé 91 662,00 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci 95 048,00 Kč,
- k účtu 336 – Sociální zabezpečení 29 324,00 Kč,
- k účtu 337 – Zdravotní pojištění 15 453,00 Kč,
- k účtu 341 – Daň z příjmů 120 000,00 Kč,
- k účtu 342 – Jiné přímé daně 15 924,00 Kč,
- k účtu 343 – DPH 36 103,00 Kč,
- k účtům časového rozlišení 203 136,50 Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny. Odpisový plán pro rok 2014 byl schválen ZO dne **24. 4. 2014 - usn. č. 593/2014.**

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2014 činil 839 993,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady č. 700000095 ze dne 31. 12. 2014.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2014 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	11 111 508,92 Kč
- výnosy celkem	9 526 328,95 Kč
- daň z příjmů (účet 591)	120 000,00 Kč
- dodatečná daň z příjmů (účet 595)	32 000,00 Kč
- výsledek hospodaření – ztráta	1 585 179,97 Kč - navazuje na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno dne 11. 3. 2015 s vypočtenou daňovou povinností ve výši 155 610,00 Kč.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **24. 4. 2014 – usnesením č. 589/2014** schválilo účetní závěrku obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu byl doložen protokol ze dne 24. 4. 2014 – č.j. 589/2014.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2014:

BÚ č. 1263095309/0800	4 311 786,77 Kč
BÚ č. 94-53610451/0710	389 291,48 Kč

Celkem	4 701 078,25 Kč
---------------	------------------------

Zůstatky účtů ve svém sumáři k datu 31. 12. 2014 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola dokladů vztahujících se k účtu č **1263095309/0800**, a to:

a) příjmové účetní doklady

- číslo 500000062 z 1. 4. 2014 až č. 500000110 z 21. 5. 2014,
- číslo 500000204 z 4. 9. 2014 až č. 500000244 z 30. 9. 2014.
- číslo 500000247 z 2. 10. 2014 až č. 500000315 z 31. 12. 2014.

b) výdajové účetní doklady

- číslo 300000100 z 2. 4. 2014 až č. 300000138 z 29. 4. 2014,
- číslo 300000284 z 2. 9. 2014 až č. 300000325 z 26. 9. 2014.
- číslo 300000441 z 12. 12. 2014 až č. 300000475 z 23. 12. 2014.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2014, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

Kontrola byly podrobeny pokladní doklady:

a) příjmové pokladní doklady

- číslo 97 z 2. 5. 2014 až č. 121 z 30. 5. 2014,
- číslo 192 z 1. 9. 2014 až č. 211 z 26. 9. 2014.
- číslo 260 z 11. 12. 2014 až č. 278 z 18. 12. 2014.

b) výdajové pokladní doklady

- číslo 103 z 2. 5. 2014 až č. 136 z 30. 5. 2014,
- číslo 250 z 1. 9. 2014 až č. 280 z 30. 9. 2014.
- číslo 376 z 11. 12. 2014 až č. 394 z 29. 12. 2014.

K datu 31. 12. 2014 vykazovala pokladna nulovou hodnotu hotovostních prostředků, zbývající prostředky ve výši 33 011,00 Kč byly pokladním dokladem č. 278 ze dne 18. 12. 2014 převedeny na účet č 1263095309/0800.

Limit hotovostních prostředků není stanoven.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2012 uzavřená v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Kniha došlých faktur

K datu 31. 12. 2014 evidovala obec 484 dodavatelských faktur. V rámci přezkoumání byla provedena kontrola účtování těchto faktur pod číslem:

- 95 z 18. 3. 2014 až číslem 125 z 1. 4. 2014,
- 177 z 20. 5. 2014 až číslem 199 z 7. 6. 2014,
- 310 z 15. 9. 2014 až číslem 333 z 30. 9. 2014.
- 427 z 30. 11. 2014 až číslem 484 z 31. 12. 2014.

Proúčtování došlých faktur zabezpečeno v souladu se zákonem o účetnictví. Kniha došlých faktur obsahuje veškeré potřebné náležitosti. K sledovanému datu nebylo uhrazeno 6 došlých faktur v hodnotovém vyjádření 91 662,00 Kč a byla zjištěna návaznost na zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé, které vycházelo z následujících hodnot:

- stav k 1. 1. 2014	15 381,50 Kč
- předpis došlých faktur	7 465 050,67 Kč
- úhrada do 31. 12. 2014	7 388 770,17 Kč
- neuhrazené k 31. 12. 2014	91 662,00 Kč

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2015 činily 91 662,00 Kč, byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy fotokopii předmětných faktur.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2014 bylo vystaveno celkem 107 faktur. Kontrola jejich účtování nezjistila nedostatky, k sledovanému datu nebyla uhrazena vydaná faktura pod pořadovým č. 102 v objemu 47 810,00 Kč – účet 3110280 a doložena v dokladové inventarizaci.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2014 představoval 508 401,50 Kč a vztahoval se:

- k účtu 311 Odběratelé	67 113,00 Kč
v tom: pronájem KD	12 233,00 Kč
vydané faktury	47 810,00 Kč
ostatní pohledávky	7 071,00 Kč
- k účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	203 136,50 Kč
- k účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	9 144,00 Kč
v tom: odvoz TKO	8 844,00 Kč
poplatek ze psů	300,00 Kč
- k účtu 319 – Pohledávky z přerozdělených daní	120 000,00 Kč
- k účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	108 747,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými způsoby jejich vymáhání (upomínky, splátkový kalendář).

Obec provedla proúčtování opravných položek:

- k účtu č. 311 – Odběratelé v částce 26,40 Kč – doloženo dokladem č. 700000092 ze dne 31. 12. 2014,
- k účtu č. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti 4 508,00 Kč – doloženo dokladem č. 700000092 ze dne 31. 12. 2014.

Tímto obec zabezpečila ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků, v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2014 schválen v ZO 6. 11. 2014- usnesení bod č. 15, který obsahoval jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 17. 11. 2014 do 30. 11. 2014 a termín provedení rozdílové inventarizace v období od 1. 12. 2014 do 31. 12. 2014,
- podklad o proškolení členů inventarizační komise dne 17. 11. 2014,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2015, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb

Podkladem byla rozdílová inventura od 1. 11. 2014 do 31. 12. 2014, kde byl dokladován majetek

- vedený na rozvahových účtech v celkovém objemu 1 465 142,23 Kč,
- vedený v operativní evidenci 77 676,00 Kč.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Kontrole byly předloženy protokoly o vyřazení majetku v celkovém objemu 111 819,95 Kč s proúčtováním v období 2014.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- | | | |
|--|------------------|--------------------------|
| - svěřený majetek PO | 7 807 388,32 Kč | (účet 9030001 – 9030004) |
| - ocenění lesních porostů | 26 114 335,00 Kč | (účet č. 9030007) |
| - majetek vedený v operativní evidenci | 190 421,29 Kč | (účet č. 9030006) |
| - zastavený majetek | 640 000,00 Kč | (účet č. 9030005) |
| - nevymahatelné pohledávky | 61 964,00 Kč | (účet č. 9110001) |

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 11. 11. 2010 na svém ustavujícím zasedání v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích stanovilo dlouhodobě uvolněnou starostku obce, neuvolněného místostarostu a stanovilo odměny neuvolněným zastupitelům ode dne 12. 11. 2010, s úpravou schválenou ZO dne **28. 4. 2011 usn. č. 79/2011**. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2014 byly měsíční odměny vypláceny ve stejné výši.

Ustavující jednání zastupitelstva schválilo **6. 11. 2014 – usnesení č. 14/2014** výše odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od přijetí usnesení v členění místostarosta a předsedové výborů a komisí s účinností od přijetí usnesení.

Výše takto schválených odměn nepřevyšuje objem uvedený na příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

Kontrolou správnosti výše odměny uvolněnému zastupiteli, tj. starostovi obce - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem organizace s právní subjektivitou –

Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou.

Za rok 2013 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 76 547,50 Kč, který byl v zastupitelstvu obce schválen dne 24. 4. 2014 – usnesením č. 592/2014 a přidělen do rezervního fondu (73 547,50 Kč) a do fondu odměn (3 000,00 Kč).

Zřízené příspěvkové organizaci byl v roce 2014 schválen závazný ukazatel - provozní příspěvek ve výši 445 000,00 Kč. Oznámení schváleného závazného ukazatele bylo řízené organizaci zabezpečeno dopisem z 20. 3. 2014.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2014 profinancována provozními příspěvky následovně:

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| - schválený rozpočet 2014 | 445 000,00 Kč |
| - upravený rozpočet 2014 | 533 032,00 Kč |
| - profinancováno k 31. 12. 2014 | 533 032,00 Kč |

Úprava závazného ukazatele schválena v ZO dne 11. 12. 2014.

K zabezpečení ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném schválilo zastupitelstvo obce dne **27. 2. 2014 – usnesení č. 565/2014** provedení veřejnosprávní kontroly finančním výborem ZO. Výsledek takto provedené kontroly byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce **24. 4. 2014 – usnesení č. 590/2014**.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **24. 4. 2014 – usnesením č. 591/2014** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených

podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetních jednotek, k tomu byl předložen protokol ze dne 24. 4. 2014 - č.j. 591/2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce v roce 2014 schválilo 15ti neziskovým organizacím příspěvky v celkovém objemu 233 780,00 Kč, a to:

ZO 27. 2. 2014 – usnesením č. 563/2014 - 210 780,00 Kč (12 subjektů)

ZO 26. 6. 2014 – usnesení č. 618, 619/2014 – 20 000,00 Kč (2 subjekty)

ZO 11. 12. 2014 – usnesení č. 30/2014 – 3 000,00 Kč (1 subjekt).

Na tyto prostředky byly doloženy uzavřené smlouvy, finanční prostředky byly převáděny na základě předložených dokladů a následného vyúčtování, dle prověřených podkladů bylo poskytnuto v roce 2014 celkem 227 470,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98348, objem 19 800,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 20 060,00 Kč, překročené použití prostředků ve výši 260,00 Kč bylo uplatněno v rámci finančního vypořádání za rok 2014, na účet obce byly prostředky převedeny dne 5. 3. 2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí (část Senátu ČR) – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 22 000,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 20 705,00 Kč, nevyužitá dotace ve výši 1 295,00 Kč byla odvedena na účet KÚ dne 5. 2. 2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Vzdělávací program – provozní dotace – pol. 4116

UZ – 33123, objem 137 111,60 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce na základě rozhodnutí MŠMT a přípisu KULK č.j. 6419/2014 ze dne 21. 8. 2014, které jsou složeny 15%ním podílem z národního fondu (20 566,44 Kč) a 85%ním podílem z evropských fondů (116 543,16 Kč).

Uvedené účelové prostředky byly dne 10. 2. 2014 převedeny na účet příspěvkové organizace se zaúčtováním na § 3113, pol. 5336 s přiděleným účelovým znakem. Vyhodnocení použití těchto prostředků bude provedeno po skončení realizace – termín vyúčtování 31. 5. 2015.

Oprava cisterny - provozní dotace – pol. 4122
objem 42 000,00 Kč

Prostředky byly přiznány na základě smlouvy č. OLP/1301/2013 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 6. 2013 – usnesením č. 219/13/ZK na celkový objem 420 000,00 Kč, v roce 2013 poukázáno 90 %, na základě předloženého vyúčtování ze dne 12. 5. 2014 byly převedeny zbývající prostředky v objemu 10%. Celkový výdaje činily 1 317 690,00 Kč, podíl vlastních prostředků 897 690,00 Kč, tj. 68,13 %. Obec zabezpečila stanovený podíl vlastních prostředků.

Zpracování územního plánu – investiční dotace – pol. 422
objem 73 657,00 Kč

Prostředky byly přiděleny na základě smlouvy č. OLP/2589/2013 ze dne 18. 10. 2013 schválené Radou Libereckého kraje 4. 9. 2013 – usnesením č. 1297/13/RK.

Finanční prostředky byly převedeny na účet obce 27. 11. 2014, a to na základě závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 5. 10. 2014. Celkové výdaje činily 169 400,00 Kč, vlastní podíl obce 95 743,00 Kč, tj. 56,36% - obec zabezpečila podmínky smlouvy.

Výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů - provozní dotace – pol. 4122
UZ – 14004, objem 3 160,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/2037/2014 ze dne 11. 11. 2014 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 21. 10. 2014 – usnesením č. 376/14/ZK. Prostředky byly určeny na vybavení neinvestiční povahy.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování poskytnutých prostředků ze dne 9. 1. 2015, které bylo součástí podkladů pro finanční vypořádání za rok 2014.

Lesní hospodář – provozní dotace – pol. 4122
objem 46 576,00 Kč

Prostředky byly přiděleny přípisem č.j. KULK 84384/2014 ze dne 17. 12. 2014 jako příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů na základě žádosti obce ze dne 21. 7. 2014.

Rotační sirény – provozní dotace – pol. 4122
objem 36 000,00 Kč

Prostředky přiděleny na základě smlouvy č. OLP/1637/2014 ze dne 9. 10. 2014 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 8. 2014 – usnesením č. 269/14/ZK. Kontrola byla předložena průběžná zpráva o plnění projektu ze dne 17. 12. 2014, termín realizace je stanoven do 30. 5. 2015.

Dálkové spouštění sirén – provozní dotace – pol. 4122
objem 35 000,00 Kč

Prostředky přiděleny na základě smlouvy č. OLP/1638/2014 ze dne 24. 9. 2014 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 8. 2014 – usnesením č. 269/14/ZK. Kontrola byla

předložena průběžná zpráva o plnění projektu ze dne 17. 12. 2014, termín realizace je stanoven do 30. 5. 2015.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce sepsané v roce 2014:

- veřejná zeleň a údržba v obci – ze dne 1. 7. 2014, pracovní fond max. 300 hodin, termín plnění od 1. 7. 2014 do 30. 9. 2014,
- soupis odběru vody – ze dne 25. 6. 2014, pracovní fond max. 300 hodin, termín plnění od 1. 7. 2014 do 30. 7. 2014,
- oprava vodovodu – ze dne 1. 6. 2014, fond pracovní max. 300 hodin, termín splnění od 1. 6. 2014 do 30. 6. 2014,
- doručení poštovních poukázek na odpady - ze dne 30. 4. 2014, pracovní fond max. 300 hodin, termín plnění od 1. 5. 2014 do 31. 5. 2014.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s ustanovením § 75 a § 77 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena evidence, která k datu 31. 12. 2014 zahrnovala:

- 6 smluv o pronájmech bytových jednotek,
- 4 smlouvy o pronájmu nebytových prostor.

Dne 1. 6. 2014 podepsána jedna nájemní smlouva na pronájem bytové jednotky uzavřená na dobu určitou do 30. 6. 2015, ve výši měsíčního nájemného 1 228,00 Kč. Zastupitelstvem obce byla schválena 24. 4. 2014 – usnesení č. 595/2014.

Zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2014 – usnesením č. 35/2014 schválilo další nájemní smlouvu na pronájem bytu s fyzickou osobou uzavřenou dne 15. 12. 2014 ve výši ročního nájemného 2 793,00 Kč na dobu určitou do 30. 4. 2015.

Kontrola byly dále podrobeny dvě smlouvy o nájmu plynárenského zařízení uzavřené s firmou RWE GasNet s.r.o. Ústí nad Labem, IČ 27295567.

- č. 9414003001/182201-8518 ze dne 22. 10. 2014 – roční nájemní 1,00 Kč
- č. 9414002010/182120 – 6751 ze dne 22. 10. 2014 – roční nájemné 69 295,00 Kč

Uvedené smlouvy byly v zastupitelstvu obce schváleny 25. 9. 2014 – usnesení č. 564/2014.

Oblast plnění nájemních smluv je průběžně kontrolována, k datu 31. 12. 2014 nebylo uhrazeno nájemné z nebytových prostor v objemu 12 233,00 Kč – doloženo v dokladové inventarizaci. Jednalo se o nedoplatek nájemného ve lhůtě splatnosti.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená s firmou Window Holding a.s. Lázně Toušeň dne 18. 3. 2014 na zhotovení projektu “Fara v novém“, výše rozpočtovaných nákladů 213 915,00 Kč bez DPH, v zastupitelstvu obce schválena 27. 2. 2014 – usnesení č. 573/2014.

Na uvedený projekt bylo provedeno poptávkové řízení v roce 2013, proveden výběr ze čtyř nabídek při podílovém financování prostředky SZIF na základě závěrečného vyúčtování.

Smlouvy ostatní

V rámci přezkoumání byla prověřena kupní smlouva o odkupu pozemků uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Nová Ves nad Popelkou (kupující).

Smlouva byla uzavřena dne 15. 2. 2014, předmětem jsou pozemky p.p.č. 3375/1 o výměře 617 m², p.p.č. 3375/2 o výměře 103 m², p.p.č. 3373 o výměře 550 m², p.p.č. 3091 o výměře 53 m², p.p.č. 3090 o výměře 187 m² a části parcel dle geometrického plánu č. 410-184/2005 v kupní ceně 36 640,00 Kč. V zastupitelstvu obce byla schválena 31. 10. 2013 – usnesení č. 512/2013, právní účinky vkladu vznikly 17. 3. 2014, vklad do katastru nemovitosti byl proveden 17. 4. 2014.

Smlouvy zástavní

Obec uzavřela dne 7. 6. 2005 s Ministerstvem pro místní rozvoj zástavní smlouvu na obecní nájemní byty z titulu poskytnuté dotace ve výši 640 000,00 Kč /V-1047/05/. Nesplnění závazku nepřevedení nemovitosti na jinou osobu do 20 let od kolaudace (7/2023) zakládá povinnost obce dotaci vrátit. Zástava je vedena v podrozvahové evidenci - účet 903 0005.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2014 nebyly realizovány žádné veřejné zakázky na dodavatele akcí

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- o poskytnutí OOP
- cestovní náhrady včetně dodatku č. 7
- systém finanční kontroly
- spisový a skartační řád
- DPH
- o vedení účetnictví
- časové rozlišení nákladů a výnosů
- provedení inventarizace
- pravidla odepisování DM
- pro tvorbu opravných položek k pohledávkám
- přeceňování majetku určeného k prodeji,
- schválení účetní závěrky – č. 1/2014

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění byly předloženy zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru. Plnění přijatých usnesení je součástí programu jednání zastupitelstva obce. Zprávy předsedů výborů byly projednány v zastupitelstvu obce 25. 9. 2014.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápis a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 27. 2., 24. 4., 26. 6., 25. 9., 6. 11. (ustavující ZO) a 11. 12. 2014. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2014 zápis a usnesení z 12. 12. 2013, kde byly projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2014.

Zápis do systému RUIAN

K této oblasti byla kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace, adres a nemovitostí uzavřená mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a městem Lomnice nad Popelkou dne 20. 11. 2011.