

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou, IČ00275948, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2015 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 30. 10. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 11. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 5. 2016.

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-0131/15/Gro dne 29. 10. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 5. 2016.  
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 právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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 2015**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**

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 2015**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015** 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 ..... 0,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,16 %

V Liberci dne 3. 5. 2016

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 směnňou, darovací 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. 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 ... 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 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2014 - projednán a schválen zastupitelstvem obce **29. 4. 2015 - usnesení č. 71/2015**. 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 10. 4. 2015 do 29. 4. 2015. Na webových stránkách obce zveřejněn dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled do r. 2018 byl projednán a schválen na svém zasedání ZO dne **22. 10. 2015 - usnesení č. 128/2015** a je koncipován v následujících hodnotách v tis. Kč:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Příjmy	8 805	6 088	6 314
Výdaje	8 805	9 760	9 986
Financování	0	+ 3 672	+ 3 672

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

ZO dne **11. 12. 2014 - usnesení č. 23/2014** stanovilo podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015, v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v rozsahu přílohy k materiálům pro jednání zastupitelstva obce.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněn v období 23. 1. 2015 až 18. 2. 2015, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech. (na webových stránkách zveřejněn dosud).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2015 - projednán a schválen zastupitelstvem **19. 2. 2015 - usnesení č. 51/2015** jako **„schodkový“**. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

**Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>6 807 488,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>12 529 705,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>5 722 217,00 Kč</b>

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

**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 změny rozpočtu v roce 2015 následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2015</b>	<b>6 807 488,00</b>	<b>12 529 705,00</b>	<b>+ 5 722 217,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
<b>ZO 29. 4. 2015</b>			
<i>usn. č. 76/2015</i>	+ 226 260,00	+ 226 000,00	- 260,00
<b>ZO 27. 8. 2015</b>			
<i>usn. č. 118/2015</i>	+ 5 000,00	+ 5 000,00	0,00
<b>ZO 27. 8. 2015</b>			
<i>usn. č. 118/2015</i>	vnitřní úpravy bez dopadu na objem rozpočtu		
<b>ZO 22. 10. 2015</b>			
<i>usn. č. 127/2015</i>	+ 27 000,00	+ 27 000,00	0,00
<b>ZO 10. 12. 2015</b>			
<i>usn. č. 143/2015</i>	+ 417 882,00	+ 207 957,00	- 209 925,00
<b>UR 2015</b>	<b>7 483 630,00</b>	<b>12 995 662,00</b>	<b>+ 5 512 032,00</b>

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

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2015 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. 2015 na 141,16% (10 564 tis. Kč) a čerpání výdajů na 60,12 % (7 812 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 752 tis. Kč.

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	6 807 488,00	7 483 630,00	10 564 014,91	141,16
Výdaje	12 529 705,00	12 995 662,00	7 812 473,35	60,12
Saldo P a V	- 5 722 217,00	-5 512 032,00	+2 751 541,56	X

## **Rozvaha**

### **Majetek obce**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2015. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2015 činila 55 197 246,92 Kč, po proučtované korekci 32 765 703,63 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

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 54 828 308,92 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	41 561 234,34 Kč
- Pozemky (účet 031)	6 582 742,76 Kč
- Samostatné movité věci a soubory mov. věcí (účet 022)	2 847 112,79 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 713 716,29 Kč
- Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)	656 400,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	467 095,74 Kč

Meziroční nárůst u účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byl doložen:

- č. dokladu 30000393 ze dne 28. 12. 2015 - 205 427,70 Kč - pořízení mechanizačního stroje na běžnou údržbu místních komunikací,
- č. dokladu 70000062 ze dne 9. 10. 2015 - 42 774,00 Kč - bezdrátový rozhlas.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2015 činily 765 148,00 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	38 046,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	100 681,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	29 634,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	15 966,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	120 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	12 923,00 Kč
- k účtu 343 - DPH	10 927,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé záv.	53 675,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	230 397,00 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 - usnesení č. 593/2014**.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2015 činil 872 138,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady č. 70000088 ze dne 31. 12. 2015.

## **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. 2015 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	7 891 705,19 Kč
- výnosy celkem	10 314 678,10 Kč
- daň z příjmů (účet 591)	120 000,00 Kč
- dodatečná daň z příjmů (účet 595)	35 610,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk po zdanění	2 422 972,91 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno dne 9. 3. 2016 s vypočtenou daňovou povinností ve výši 204 820,00 Kč.

## **Bankovní výpis**

**Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2015:**

BÚ č. 1263095309/0800	7 411 119,03 Kč
BÚ č. 94-53610451/0710	40 321,88 Kč

**Celkem** **7 451 440,91 Kč**

Zůstatky účtů ve svém sumáři k datu 31. 12. 2015 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

## **Pokladní doklad**

Kontrola byly namátkově podrobeny pokladní doklady:

### a) příjmové pokladní doklady

- číslo 146 z 1. 6. 2015 až č. 160 z 22. 6. 2015
- číslo 236 z 6. 10. 2015 až č. 270 z 29. 10. 2015
- číslo 285 z 7. 12. 2015 až č. 298 z 18. 12. 2015

Převod prostředků příjmové pokladny ve výši 12 273,00 Kč na běžný účet číslo 1263095309/0800 – výdajový doklad č. 298 dne 18. 12. 2015.

### b) výdajové pokladní doklady

- číslo 160 z 4. 6. 2015 až č. 188 z 30. 6. 2015
- číslo 281 z 8. 10. 2015 až č. 322 z 31. 10. 2015
- číslo 377 z 16. 12. 2015 až č. 409 z 28. 12. 2015



K datu 31. 12. 2015 vykázala pokladna nulovou hodnotu - navazovala na účet 261. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. 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**

Do 31. 12. 2015 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 433 položek. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 3 - 7	úhrada dne 19. 1. 2015
- ev. č. 9 - 13	úhrada dne 26. 1. 2015
- ev. č. 43 - 46	úhrada dne 16. 2. 2015
- ev. č. 64 - 69	úhrada dne 12. 3. 2015
- ev. č. 200 - 205	úhrada dne 10. 7. 2015
- ev. č. 241, 245 - 250	úhrada dne 24. 8. 2015
- ev. č. 282 - 284	úhrada dne 25. 9. 2015
- ev. č. 321, 325, 328	úhrada dne 23. 10. 2015
- ev. č. 331, 332, 338	úhrada dne 9. 11. 2015
- ev. č. 353, 357	úhrada dne 16. 11. 2015
- ev. č. 407, 408, 410 - 412	úhrada dne 28. 12. 2015
- ev. č. 417 - 422	úhrada dne 31. 12. 2015

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2015 dle KDF nebyly uhrazeny faktury ve výši 38 045,00 Kč ( fa ev. č. 430, 431, 433) tento objem navazoval na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé a byl specifikován v rámci dokladové inventarizace.

### **Kniha odeslaných faktur**

K datu 31. 12. 2015 bylo vystaveno celkem 151 faktur. Kontrola jejich účtování nezjistila nedostatky, k sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury pod pořadovým číslem 135, 138, 145 - 149 v objemu 86 347,00 Kč.

### **Evidence pohledávek**

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2015 představoval 445 432,00 Kč a vztahoval se:

- k účtu 311 - Odběratelé		86 347,00 Kč
v tom: pronájem KD	16 489,00 Kč	
vydané faktury	69 726,00 Kč	
ostatní pohledávky	132,00 Kč	
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy		230 397,00 Kč

- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	8 688,00 Kč
v tom: odvoz TKO	8 388,00 Kč
poplatek ze psů	300,00 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	120 000,00 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. 70000086 ze dne 31. 12. 2015,
- k účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti 5 958,00 Kč - doloženo dokladem č. 7 0000086 ze dne 31. 12. 2015.

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. 2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 1/2011o inventarizaci majetku a závazků, v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2015 ze dne **12. 10. 2015 schválen v ZO 22. 10. 2015** - usnesení bod č. 129/2015, který obsahoval jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 1. 11. 2015 do 15. 11. 2015 a termín provedení rozdílové inventarizace v období od 16. 11. 2015 do 31. 12. 2015,
- termín zpracování inventarizační zprávy 20. 1. 2016,
- podklad o proškolení členů inventarizační komise dne 19. 10. 2015,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2016, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude podkladem pro schválení roční účetní závěrky obce dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Podkladem byla rozdílová inventura za období 1. 11. 2015 až 31. 12. 2015, kde byl dokladován majetek

- vedený na rozvahových účtech v celkovém objemu 296 567,30 Kč,
- vedený v operativní evidenci - 15 914,00 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 fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen akciemi v listinné podobě. Kontrole byly předloženy protokoly o vyřazení majetku s proúčtováním v období 2015.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2015 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 7 807 449,82 Kč (účet 9090001 - 9090004)
- ocenění lesních porostů 26 114 335,00 Kč (účet č. 9090007)
- majetek vedený v operativní evidenci 189 884,29 Kč (účet č.9090006)
- zastavený majetek 640 000,00 Kč (účet č. 9090005)
- nevymahatelné pohledávky 55 590,00 Kč (účet č. 905xxxx)
- bezbarierový chodník 1 550 000,00 Kč (účet č. 9090008)

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

### **Odměňování členů zastupitelstva**

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

Zastupitelstvo obce dne **29. 4. 2015 - usnesení č. 82/2015** odsouhlasilo s účinností od 1. 5. 2015 úpravu odměn neuvolněným zastupitelům, takto schválené odměny nepřesahovaly objemy uvedené v nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posl. znění č. 52/2015 Sb.

Kontrolou správnosti výše odměny uvolněnému zastupiteli, tj. starostovi obce, v roce 2015 - *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 2014 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 96 399,56 Kč, který byl v zastupitelstvu obce schválen dne **29. 4. 2015 - usnesením č. 75/2015** a přidělen do rezervního fondu (86 399,56 Kč) a do fondu odměn (10 000,00 Kč) - řízené organizaci sděleno dopisem ze dne 11. 5. 2015.

Oznámení schváleného závazného ukazatele - objem provozního příspěvku 350 000,00 Kč bylo řízené organizaci zabezpečeno dopisem ze dne 20. 2. 2015.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2015 profinancována provozními příspěvky následovně:

- schválený rozpočet 2015 350 000,00 Kč
- upravený rozpočet 2015 431 918,00 Kč
- profinancováno k 31. 12. 2015 431 918,00 Kč

Úprava závazného ukazatele - ZO **10. 12. 2015 usnesení č. 143/2015** - organizaci sděleno dopisem z 10. 12. 2015.

K zabezpečení ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném schválilo zastupitelstvo obce dne **19. 2. 2015 - usnesení č. 56/2015** provedení veřejnosprávní kontroly finančním výborem ZO. Výsledek takto provedené kontroly byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce **29. 4. 2015 - usnesení č. 73/2015** a doložen protokolem ze dne 27. 3. 2015.

### ***Schválení závěrky příspěvkové organizace***

Zastupitelstvo obce **29. 4. 2015 - usnesením č. 74/2015** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou za rok 2014. 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 29. 4. 2015 - č.j. 74/2015.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo obce **19. 2. 2015 - usnesením č. 55/2015** schválilo 10ti neziskovým organizacím příspěvky v celkovém objemu 157 500,00 Kč, na základě předložených vyúčtování bylo v roce 2015 těmto subjektům převedeno 151 437,00 Kč.

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy:

#### ***TJ SOKOL Nová Ves***

- žádost o poskytnutí prostředků ze dne 14. 1. 2015,
- uzavřená smlouva ze dne 19. 2. 2015 - na objem 85 000,00 Kč,
- účel: 4innost tělovýchovné jednoty,
- vyúčtování z 30. 11. 2015 - doloženo jednotlivými doklady,
- převod peněžních prostředků 26. 10. 2015 - č. dokladu 30000336.

#### ***Dům dětí a mládeže „Sluníčko“ Lomnice nad Popelkou***

- žádost o poskytnutí prostředků ze dne 25 11. 2014,
- uzavřená smlouva ze dne 19. 2. 2015 - na objem 10 000,00 Kč,
- účel: činnost organizace,
- vyúčtování z 5. 10. 2015 - doloženo jednotlivými doklady,
- převod peněžních prostředků 25. 9. 2015 - č. dokladu 30000291.

Na postupu obce v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky - smlouvy uzavřeny před účinností novely zákona č. 250/2000 Sb.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly výběrovým způsobem ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových dotacích.

**„Fara v novém“ - provozní dotace - pol. 4113**

UZ 89017, objem	60 938,00 Kč
UZ 89018, objem	243 750,00 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova uzavřená dne 2. 12. 2013 se Státním zemědělským investičním fondem (SZIF) na pokrytí 80% celkových uznatelných výdajů,
- žádost obce o proplacení realizovaných výdajů ze dne 3. 11. 2014,
- oznámení o schválení platby SZIF č.j. SZIF/2015/0001108 ze dne 5. 1. 2015 ve složení dotace - příspěvek společenství - EU (243 750,00 Kč) a příspěvek z národních fondů (60 938,00 Kč),
- protokol o kontrole provedené poskytovatelem dotace č. 22086701 ze dne 24. 11. 2014,
- při ověření způsobilosti výdajů a splnění podmínek stanovených Pravidel, nebyly zjištěny skutečnosti, které by vedly ke snížení požadované dotace.

Výběr dodavatele na zajištění této akce byl proveden v roce 2013.

**Oprava kříže U třech svatých** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 60 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1376/2015 ze dne 21. 4. 2015 schválené Radou Libereckého kraje 3. 3. 2015 - usnesením č. 352/15/RK. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 7. 9. 2015, celkový výdaje činily 94 380,00 Kč, vlastní podíl 34 380,00 Kč. Obec zabezpečila podmínky uvedené v uzavřené smlouvě.

**Oprava vozidla CAS - 32T-148** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 27 000,00 Kč

Účelové prostředky přiděleny dle smlouvy č. OLP/2302/2015 ze dne 15. 9. 2015 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 8. 2015 - usnesení č. 308/15/ZK, termín realizace projektu je stanoven do 30. 6. 2016 při 40%ním podílu krytí z vlastních prostředků rozpočtu obce. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 12. 4. 2016 - celkové výdaje činily 93 805,00 Kč - podíl vlastních prostředků zabezpečen.

**Oprava místní komunikace k Podlipným** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 209 925,00 Kč

Uvedený dotační titul se vztahuje ke Smlouvě č. OLP/2821/2015 ze dne 3. 11. 2015 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 5. 2015 - usnesení č. 224/15/ZK se stanovením:

- celkových způsobilých výdajů	428 420,00 Kč
zdroje krytí:	
dotace KULK	209 925,00 Kč
vlastní prostředky obce	218 495,00 Kč

Akce byla realizována v roce 2014, prostředky poskytnuty na základě žádosti obce ze dne 20. 1. 2015, dotace poskytnuta v podílovém krytí skutečných uznatelných výdajů.

Kontrola bylo rovněž předloženo konečné vyúčtování níže uvedených dotačních titulů poskytnutých v roce 2014 s termínem realizace do 30. 5. 2015

**Rotační sirény - provozní dotace** - provozní dotace - pol. 4122, objem 36 000,00 Kč  
- vyúčtování ze dne 22. 6. 2015, celkové výdaje 61 195,25 Kč, vlastní podíl obce 41,17%.

**Dálkové spouštění sirén** - provozní dotace - pol. 4122, objem 35 000,00 Kč  
- vyúčtování ze dne 22. 6. 2015, celkové výdaje 60 500,00 Kč, vlastní podíl obce 42,15%.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V rámci přezkoumání byla ověřena Smlouva č. 1003991540 ze dne 27. 10. 2015 o bezúplatném převodu majetku uzavřená mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a Státním pozemkovým úřadem Praha, IČ 00275948 s obsahem:

- předmět smlouvy pozemky p.p.č. 261/4, 279/1 - trvalý travní porost,
- hodnota pozemků 4 229,60 Kč,
- převod schválen v ZO **22. 10. 2015 - usnesení č. 126/15**,
- vklad na LV proveden 4. 12. 2015, právní účinky vkladu 5. 11. 2015,
- v majetku obce zaúčtováno 5. 11. 2015 - č. dokladu 7000070.

### **Smlouvy ostatní**

V rámci dílčího přezkoumání byla prověřena kupní smlouva o prodeji a odkupu pozemků uzavřená mezi účastníky dne 5. 3. 2015:

1. Obec Nová Ves nad Popelkou, IČ 00275948
2. Fyzické osoby, bytem Lomnice nad Popelkou

Předmětem kupní smlouvy byl:

a) prodej pozemkové parcely p.č. 3125/4 o výměře 71 m<sup>2</sup> a parcely p.č. 3126/6 o výměře 6 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu 1 540,00 Kč, k tomu doložen:

- záměr prodeje schválen ZO 25. 9. 2014 - usnesení číslo 650/2014,
- zveřejnění záměru prodeje od 15. 10. 2014 do 3. 12. 2015,
- prodej pozemku schválen v ZO **19. 2. 2015 - usnesení č. 59/2015**.

b) odkoupení pozemkové parcely p.č. 2801/7 o výměře 53 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu 1 060,00 Kč, koupě pozemku schválena v ZO **19. 2. 2015 - usnesení č. 58/2015**.

Dále bylo doloženo:

- vklad na LV proveden 13. 4. 2015,
- právní účinky vkladu k datu 12. 3. 2015,
- proúčtování v majetku obce provedeno účetním dokladem č. 700000007 ze dne 12. 3. 2015,
- vzájemná úhrada provedena hotovostně v den podpisu smlouvy.

Po obsahové stránce má smlouva veškeré náležitosti.

### **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 909 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 rámci přezkoumání byl výběrovým způsobem ověřen postup obce při zajištění veřejné zakázky malého rozsahu na akci **“Oprava bytu č.p. 250“**.

K tomu bylo doloženo:

- zahájení výběrového řízení schváleno **ZO 19. 2. 2015 - usnesení č. 51/2015**,
- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace z 19. 2. 2015, krycí list stavby - předpokládaná hodnota 366 460,00 Kč bez DPH,
- osloveny v rámci nabídkového řízení 4 firmy,
- lhůta pro podání nabídek 30. 6. 2015,
- podklad o vyhodnocení nabídek od 3 firem,
- vybraná firma - Bronislav Bláha, Stružinec č.p. 177
- smlouva o dílo uzavřená dne 15. 12. 2015 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a firmou Bronislav Bláha, Stružinec č.p. 177, IČ 48189570, stanovená cena zakázky 376 628,00 Kč bez DPH,
- termín realizace rok 2016,
- finanční krytí - vlastní zdroje obce.

Pro zabezpečení této oblasti má obec zřízen profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-nova-ves-nad-popelkou>

### **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, příloha č. 3 k aplikaci reálné hodnoty majetku,
- schválení účetní závěrky - č. 1/2014

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zápisy 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.

Kontrola byla podrobena zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 19. 2., 29. 4., 25. 6., 27. 8., 22. 10. a 10. 12. 2015. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2015 zápis a usnesení z 11. 12. 2014, kde byly projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015.

### **Schválení roční účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce **29. 4. 2015 - usnesením č. 72/2015** schválilo účetní závěrku obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2014. 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 29. 4. 2015 - č.j. 72/2015.

### **Vnitřní kontrolní systém**

Zabezpečení ustanovení § 119 - odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění tj. činnost kontrolního a finančního výboru byly předloženy zápisy z jednání, kontrole plnění usnesení je rovněž pravidelně zařazována na jednání zastupitelstva obce.