

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou, IČ00275948, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2016 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 2. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 4. 2017.

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-0132/16/Gro dne 1. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 4. 2017.

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 2016**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

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 2016**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016** 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 ..... 2,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,13 %

V Liberci, dne 20. 4. 2017

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 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou o počtu 15 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 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 – projednán a schválen zastupitelstvem obce **22. 6. 2016 - usnesení č. 202/2016**. 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 18. 5. 2016 do 6. 6. 2016. Na webových stránkách obce zveřejněn dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled do roku 2018 byl projednán a schválen na svém zasedání ZO dne 22. 10. 2015 - usnesení č. 128/2015, jeho rozšíření do roku 2019 bylo schváleno ZO dne **8. 12. 2016 - usnesení č. 264/2016** v následujících hodnotách:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Příjmy	8 805	6 088	6 314	6 846
Výdaje	8 805	9 760	9 986	10 846
Financování	0	+ 3 672	+ 3 672	+4 000

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

ZO dne **10. 12. 2015 - usnesením č. 140/2015** stanovilo podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016 v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v rozsahu uvedeném v zápisu z jednání zastupitelstva obce.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn v období 1. 2. 2016 až 18. 2. 2016, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech. (na webových stránkách zveřejněn dosud).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem **18. 2. 2016 - usnesení č.157/2016** jako **„schodkový“**. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

### **Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>7 650 765,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>14 873 210,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>+ 7 222 445,00 Kč</b>

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 změny rozpočtu v roce 2016 následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2016</b>	<b>7 650 765,00</b>	<b>14 873 210,00</b>	<b>+ 7 222 445,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
<b>ZO 28. 4. 2016</b>			
<i>usn. č. 181/2016</i>	+ 35,00	+ 143 000,00	+ 142 965,00
<b>ZO 22. 6. 2016</b>			
<i>usn. č. 201/2016</i>	+ 12 000,00	+ 212 000,00	+ 200 000,00
<b>ZO 8. 9. 2016</b>			
<i>usn. č. 224/2016</i>	+ 176 010,00	+ 176 010,00	0,00
<b>ZO 27. 10. 2016</b>			
<i>usn. č. 252/2016</i>	+ 52 100,00	+ 52 100,00	0,00
<b>ZO 8. 12. 2016</b>			
<i>usn. č. 265/2016</i>	+ 84 420,00	+ 84 420,00	0,00
<b>starosta obce x)</b>			
<b>30. 12. 2016</b>	vnitřní úpravy bez dopadu na objem rozpočtu		
<b>UR 2016</b>	<b>7 975 330,00</b>	<b>15 540 740,00</b>	<b>+ 7 565 410,00</b>

x) pověření starosty - ZO 8. 12. 2016 - usnesení č. 270/2016, vnitřní úpravu vzalo zastupitelstvo na vědomí 23. 2. 2017 - č. usnesení 294/2017.

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. 2016 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. 2016 na 143,38% (11 434 tis. Kč) a čerpání výdajů na 58,47 % (9 086 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 348 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	7 650 765,00	7 975 330,00	11 434 773,60	143,38
Výdaje	14 873 210,00	15 540 740,00	9 086 300,09	58,47
Saldo P a V	- 7 222 445,00	- 7 565 410,00	+ 2 348 473,51	X

## **Rozvaha** **Majetek obce**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 56 800 498,84 Kč, po proúčtované korekci 32 989 433,25 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 322 896,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	92 996,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	229 900,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 56 407 602,84 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	41 921 573,83 Kč
- Pozemky (účet 031)	6 609 890,76 Kč
- Samostatné movité věci a soubory mov. věci (účet 022)	2 989 892,79 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	3 164 514,29 Kč
- Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)	656 400,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	1 065 324,17 Kč

Meziroční nárůst DHM doložen:

- u účtu 028 - Ostatní DHM - dýchací přístroje SDH, 301 765,00 Kč , č. dokladu 700000062
- u účtu 042 - Nedokončený DHM - plynovodní přípojka k č.p. 137, 323 193,48 Kč., č. dokladů 100000xxx.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 875 247,57 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	39 129,38 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	12 800,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	104 792,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	31 578,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	16 897,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	170 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	14 423,00 Kč
- k účtu 343 - DPH	42 029,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé záv.	30 325,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	241 675,00 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.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2016 činil 904 766,30 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady č. 700000086, 87 ze dne 31. 12. 2016.

## **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. 2016 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	8 741 644,41 Kč
- výnosy celkem	11 092 961,91 Kč
- daň z příjmů (účet 591)	170 000,00 Kč
- dodatečná daň z příjmů (účet 595)	84 820,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk 2 351 317,50 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno dne 10. 3. 2017 s vypočtenou daňovou povinností ve výši 231 800,00 Kč.

## **Bankovní výpis**

### ***Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016:***

BÚ č. 1263095309/0800	9 796 645,94 Kč
BÚ č. 94-53610451/0710	2 574,68 Kč

**Celkem** **9 799 220,62 Kč**

Zůstatky účtů ve svém sumáři k datu 31. 12. 2016 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

## **Pokladní doklad**

Kontrola byly namátkově podrobeny pokladní doklady:

*a) příjmové pokladní doklady* - k 31. 12. 2016 vystaveno 291 dokladů

- číslo 97 z 4. 5. 2016 až č. 128 z 31. 5. 2016
- číslo 167 z 3. 8. 2016 až č. 187 z 24. 8. 2016
- číslo 281 z 14. 12. 2016 až č. 291 z 21. 12. 2016

Výdajovým pokladním dokladem č. 291 ze dne 21. 12. 2016 byly převedeny prostředky ve výši 17 246,00 Kč na běžný účet.

*b) výdajové pokladní doklady* - k 31. 12. 2016 vystaveno 378 dokladů

- číslo 122 z 4. 5. 2016 až č. 150 z 26. 5. 2016
- číslo 217 z 5. 8. 2016 až č. 254 z 31. 8. 2016
- číslo 349 z 7. 12. 2016 až č. 378 z 30. 12. 2016



K datu 31. 12. 2016 byla vykázána pokladní hotovost v nulové hodnotě, byla zajištěna návaznost na účet 261 - Pokladna. 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. 2016 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 562 položek. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 21, 24	úhrada dne 2. 2. 2016
- ev. č. 29, 34, 41	úhrada dne 11. 2. 2016
- ev. č. 33, 36, 38, 44, 47, 48	úhrada dne 15. 2. 2016
- ev. č. 54, 55, 57	úhrada dne 24. 2. 2016
- ev. č. 82, 89 - 91	úhrada dne 15. 3. 2016
- ev. č. 286,288, 289, 291 - 293	úhrada dne 19. 7. 2016
- ev. č. 296, 297, 301	úhrada dne 26. 7. 2016
- ev. č. 303 - 305, 308	úhrada dne 28. 7. 2016
- ev. č. 322 - 324, 334	úhrada dne 18. 8. 2016
- ev. č. 405, 410, 415, 418	úhrada dne 18. 10. 2016
- ev. č. 379, 380, 471, 478	úhrada dne 11. 11. 2016
- ev. č. 510, 515 - 517	úhrada dne 12. 12. 2016

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2016 dle KDF nebyly uhrazeny faktury ve výši 39 129,38 Kč ( ev. č. 558 - 562), doloženo v rámci dokladové inventarizace, navazuje na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé doložené následujícími obraty na tomto účtu:

- stav k 1. 1. 2016	38 045,00 Kč
- předpis došlých faktur	5 161 637,93 Kč
- úhrada do 31. 12. 2016	5 160 553,55 Kč
- neuhrazené k 31. 12. 2016	39 129,38 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

K datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 158 faktur v hodnotě 2 266 031,00 Kč. Kontrola jejich účtování nezjistila nedostatky, k sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury v objemu 77 799,00 Kč. (ev. č. 151, 152, 155 - 158).

### **Evidence pohledávek**

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2016 představoval 522 376,00 Kč a vztahoval se:

- k účtu 311- Odběratelé	77 931,00 Kč
v tom: pronájem KZ - fa	8 503,00 Kč
vydané faktury	69 296,00 Kč
ostatní pohledávky	132,00 Kč

- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	241 675,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (odvoz TKO)	3 382,00 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	170 000,00 Kč

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

Obec provedla proúčtování opravných položek k pohledávkám:

- k účtu č. 311 - Odběratelé v částce 79,20 Kč - doloženo dokladem č. 700000094 ze dne 31. 12. 2016,
- k účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti 2 614,00 Kč - doloženo dokladem č. 700000094 ze dne 31. 12. 2016.

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. 2016 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 2016 ze dne 17. 10. 2016 schválen v ZO **27. 10. 2016 - usnesení č. 251/2016**, který obsahoval jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 1. 11. 2016 do 20. 1. 2017. rozdílová inventarizace - přírůstky a úbytky majetku v období od 16. 11. 2016 až 31. 12. 2016,
- termín zpracování inventarizační zprávy 20. 1. 2017,
- podklad o proškolení členů inventarizační komise dne 27. 10. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., bude podkladem pro schválení roční účetní závěrky obce dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Podkladem byla rozdílová inventura za období 16. 11. 2016 až 31. 12. 2016, kde byl dokladován majetek:

- vedený na rozvahových účtech v celkovém objemu 369 823,00 Kč,
- vedený v operativní evidenci 1 873,00 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. Majetkové cenné papíry k obchodování (účet 251) doloženy potvrzením České spořitelny a.s. ze dne 3. 1. 2017. Kontrole byly předloženy protokoly o vyřazení majetku s proúčtováním v období 2016. Vyřazený majetek na účtu 028 v hodnotě 85 174,78 Kč a majetek vedený v podrozvahové evidenci 12 711,00 Kč (účet 909) proúčtován v období XII/2016.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2016 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	7 801 737,82 Kč (účet 9090001 - 9090004)
- ocenění lesních porostů	26 114 335,00 Kč (účet č. 9090007)
- majetek vedený v operativní evidenci	194 517,30 Kč (účet č. 9090006)
- zastavený majetek	640 000,00 Kč (účet č. 9090005)
- nevymahatelné pohledávky	54 000,00 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**

Zastupitelstvo obce dne **18. 2. 2016 - usnesení č. 160/2016** odsouhlasilo s účinností od 1. 3. 2016 úpravu odměn neuvolněným zastupitelům, takto schválené odměny nepřesahovaly objemy uvedené v nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 352/2015 Sb.

Kontrolou správnosti výše odměny uvolněnému zastupiteli, tj. starostovi obce, v roce 2016 - nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období září a prosinec 2016 - nebylo shledáno závad.

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem organizace s právní subjektivitou:

Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou.

Za rok 2015 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 46 110,10 Kč, který byl v zastupitelstvu obce schválen dne **28. 4. 2016 - usnesením č. 190/2016** a přidělen do rezervního fondu (36 110,10 Kč) a do fondu odměn (10 000,00 Kč), řízené organizací sděleno dopisem ze dne 17. 5. 2016.

Oznámení schváleného závazného ukazatele - objem provozního příspěvku 350 000,00 Kč bylo řízené organizací zabezpečeno dopisem ze dne 19. 2. 2016.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2016 profinancována provozními příspěvky následovně:

- schválený rozpočet 2016	350 000,00 Kč
- upravený rozpočet 2016	431 918,00 Kč
- profinancováno k 31. 12. 2016	431 918,00 Kč

Změna závazného ukazatele schválena ZO **8. 12. 2016 - usnesení č. 265/2016**.

K zabezpečení ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 2. 2016 - usnesení č. 163/2016 provedení veřejnosprávní kontroly finančním výborem ZO. Výsledek takto provedené kontroly byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce **28. 4. 2016 - usnesení č. 188/2016**, kontrole předložena zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole dne 17. 3. 2016.

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

Zastupitelstvo obce **28. 4. 2016 - usnesením č. 189/2016** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizací Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou za rok 2015. 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 28. 4. 2016.

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

**ZO 18. 2. 2016 - usnesením č. 166/2016** schválilo 9ti. neziskovým organizacím dotace v celkovém objemu 143 000,00 Kč.

**ZO 28. 4. 2016 - usnesení č. 192/2016** schválilo dotace třem neziskovým organizacím ve výši 10 000,00 Kč.

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při poskytování účelových dotací níže uvedeným subjektům:

#### ***TJ SOKOL Nová Ves nad Popelkou***

- žádost o poskytnutí prostředků ze dne 14. 1. 2016,
- uzavřená smlouva č. 8/2016 ze dne 20. 3. 2016 - na objem 85 000,00 Kč,
- na webových stránkách obce zveřejněna 13. 4. 2016,
- účel: jmenovitě na opravy zařízení a vybavení TJ dle čl. I. smlouvy,
- termín vyúčtování do 15. 10. 2016,
- vyúčtování ze dne 14. 10. 2016, prokazatelné výdaje ve výši 84 765,00 Kč byly organizaci převedeny dne 11. 11. 2016, č. dokladu 300000464.

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

- žádost o poskytnutí prostředků ze dne 16. 12. 2015,
- uzavřená smlouva č. 4/2016 ze dne 24. 3. 2016 - na objem 10 000,00 Kč,
- účel: náklady na soutěže mistrovství ČR mažoretek pro soubory POPELKY,
- termín vyúčtování do 15. 10. 2016
- vyúčtování ze dne 10. 10. 2016, celkové výdaje 16 335,00 Kč, organizaci převedeny prostředky dle smlouvy ve výši 10 000,00 Kč dne 10. 11. 2016, č. dokladu 300000444.

Na postupu obce v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

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

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

#### ***Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR*** - provozní dotace - pol. 4111 UZ 98193, objem 22 000,00 Kč

Prostředky ve výši 22 000,00 byly převedeny na účet obce dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 20 400,81 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 1 599,19 Kč byly vráceny na účet KÚ dne 30. 1. 2017.

#### ***Nákup dýchacích přístrojů s příslušenstvím*** - provozní dotace – pol. 4122 objem 147 864,00 Kč

Účelové prostředky přiděleny dle smlouvy č. OLP/1190/2016 ze dne 13. 7. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesení č. 243/16/ZK, objem dotace 147 864,00 Kč, termín realizace projektu je stanoven do 31. 12. 2016 při 51%ním podílu krytí z vlastních prostředků rozpočtu obce. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20. 10. 2016, celkové výdaje činily 301 765,00 Kč, obec zabezpečila podíl zapojení vlastních prostředků.

**Nové zásahové obleky JSDHO** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 28 146,00 Kč

Účelové prostředky přiděleny dle smlouvy č. OLP/1188/2016 ze dne 22. 6. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesení č. 243/16/ZK, termín realizace projektu je stanoven do 31. 12. 2016 při 51%ním podílu krytí z vlastních prostředků rozpočtu obce. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 12. 10. 2016, celkové výdaje činily 57 442,00 Kč, obec zabezpečila podíl zapojení vlastních prostředků.

### **Smlouvy o dílo**

V rámci přezkoumání byla ověřena smlouva o dílo vyplývající z výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu:

Smlouva o dílo uzavřená dne 4. 5. 2016 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a firmou Robert Dufek - Lomnice nad Popelkou, IČ 63205785 na akci „Plynové topení v budově č.p. 137“, cena díla 181 017,00 Kč včetně DPH.

#### Finanční plnění:

- fa. č. 61/016 vystavená dne 21. 7. 2016 - 53 423,35 Kč, úhrada 28. 7. 2016, č. dokladu 300000303
- fa. č. 62/016 vystavená dne 21. 7. 2016 - 116 326,50 Kč, úhrada 28. 7. 2016, č. dokladu 300000305

### **Smlouvy ostatní**

V rámci přezkoumání byla ověřena smlouva o poskytnutí projektové a inženýrské činnosti navazující na výběrové řízení:

Smlouva o poskytnutí projektové a inženýrské činnosti uzavřená dne 28. 4. 2016 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a IMCZ Projektová a konzultační spol. s.r.o. Nelahozeves, IČ 0372836 na akci „Rekonstrukce silnice k nádraží Nová Ves nad Popelkou - projektová dokumentace“, cena díla 268 500,00 Kč bez DPH (324 885,00 Kč včetně DPH), v ZO schválena 28. 4. 2016 - usnesení č. 196/2016. Fakturace bude provedena po předání díla.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená dne 2. 5. 2016 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou (obdarovaný) a Římskokatolickou farností Nová Ves nad Popelkou, IČ 49295420 (dárce),

- předmětem smlouvy - pozemková parcela č. 1392, ostatní plocha - hřbitov o výměře 3 366 m<sup>2</sup>,
- cena pozemku 3 366,00 Kč,
- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí z 15. 6. 2016,
- zaúčtování do majetku obce 15. 6. 2016, č. dokladu 700000036,
- schválena v ZO **28. 4. 2016 - usnesení č. 186/2016.**

### **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 veřejných zakázek malého rozsahu na uvedené akce, ke kterým bylo kontrole doloženo:

#### ***“Rekonstrukce silnice k nádraží Nová Ves nad Popelkou - projektová dokumentace“***

- zahájení výběrového řízení schváleno ZO 18. 2. 2016 - usnesení č. 161/2016,
- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace z 7. 3. 2016,
- osloveno 5 firem,
- lhůta pro podání nabídek 31. 3. 2016,
- podklad o vyhodnocení nabídek od 2 firem,
- zápis hodnotící komise ze dne 6. 4. 2016,
- vybraná firma - IMCZ Projektová a konzultační spol. s.r.o. Nelahozeves
- smlouva o poskytnutí projektové a inženýrské činnosti uzavřená dne 27. 4. 2016 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a vítěznou firmou, stanovená cena zakázky 268 500,00 Kč bez DPH,
- termín realizace září 2016,
- finanční krytí - vlastní zdroje obce.

#### ***“Plynové topení v budově č.p. 137“***

- akce zahrnuta v rámci jmenovitých úkolů rozpočtu na rok 2016,
- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace z 19. 2. 2016,
- osloveno 3 firmy,
- lhůta pro podání nabídek 31. 3. 2016,
- podklad o vyhodnocení nabídek od 3 firem,
- zápis hodnotící komise ze dne 31. 3. 2016,
- vybraná firma - Robert Dufek, Lomnice nad Popelkou
- smlouva o dílo 4. 5. 2016 uzavřená dne 27. 4. 2016 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a vítěznou firmou, stanovená cena zakázky 181 071,00 Kč včetně DPH,
- termín realizace srpen 2016,
- finanční krytí - vlastní zdroje obce.

V postupu obce nebyly shledány nedostatky

### **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.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 18. 2., 28. 4., 22. 6., 8. 9., 27. 10. a 8. 12. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2016 zápis a usnesení z 10. 12. 2016, kde byly projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016.

### **Schválení roční účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce **22. 6. 2016 - usnesením č. 203/2016** schválilo účetní závěrku obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2015. 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 22. 6. 2016, č.j. 203/2016.