

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou, IČ00275948, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2017 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 19.1.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.2.2018

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolorka pověřená 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-0132/17/Vav dne 17.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.2.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

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 2017

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 2,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 15.2.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 nehospoďala s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,

- neuzavřela směnnou, 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Popelkou o počtu 14 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 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn v období 2.2.2017 až 20.2.2017, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech. (na webových stránkách zveřejněn dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO dne 8.12.2016 - usnesením č. 263/2016 stanovilo podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017 v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v rozsahu uvedeném v zápisu z jednání zastupitelstva obce. Obec platí nejnutnější výdaje na provoz, přednostně poskytuje příspěvek své p.o., hradí závazky z uzavřených smluv.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo na svých jednáních změny rozpočtu v roce 2017 následovně:

	příjmy	výdaje	financování
SR 2017	8 576 100,00	15 054 771,20	+ 6 478 671,20
rozpočtová opatření:			
ZO 27. 4. 2017			
usn. č. 305/2017		903 000,00	903 000,00
ZO 1.6.2017			
usn. č. 324/2017		85 500,00	85 500,00
ZO 22.6.2017			
usn. č. 328/2017		220 000,00	220 000,00
ZO 31.8.2017			
usn. č. 345/2017	55 188,00	55 188,00	0,00
ZO 26.10.2017			
usn. č. 358/2017	340 379,00	340 379,00	0,00
ZO 7.12.2017			
usn.č. 372/2017	43 624,00	43 624,00	0,00
starosta obce x	121 418,00	121 418,00	0,00
UR 2017	9 136 709,00	16 823 880,20	+7 687 171,20

x) pověření starosty - ZO 7.12.2017 - usnesení č. 379/2017, vnitřní úpravu vzalo zastupitelstvo na vědomí – v případě neočekávaných příjmů a výdajů do konce roku 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.

Všechny schválené rozpočtové změny byly zveřejněny na úřední desce a na webových stránkách obce.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled do roku 2019 byl projednán a schválen na svém zasedání ZO dne 8.12.2016 - usnesení č. 264/2016 v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2016	2017	2018	2019
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

Střednědobý rozpočtový výhled do roku 2020 byl schválen v ZO dne 7.12.2017 usn. č. 371/2017 v těchto hodnotách (v tis.): příjmy 7 232,00 Kč, výdaje 8 730,00 Kč, financování 1 498,00 Kč. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách od 21.11.2017, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách od 20.12.2017 do schválení nového.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem 23.2. 2017 - usnesení č.285/2017 jako „schodkový“. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	8 576 100,00 Kč
Výdaje celkem	15 054 771,20 Kč
Financování	+ 6 478 671,20 Kč

Minusové saldo příjmů a výdajů je kryto prostředky z minulého roku – položka 8115.

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.).

Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách obce od 14.3.2017 do schválení nového rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku pro rok 2017 ve výši 429 500,00 Kč (373 500,00 Kč na provoz, 56 000,00 Kč dofinancování pedagogů) - byl organizace sdělen dopisem ze dne 14.3.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 – projednán a schválen zastupitelstvem obce 22. 6. 2017 - usnesení č. 329/2017. 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 15.5.2017 do 22.6. 2017. Na webových stránkách obce zveřejněn dosud. Schválený závěrečný účet včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016“ byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách od 30.6.2017 do schválení nového. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2017:

BÚ č. 1263095309/0800	10 871 458,57 Kč
BÚ č. 94-53610451/0710	289 337,88 Kč
elkem	11 160 796,45 Kč

Zůstatky účtů ve svém sumáři k datu 31.12.2017 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

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.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31.12.2017 představoval 522 376,00 Kč a vztahoval se:

- k účtu 311- Odběratelé	81 538,00 Kč	
v tom: pronájem KZ – fa	9 630,00 Kč	
vydané faktury -RWE	69 296,00 Kč	
ostatní pohledávky	132,00 Kč	
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy		236 169,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (odvoz TKO)		3 395,00 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní		200 000,00 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 557,00 Kč - doloženo dokladem ze dne 31.12.2017,
- k účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti 3 170,00 Kč - doloženo dokladem ze dne 31.12.2017.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2017 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 2017 ze dne 16.10.2017 schválen v ZO 26.10.2017 - usnesení č. 362/2017, který obsahoval jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 1.11.2017 do 20.1.2018. rozdílová inventarizace - přírůstky a úbytky majetku v období od 10.1. 2018 až 20.1.2018,
- termín zpracování inventarizační zprávy 20.1.2018,
- dodklad o proškolení členů inventarizační komise dne 26. 10. 2017,

- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018, 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, kde byl dokladován majetek.

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 4.1.2018. Kontrole byly předloženy protokoly o vyřazení majetku s proúčtováním v období 2017.

Stavy majetku k datu 31.12.2017 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	7 872 413,05 Kč (účet 9090001 - 9090004)
- ocenění lesních porostů	26 114 335,00 Kč (účet č. 9090007)
- majetek vedený v operativní evidenci	194 617,30 Kč (účet č. 9090006)
- 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.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2017 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 501 položek. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem: listopad – prosinec 2017 poř. č. 387 – 457.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31.12.2017 dle KDF nebyly uhrazeny faktury ve výši 60 516,20 Kč (ev. č. 478,497,498,500,501), faktury splatné v roce 2018.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2017 bylo vystaveno celkem 113 faktur v hodnotě 1 502 236,00 Kč. Kontrola jejich účtování nezjistila nedostatky, k sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury v objemu 79 628,00 Kč. (ev. č. 109 - 114).

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 23.2.2017- usnesení č. 295/2017 odsouhlasilo s účinností od 1.3.2017 úpravu odměn neuvolněným zastupitelům, takto schválené odměny nepřesahovaly objemy uvedené v nařízení vlády č. 414/2016 Sb.

Kontrolou správnosti výše vyplacené odměny uvolněnému zastupiteli, tj. starostovi obce, a ostatním zastupitelům v roce 2017 - nebyly zjištěny nedostatky.

Na ZO dne 7.12.2017 usn. č. 380/2017 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.1.2018 dle nařízení vlády 318/2017 Sb. takto: místostarosta 24 814,- Kč, člen zastupitelstva 2 086,- Kč.

Pokladní doklad

Kontrole byly namátkově podrobeny pokladní doklady:

a) příjmové pokladní doklady - k 31.12.2017 vystaveno 252 dokladů,
- číslo 206 – 252 za měsíce říjen – prosinec.

Výdajovým pokladním dokladem č. 253 ze dne 18.12.2017 byly převedeny prostředky ve výši 43 811,00 Kč na běžný účet.

b) výdajové pokladní doklady - k 31.12.2017 vystaveno 321 dokladů,
č. 279 – 321 – prosinec

K datu 31.12.2017 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.

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.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31.12.2017 činila 59 938 052,94,84 Kč, po proúčtované korekci 35 074 882,99 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 59 515 156,94 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	42 395 734,41 Kč
- Pozemky (účet 031)	9 331 373,60 Kč
- Samostatné movité věci a soubory mov. věcí (účet 022)	3 041 987,79 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	3 306 531,65 Kč
- Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)	656 400,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	783 123,09 Kč

Krátkodobé závazky vykázány k 31.12.2017 činily 1 015 083,04 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	30 253,20 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	18 400,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	110 629,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	33 531,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	17 869,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	200 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	16 163,00 Kč
- k účtu 343 - DPH	57 637,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé záv.	30 259,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	236 169,84 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 2017 činil 910 087,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2017 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 31.12.2017 na 126,06 % (11 700 tis. Kč) a čerpání výdajů na 17,49 % (10 356 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- v Kč):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% UR
Příjmy	8 576 100,00	9 136 709,00	11 700 851,32	126,06
Výdaje	15 054 771,20	16 823 880,20	10 356 224,89	17,49
Saldo P a V -	6 478 671,20	- 7 687 171,20	+ 1 344 626,43	X

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31.12.2017 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	10 851 935,33 Kč
- výnosy celkem	11 481 821,88 Kč
- daň z příjmů (účet 591)	200 000,00 Kč
- dodatečná daň z příjmů (účet 595)	61 800,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk 629 886,55 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem organizace s právní subjektivitou:

Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou.

hlavní činnost	hospodářské činnosti
Příjmy 2 786 706,42 Kč	228 029,00 Kč
Výdaje 2 786 239,32 Kč	220 946,07 Kč
HV 466,90 Kč	7 082,93 Kč

Za rok 2016 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 7 549,83 Kč, který byl v zastupitelstvu obce schválen dne 27.4.2017 - usnesením č. 308/2017 a přidělen do rezervního fondu.

K zabezpečení ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném schválilo zastupitelstvo obce dne 23.2.2017 - usnesení č. 291/2017 provedení veřejnosprávní kontroly finančním výborem ZO. Výsledek takto provedené kontroly byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce 27.4.2017 - usnesení č. 306/2017, kontrole předložena zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole dne 22.3.2017.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce 27.4.2017 - usnesením č. 307/2017 schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizací Základní škola a mateřská škola Nová Ves nad Popelkou za rok 2016. 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 27.4.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO 23. 2. 2017 - usnesení č. 292/2017 schválilo dotace devíti neziskovým organizacím ve výši 161 000,00 Kč.

ZO 27. 4. 2017 - usnesení č. 315/2017 schválilo dotace dvěma neziskovým organizacím ve výši 18 000,00 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 30.1.2017,
- uzavřená smlouva č. 2/2017 ze dne 15.3.2017 – dotace ve výši 93 000,00 Kč,
- na webových stránkách obce zveřejněna 20.3.2017,
- účel: jmenovitě na opravy zařízení a vybavení TJ dle čl. I. smlouvy,
- termín vyúčtování do 15.10.2017,
- vyúčtování ze dne 25.10.2017, prokazatelné výdaje ve výši 97 242,70 Kč.

Středisko volného času „Sluníčko“ Lomnice nad Popelkou

- žádost o poskytnutí prostředků ze dne 8.2.2017,
- uzavřená smlouva č. 1/2017 ze dne 15. 3. 2017 – dotace ve výši 10 000,00 Kč,
- účel: náklady na soutěže mistrovství ČR mažoretek pro soubory POPELKY,
- termín vyúčtování do 15.10.2017

- vyúčtování ze dne 15.10.2017, celkové výdaje 15 743,00 Kč, organizaci převedeny prostředky dle smlouvy ve výši 10 000,00 Kč.

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.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu LK, oblast podpory Požární ochrana, program 1.1. Podpora jednotek požární ochrany obcí LK č. OLP/1226/2017 podepsaná dne 20.6.2017. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na projekt s názvem „Obnova výstroje – JSDHO Nová Ves nad Popelkou“. Celková výše poskytnuté dotace z LK ve výši 55 188,00 Kč, celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu 112 629,00 Kč, vlastní zdroje příjemce 57 441,00 Kč. Termín zahájení projektu 1.1.2017, termín ukončení realizace 31.12.2017. Dotace byla vyčerpána, závěrečné vyúčtování ze dne 4.12.2017.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4.10.2017 z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR, dotace ve výši 22 924,00 Kč, byla plně vyčerpána, závěrečné vyúčtování ze dne 22.1.2018. Dotace je poskytnuta na výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní obvod jejího zřizovatel.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu LK, oblast podpory Regionální rozvoj program č. 2.1 – Program podpory venkova č. OLP/4140/2017. Podpis smlouvy dne 5.12.2017. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na projekt „Oprava místní komunikace v Nové Vsi nad Popelkou“. Celková výše poskytnuté dotace z LK ve výši 300 000,00 Kč, vlastní zdroje příjemce 796 720,00 Kč, celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu 1 096 720,00 Kč. Termín realizace projektu od 30.8. – 30.9.2018. Závěrečná zpráva a závěrečné vyúčtování v roce 2018.

Volby do parlamentu ČR – dotace ve výši 22 000,00 Kč pod ÚZ 98071, skutečně použito 19 263,00 Kč, vratka na účet poskytovatele ve výši 2 737,00 Kč vráceno 29.1.2018.

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

Nová Ves nad Popelkou – Oprava místní komunikace v obci“

- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace z 22.6.2015,
- osloveno 4 firm,
- lhůta pro podání nabídek 30.9.2015,
- podklad o vyhodnocení nabídek od 3 firem,
- zápis hodnotící komise vybrala nabídku s nejnižší cenovou nabídkou, ,
- vybraná firma - M-silnice a.s.,Pardubice, IČ 42196868,
- finanční krytí - vlastní zdroje obce, dotace.

Dotace byla přidělena obci v roce 2017, smlouva o dílo uzavřena s vítěznou firmou v roce 2017.

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 17.8.2017 mezi obcí Nová Ves nad Popelkou a firmou M-silnice a.s.,Pardubice, IČ 42196868 na akci „Nová Ves nad Popelkou – Oprava místní komunikace v obci“, cena díla 906 380,00 Kč bez DPH, cena díla s DPH 1 096 720,00 Kč.

Finanční plnění:

- fa. č. 359/2017 vystavená dne 9.10.2017 – 1 026 020,00 Kč, úhrada 27.10.2017.

- fa. č. 422/2017 vystavená dne 10.11.2017 – 70 700,00 Kč, úhrada 1.12.2017.

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/obec-nova-ves-nad-popelkou-oprava-mistni-komunikace-v-obci>. Zveřejněno dne 9.10.2017.

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

V kontrolovaném období nebyly směrnice novelizovány.

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 23.2., 27. 4., 1.6.,22. 6., 31.8., 26.10. a 7.12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2017 zápis a usnesení z 8.12.2016, kde byly projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce 22. 6. 2017 - usnesením č. 330/2017 schválilo účetní závěrku obce Nová Ves nad Popelkou za rok 2016

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 22.6.2017.

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.