

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

- Obec neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením u přijatého transferu z jiného rozpočtu, tj. změnu rozpočtové položky 4116 Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu při obdržení dotace z Úřadu práce v celkové výši 219.563,- Kč.
- **Nenapraveno.**

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením u rozpočtově nezajištěného výdaje, paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejné zeleně v celkové výši 84.739,- Kč.
- **Nenapraveno.**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

**Porušený právní předpis:** Vyhláška č. 210/2011 Sb., o rozsahu, náležitostech a termínech vyúčtování dodávek elektřiny, plynu nebo tepelné energie a souvisejících služeb ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 1 - Neprovedení vyúčtování dodávek tepelné energie za kalendářní rok 2012 až 2015

- Obec neprovedla za účetní období roku 2012 až 2015 bezplatně vyúčtování dodávky tepelné energie nejméně jednou za kalendářní rok, a to k 31. prosinci kalendářního roku, který je posledním dnem vyúčtovacího období. Vyúčtování dodávky tepelné energie za uvedené roky 2012, 2013, 2014 a 2015 neposkytla obec odběratelům nejpozději do 28. února následujícího kalendářního roku.
- **Nenapraveno.**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**Porušený právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

- Obec nezaúčtovala za účetní období v účetních knihách všechny účetní případy (týkající se proúčtování skutečných nákladů na teplo a TUV za účetní období od roku 2012 do roku 2015, v souladu s vyhláškou č. 210/2011 Sb.), které v nich měla zaúčtovat, čímž se stalo účetnictví neúplné.
- **Nenapraveno.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2016:**

**byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
- c2 - neúplné
- Neprovedení vyúčtování dodávek tepelné energie za kalendářní rok 2012 až 2015
  - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
- c4 - porušení povinnosti
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

**II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |         |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,28 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 12,12 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

Nová Ves dne 16.3.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....  
Dagmar Boušová, DiS.  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(?) odbor finanční

.....  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor