

	<p>stránkách obce dne 19.5.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Závěrečný účet neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, ani údaje o finančních operacích (např. týkající se vyúčtování dodávek tepla) v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření obce.</p> <p>Projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Konečný zůstatek syntetického účtu k 30.9.2017 ve výši 203.270,97 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti. Konečný zůstatek syntetického účtu k 30.9.2017 ve výši 17.023,05 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Konečný zůstatek tohoto účtu k 30.9.2017 ve výši 152.391,08 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Konečný zůstatek syntetického účtu k 31.12.2017 ve výši 324.282,07 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti. Konečný zůstatek syntetického účtu k 31.12.2017 ve výši 26.054,03 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Konečný zůstatek tohoto účtu k 31.12.2017 ve výši 676.391,08 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek na nájemném je vedena elektronicky v programu Fénix. Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena ručně. Ke dni 30.9.2017 byly uhrazeny všechny pohledávky z místních poplatků za psy. Pohledávky za odvoz tuhého komunálního odpadu (TKO) byly předepsány v účetnictví obce za období od 1.1.2017 do 30.6.2017, pohledávky za období od 1.7.2017 do 31.12.2017 byly předepsány v měsíci prosinci 2017. Výše poplatku za odvoz TKO se odvozuje od zaslaných vydaných</p>

	faktur firmy Technické služby Horní Slavkov s.r.o. V průběhu kontrolovaného období obec vystavovala upomínky na nezaplacené pohledávky z místních poplatků, které byly po splatnosti.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny došlé faktury hlavní činnosti za měsíc září 2017 od č. 137 do č. 158 a za měsíc prosinec 2017 od č. 199 do č. 216.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur platného v době od 1.12.2017 do 31.1.2018 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Nová Ves ze dne 22.6.2011. Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka prostřednictvím proškolení inventarizační komise dne 14.12.2017. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 1.12.2017 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 019, 022, 082, 028, 132, 311, 315, 192, 231, 241, 261, 451, 321, 331, 321, 403 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	Předložena kniha došlých faktur za rok 2017, která je vedena ručně. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 158 dodavatelských faktur, které byly všechny k datu 30.9.2017 uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 216 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 3 neuhrazené došlé faktury v celkové finanční výši 9.245,00Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 byly do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsány 3 odběratelské faktury. K 30.9.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 2.160,- Kč. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno 5 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny došlé faktury uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 2.3.2017. Kontrola výplaty odměny neuvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a neuvolněného člena zastupitelstva obce za měsíc září 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 375 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné

	<p>řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. 345 do č. 375. Účetní jednotka nesprávně účtovala o přijatých zálohách od obyvatel na spotřebu tepelné energie v bytovém hospodářství. Tyto zálohy byly bez vyúčtování spotřeby tepelné energie rovnou zaúčtovány na syntetický účet 602 – Výnosy z prodeje služeb, nikoliv na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy (např. pokl. doklady č. 365, č. 366, č. 367, č. 370, č. 373, č. 374 a č. 375).</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 494 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 480 do č. 494.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti za září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2017 ve výši 26.654,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 12.12.2012, nebyl za kontrolovaný měsíc překročen.</p> <p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti za prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 12.12.2012, nebyl za kontrolovaný měsíc překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka opětovně neprovedla v kontrolovaném období r. 2017 vyúčtování dodávek tepelné energie v bytovém hospodářství za minulý kalendářní rok. Obec nezaúčtovala za kontrolované období roku 2017 v účetních knihách všechny účetní případy (týkající se proúčtování skutečných nákladů na teplo a TUV za kalendářní rok 2016, v souladu s vyhláškou č. 210/2011 Sb.), které v nich měla zaúčtovat, čímž se stalo účetnictví nesprávné a neúplné.</p> <p>Obec nevedla evidenci dlužníků a nesledovala, zda dlužníci za dodanou spotřebovanou tepelnou energii v bytovém hospodářství včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Majetek obce tímto nebyl a není využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajících ze zákonem vymezené působnosti (dodávka tepelné energie).</p>