

	<p>Finanční vyrovnání neprovedli poskytovatel a příjemce služeb v dohodnuté lhůtě, nejpozději však ve lhůtě 4 měsíců ode dne doručení vyúčtování příjemci služeb.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 31.12.2017.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od č. 40188 do č. 40195 v návaznosti na bankovní výpis za měsíc září 2017 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Obec provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je maloobchodní prodej potravin. Finanční operace hospodářské činnosti jsou prováděny přes analytický účet 241 60 - Běžný účet hospodářské činnosti.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti k 30.9.2017 ve výši 17.023,05 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 13.106,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem analytického účtu 261 90 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 877 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hospodářské činnosti za měsíc září 2017 od č. 789 do č. 840.</p> <p>Za kontrolované období 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti zapsáno celkem 233 dodavatelských faktur zaúčtovaných na analytickém účtu 321 60 - Dodavatelé - hospodářská činnost.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti k 31.12.2017 ve výši 26.054,03 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 19.804,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem analytického účtu 261 90 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1101 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2017 od č. 1031 do č. 1053.</p> <p>Za kontrolované období 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti zapsáno celkem 280 dodavatelských faktur zaúčtovaných na analytickém účtu 321 60</p>

	– Dodavatelé – hospodářská činnost.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2- 12 M bylo zjištěno, že k 30.9.2017 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.376.055,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 81,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.077.254,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 77,20 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2017 byl přebytek ve finanční výši 298.801,58 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2- 12 M bylo zjištěno, že k 31.12.2017 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.685.515,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.736.480,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 50.964,23 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2017 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost zisk ve výši 653.456,37 Kč a za hospodářskou činnost ztrátu ve výši 21.040,77 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 30.9.2017 ve výši 632.415,60 Kč souhlasil se zůstatkem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost ztrátu ve výši 167.727,15 Kč a za hospodářskou činnost ztrátu ve výši 82.102,95 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 31.12.2017 vykazoval ztrátu ve výši 249.830,10 Kč a souhlasil se zůstatkem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že účetní jednotka nevyčíslila daň z příjmů (např. z výnosů z prodeje pozemků) a tuto daň z příjmů za obec nezaúčtovala a nezatřídila ve výdajích na syntetický účet 591 - Daň z příjmů a v příjmech na syntetický účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výkazu zisku a ztráty.</p>
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec předložila 7 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o: nákup zboží do obchodu, vedení knihovny a internet a správa a údržba webových stránek obce.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na přípravu dřeva na zimní období a sekání ze dne 18.7.2017, 15.8.2017 a 17.8.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec přijala účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 57.800,- Kč, který byl vykázán na rozpočtové položce 4112 ve výkazu Fin 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu. Dále obec obdržela neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.11.2017, dotace čerpána ve výši 13.386,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 10.672,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 14.11.2017 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o nabytí pozemku č. 18/1 včetně vodní nádrže a pozemku parc. č. st. 295 vymezeného geometrickým plánem v k.ú. Nová Ves, od Státního pozemkového úřadu ČR, která byla podkladem pro čerpání úvěru (viz úvěrová smlouva) nebyla na obecním úřadu v době kontroly k dispozici.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0317564429 uzavřená dne 18.12.2017 s Českou spořitelnou, a.s., na poskytnutí účelového úvěru, úvěrová částka sjednána ve výši 554.000,- Kč na financování koupě pozemku č. 18/1 včetně vodní nádrže a pozemku parc. č. st. 295 vymezeného geometrickým plánem v k.ú. Nová Ves, čerpání stanoveno do 31.12.2017 (úhradou kupní ceny Státnímu pozemkovému úřadu ČR, úhrada stanovena do dne podpisu smlouvy, tj. do 18.12.2017). O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 usnesením č. 5/2017 pod bodem č. 3.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána v zákonem stanovené lhůtě dne 24.5.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Usnesením č. 3 z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.7.2017 pod bodem č. 3 (hlasování PRO 4 proti 0) schválilo zastupitelstvo obce účetní směrnici pro zpracování vyúčtování topné sezóny v bytovém hospodářství, která nebyla v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření obce kontrolní skupině