

	<p>předložena. Směrnice bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byla obcí doložena vnitřní Směrnice pro účtování tepla za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 a za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, ze dne 20.7.2017. Předložená směrnice nebyla v souladu s platnými právními předpisy o způsobu rozúčtování dodávky tepla a TUV (Vyhláška č. 210/2011 Sb., o rozsahu, náležitostech a termínech vyúčtování dodávek elektřiny, plynu nebo tepelné energie a souvisejících služeb ve znění pozdějších předpisů, Zákon č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty).</p> <p>Dále byla předložena Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená dne 13.12.2017 zastupitelstvem obce, s účinností od 1.1.2018.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.3.2017, 18.5.2017, 20.7.2017, 19.10.2017 a 13.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo např. schválením navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem obce za rok 2016, schválením účetní závěrky za rok 2016, majetkovými záležitostmi, výsledkem vyúčtování topné sezony 2012 – 2016 bytového hospodářství, přičemž zastupitelstvo obce rozhodlo, že obec uhradí veškeré vzniklé nedoplatky za nájemníky a zároveň v rozporu se zákonem č. 67/2013 Sb. § 7 odst. 1 a 3 rozhodlo, že nebude vyplácet přeplatky nájemníkům (tyto mají zůstat obci), tj. bez provedení finančního vyrovnání. Dále zastupitelstvo obce schválilo účetní směrnici pro zpracování vyúčtování topné sezony v bytovém hospodářství, která nebyla v průběhu dílčího přezkoumání kontrolní skupině předložena. Usnesením č. 1/2017 z jednání zastupitelstva obce dne 2.3.2017 pod bodem 4 schválilo zastupitelstvo obce obecně závaznou vyhlášku č. 1/2017 o místním poplatku za shromažďování a odvoz TKO, která rovněž nebyla v průběhu dílčího přezkoumání kontrolní skupině předložena.</p> <p>Předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce byla schválená účetní směrnice pro zpracování vyúčtování topné sezony v bytovém hospodářství a schválená obecně závazná vyhláška č. 1/2017 o místním poplatku za shromažďování a odvoz TKO.</p> <p>Dále bylo zjištěno, že součástí zápisů z jednání zastupitelstva obce nebyla příslušná schválená přijatá usnesení. Předložená přijatá usnesení, která byla vedena odděleně od zápisů, obsahově neodpovídala jednotlivým zápisům z jednání zastupitelstva (např. zápis ze dne 20.7.2017 bod 5 a usnesení č. 3/2017 ze dne 20.7.2017 bod 3).</p> <p>Dále se zastupitelstvo obce zabývalo návrhem a schválením rozpočtu na rok 2018, směrnici k zadávání veřejných zakázek</p>

	malého rozsahu, úvěrovou smlouvou na částku 554.000,- Kč a dalším. Zastupitelstvo obce pracuje v počtu 5 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 15.5.2017 a 26.9.2017 a dále zápisy z namátkově provedených kontrol pokladny obce ze dne 24.3.2017 a 21.9.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 1.3.2017, 16.5.2017, 15.9.2017 a 6.12.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

## II. Zástupce obce Nová Ves prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## ***B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2017:

### **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů.

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- 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.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 28 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření" (**napraveno**)

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (**napraveno**)
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (**napraveno**)

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 210/2011 Sb., o rozsahu, náležitostech a termínech vyúčtování dodávek elektr. energie, 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 (**nenapraveno**)

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 (**nenapraveno**)