

Zápis k průběhu přezkoumání

hospodaření obce

Nový Oldřichov za rok 2015

Tento zápis k průběhu přezkoumání hospodaření podrobněji popisuje postup provedení přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

V souladu se zákonem číslo 420/2004 Sb., zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky jsme provedli přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku (dále ÚSC) obce Nový Oldřichov.

Ověření dle zákona 420/2004 Sb. a zákona o účetnictví č.563/1991 Sb.

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 1) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- 2) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- 3) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- 4) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami;
- 5) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- 6) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- 7) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.
- 8) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- 9) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- 10) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- 11) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- 12) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- 13) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- 14) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- 15) účetnictví vedené územním celkem.

Obsah

| | |
|---|----|
| 1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků | 2 |
| 2. Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů | 4 |
| 3. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku | 4 |
| 4. Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků..... | 4 |
| 5. Finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví..... | 5 |
| 6. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv; Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám..... | 5 |
| 7. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku..... | 5 |
| 8. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek | 6 |
| 9. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek | 7 |
| 10. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi | 7 |
| 11. Ručení za závazky fyzických a právnických osob | 9 |
| 12. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob | 9 |
| 13. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku | 9 |
| 14. Účetnictví vedené územním celkem | 9 |
| 15. Rekapitulace doporučení..... | 12 |
| 16. Závěr | 12 |

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

1.1.Rozpočet

Rozpočtový výhled ÚSC:

Rozpočtový výhled: je zpracován na období 2016 – 2018.

Rozpočtový výhled byl vyvěšen od 20.11.2014 do 11.12.2014.

Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2014 usnesením č. 6.

Rozpočtový výhled je sestaven pro příjmy daňové a nedaňové, výdaje běžné a kapitálové a významné investiční akce.

Rozpočtové provizorium:

Obec nehospondařila dle rozpočtového provizoria.

Rozpočet na rok 2015:

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl vyvěšen na úřední desce dne 20.11.2014 a sejmut dne 11.12.2014.

Rozpočet byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 10.12.2014.

Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo provedeno podle z.č. 250/2000 Sb.= 15 dnů před schválením.

SCHVÁLENÝ ROZPOČET

| | |
|---------------------------------|-------------------------|
| Celkové příjmy rozpočtu ve výši | 26 161 079,16 Kč |
| Financování ve výši | 0 Kč |
| Celkové zdroje ve výši | 26 161 079,16 Kč |
| Běžné výdaje ve výši | 5 509 830,00 Kč |
| Kapitálové výdaje ve výši | 20 651 249,16 Kč |
| Financování ve výši | 0 Kč |
| Celkové potřeby ve výši | 26 161 079,19 Kč |

Kontrola plnění rozpočtu:

| Rozpočet schválený | | RU k 31.12.2015 | | Skutečnost k 31.12.2015 | | % plnění |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------|---------------|----------|
| Příjmy | 26 161 079,16 | Příjmy | 31 402 478,64 | Příjmy | 31 715 271,94 | 101,00% |
| Konsol.příjmy | 0,00 | Konsol.příjmy | 0,00 | Konsol.příjmy | 0,00 | |
| Výdaje | 26 161 079,16 | Výdaje | 31 632 552,47 | Výdaje | 29 476 617,27 | 93,18% |
| Konsol.výdaje | 0,00 | Konsol.výdaje | 0,00 | Konsol.výdaje | 0,00 | |
| Finacování | 0,00 | Finacování | 230 073,83 | Finacování | -2 238 654,67 | |

SW Gordic, výkaz FIN 2-12 v Kč za období 12/2015, tisk 19.5.2016.

Kontrola rozpočtových opatření:

Celkem bylo v roce 2015 zastupitelstvem obce schváleno 7 rozpočtových opatření. Poslední rozpočtové opatření, vztahující se k roku 2015, bylo schváleno 13.1.2016. Jednalo se o rozpočtové opatření, které na základě delegování pravomoci provedla k 31.12.2015 starostka obce.

Seznam rozpočtových opatření:

| | příjmy | výdaje | finacování | schváleno | usnesení |
|---------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|----------|
| Schválený rozpočet | 26 161 079,16 | 26 161 079,16 | 0,00 | 10.12.2014 | |
| RO 1 | 88 759,00 | 88 759,00 | 0,00 | 11.3.2015 | č.2 |
| RO 2 | 199 880,00 | 5 199 880,00 | -5 000 000,00 | 8.4.2015 | č.7 |
| RO 3 | -7 637 910,00 | 362 090,00 | -8 000 000,00 | 10.6.2015 | č.7 |
| RO 4 | 230 591,00 | 230 591,00 | 0,00 | 22.7.2015 | č.9 |
| RO 5 | 13 172 610,84 | 402 684,67 | 12 769 926,17 | 23.9.2015 | č.4 |
| RO 6 | -821 407,06 | -821 407,06 | 0,00 | 9.12.2015 | č.6 |
| RO 7 | 8 875,70 | 8 875,70 | 0,00 | 13.1.2016 | č.7 |
| rozpočet po úpravě | 31 402 478,64 | 31 632 552,47 | -230 073,83 | | |
| FIN 2-12 | 31 402 478,64 | 31 632 552,47 | -230 073,83 | | |
| rozdíl | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

1.2. Závěrečný účet za rok 2014

Hospodaření za rok 2014 bylo přezkoumáno odborem kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje. Výsledek závěrečného přezkoumání - nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěrečný účet byl vyvěšen byl 22.5.2015 a sejmuto 8.6.2015. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2015, usnesením č. 8/5. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2014 s výhradou s tím, že veškeré zjištěné chyby a nedostatky byly opraveny.

Účetní závěrka byla schválena dne 10.6.2015 usnesením č. 8/8.

Zveřejnění a schválení bylo provedeno podle zákona č. 250/2000 Sb.

1.3. Kontrola hospodaření podle zákona o finanční kontrole

Obec při finanční kontrole postupuje zákona o finanční kontrole. Předběžná kontrola je prováděna na dokladu – podpisy jsou uvedeny na košilce dokladu.

Kontroly provedené kontrolním Finančním výborem (2015):

9.3.2015

Novela zákona 250/2000 Sb
Rozpočtové opatření č. 1/2015

1.6.2015

Kontrola finanční hotovosti na OÚ
Rozpočtové opatření 3/2015

13.7.2015

Rozpočtové opatření č. 4/2015

14.9.2015

Rozpočtové opatření 5/2015

7.11.2015

Kontrola finanční hotovosti n OÚ
Rozpočtové opatření 6/2015

23.11.2015

Rozpočet na rok 2016

Kontroly provedené kontrolním výborem (2015):

25.2.2015

Bylo provedeno místní šetření žádosti pí. Kubcové na zbudování vodovodní přípojky k nemovitosti

18.10.2015

Bylo provedeno místní šetření u muzea a kontrola střechy na hasičském muzeu (Brautnerce)

1.4. Kontrola zřízených právnických osob

V roce 2015 byla provedena veřejnoprávní kontrola organizace Základní škola a Mateřská škola Nový Oldřichov, okres Česká Lípa. Kontrolu provedl pan Karel Pítro. Kontrolované období – rok 2013 a rok 2014. Datum provedení kontroly 2.11.2015.

2. Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Obec nemá zřízené žádné fondy.

3. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

O hospodářské činnosti obec neúčtuje.

4. Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků

Obec neeviduje žádné sdružené prostředky.
Na účtu 351 a 361 nejsou evidovány žádné zápisy.

5. Finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Obec nemá žádné dlouhodobé ani krátkodobé úvěry nebo přijaté půjčky.

6. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv; Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám

Projekt: Zvýšení bezpečnosti chodců u komunikace III/2639

Poskytovatel dotace: Dotační fond Libereckého kraje

Poskytnutá dotace: 125.000,- Kč – maximální částka dle smlouvy

Čerpaná dotace: 120.358,70 Kč

Celkové náklady projektu: 240.717,40 Kč

Použitá dotace celkem: 120.358,70 Kč

| DEN | MĚ | DOKLAD | SU | AU | ODPA | POL | ORG | KČ_MD | KČ_DAL | POPIS |
|-----|----|-----------|-----|------|------|------|--------------|------------|------------|------------------------------|
| 24 | 09 | 000000280 | 231 | 0011 | | 4122 | 000002232201 | 112 500,00 | 0,00 | přijatá záloha |
| 30 | 10 | 000000303 | 231 | 0011 | 3745 | 5171 | 000002232201 | 0,00 | 240 717,40 | náklady na akci |
| 15 | 12 | 000000334 | 231 | 0011 | | 4122 | 000002232201 | 7 858,70 | 0,00 | doúčtování čerpání dotace |
| | | | | | | | | 120 358,70 | 240 717,40 | |

V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

7. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

7.1. Evidence majetku

Majetek je evidován v modulu EMA programu Gordic. Karty majetku obsahují náležitosti požadované zákonem o účetnictví.

7.2. Evidence finančních investic:

Finanční investice - dlouhodobé

| | | | | ks | ocenění | celkem |
|------|--------------|-----------------------|-------|-------|----------|--------------|
| 069. | 4 271 000,00 | SVS a.s. | akcie | 4 201 | 1 000,00 | 4 201 000,00 |
| | | Česká spořitelna a.s. | akcie | 700 | 100,00 | 70 000,00 |
| | | | | | | 4 271 000,00 |

Finanční investice – krátkodobé

| | | | | ks | ocenění | celkem |
|------|--------------|-----------------------------------|--|-----------|---------|--------------|
| 251. | 2 029 757,19 | Podílové listy - Česká spořitelna | | 1 804 389 | 1,12 | 2 029 757,19 |

7.3. Inventarizace majetku k 31.12.2015

Obec k provádění inventarizace vydala vnitřní směrnici o inventarizaci - Plán inventur obce ze dne 9.12.2015. Plán inventur byl sestaven v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb. Příkaz k provedení inventur byl vydán starostkou obce dne 9.12.2015. Inventarizace byla dle příkazu stanovena na období od 1.1.2016 do 15.1.2016.

Proškolení členů komise proběhlo 9.12.2015 a je doloženo prezenční listinou.

Fyzická inventura byla prováděna na základě plánu inventur a probíhala ode dne 1.1.2016 do 15.1.2016 a byl zjišťován fyzický stav majetku k 31.12.2015.

7.4. Nakládání s majetkem

Nákup a prodej majetku – prověrka postupu

Seznam prodejů majetku je uvedena v samostatném přehledu – viz příloha.

Výnosy za prodej pozemků:

| DEN | MĚ | DOKLAD | SU | AU | KČ_DAL | POPIS |
|-----|----|-----------|-----|------|-----------|-------------|
| 21 | 09 | 000000277 | 647 | 0647 | 25 400,00 | |
| 23 | 11 | 000000318 | 647 | 0647 | 6 400,00 | Špindlerová |
| | | | | | 31 800,00 | |

7.5. Zařazování majetku

Byla provedena prověrka stavu účtu 041 a 042 s důrazem na to, zda na účtu 041a 042 není evidován majetek, který je v používání.

| popis | Stav k 31.12.2015 | opravná položka | Netto hodnota |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Projekt kanalizace | 791 000,00 | 0,00 | 791 000,00 |
| Projekt ředitelský byt v ZŠ | 40 000,00 | 36 000,00 | 4 000,00 |
| CELKEM | 831 000,00 | 36 000,00 | 795 000,00 |

7.6. Zboží na skladě

132 – 62.082,15 Kč. Sklad byl inventován od 1.1.2016 do 15.1.2016

4.170,- Kč – historický kalendář z roku 2012

4.620,- Kč – turistický suvenýr – hasičské muzeum

53.292,15 Kč – publikace o obci

| | Kč/ks | ks | celkem |
|-----------|--------|-----|-----------|
| Kalendář | 139,00 | 30 | 4 170,00 |
| Suvenýr | 22,00 | 210 | 4 620,00 |
| Publikace | 934,95 | 57 | 53 292,15 |
| | | | 62 082,15 |

8. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Obec nenakládá s majetkem státu.

9. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Obec má zadávání veřejných zakázek upraveno Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.4.2012

Ověřená zakázka malého rozsahu:

Výběrové řízení na zakázku „Zvýšení bezpečnosti chodců u komunikace III/2639“
Předpokládaný obsah prací – do 500.000,- Kč

Výběrové řízení se uskutečnilo 22.7.2015 od 16:35 hodin. Výběrová komise byla osmičlenná. Byly doručeny dvě nabídky, byla vybrána nabídka nejnižší cenou - společnost Stavební firma Bardzák, s.r.o. s cenou 240.717,40 Kč včetně DPH. Návrh hodnotící komise byl schválen zastupitelstvem obce č. 4 dne 22.7.2015.

10. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Pohledávky:

Obec neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky:

| | | |
|-----|-----------------------------------|------------|
| 311 | Odběratelé | 68 015,70 |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 187 750,00 |
| 315 | Poplatky | 180 020,96 |
| 319 | Pohledávky ze sdílených daní | 26 220,00 |
| 335 | Pohledávky za zaměstnanci | 3 034,00 |
| 346 | Pohledávky za ústředními rozpočty | 13 000,00 |
| 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky | 8 758,00 |

Účet 311 :

| | | |
|----------|--------------------------|------------------|
| 311 0107 | pronájem KD- Seeman 2007 | 65 786,70 |
| 311 0310 | Pronájem pozemků 2010 | 1 392,00 |
| 311 0311 | pronájem pozemků 2011 | 657,00 |
| 311 0415 | Předplatné zpravodaj | 180,00 |
| | CELKEM | 68 015,70 |

K pohledávkám evidovaným na účtu 311 jsou vytvořeny opravné položky ve výši 67.889,70 Kč. Opravné položky jsou vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

314 – uhrazené zálohy na energie, plynu a studené vody k vyúčtování v roce 2016. Ve výši zálohy byly tvořeny dohadné položky na účtu 389.

315- Účet obsahuje poplatky za psy, TKO, Hroby a HUP

K pohledávkám evidovaným na účtu 315 jsou vytvořeny opravné položky ve výši 157.774,16 Kč. Opravné položky jsou vytvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

319- Na účtu je evidována daňová povinnost obce.

346- Dotace na veřejně prospěšné práce.

377-

| | | |
|----------|--------------------|-----------------|
| 377 0100 | poštovní zpravodaj | 688,00 |
| 377 0102 | sociální pohřeb | 8 070,00 |
| | CELKEM | 8 758,00 |

Závazky:**Dlouhodobé závazky**

| | | |
|-----|----------------------------|------------|
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky | 230 400,00 |
|-----|----------------------------|------------|

Přijaté kauce – podmíněné slevy z kupní ceny pozemku, které budou, v případě splnění podmínek, vráceny kupujícím.

| | | |
|----------|---------------------|-------------------|
| 459 0301 | Výstavba RD- Ahne | 85 100,00 |
| 459 0500 | Výstavba RD- Štraub | 145 300,00 |
| | CELKEM | 230 400,00 |

Krátkodobé závazky

| | | |
|-----|---------------------------------------|------------|
| 321 | Dodavatelé | 151 258,13 |
| 324 | Krátkodobé přijaté zálohy | 3 000,00 |
| 331 | Zaměstnanci | 74 229 ,00 |
| 336 | Sociální zabezpečení | 24 897,00 |
| 337 | Zdravotní pojištění | 12 456,00 |
| 341 | Daň z příjmů- daň z obce | 26 220,00 |
| 342 | Jiné přímé daně | 8 251,00 |
| 349 | Závazky k vybraným vládním institucím | 31 083,84 |

321 – obsahuje závazky splatné po 1. 1. 2016

| Firma | částka | datum splatnosti |
|------------------------|-------------------|-------------------------|
| T-Mobile | 3 220,00 | 4.1.2016 |
| ZŠ a MŠ Nový Oldřichov | 4 403,00 | 14.1.2016 |
| Stanislav Dvořák | 15 890,00 | 8.1.2016 |
| Stalmex | 50 200,00 | |
| Radek Horník | 971,00 | 26.1.2016 |
| Energy Benefiit | 10 890,00 | 20.1.2016 |
| AVE CZ | 7 255,00 | 7.2.2016 |
| AVE CZ | 47 079,00 | 7.2.2016 |
| AVE CZ | 9 620,00 | 7.2.2016 |
| O2 Czech Republic | 1 730,13 | 28.1.2016 |
| CELKEM | 151 258,13 | |

324 – na účtu přijatých záloh jsou zálohy na vodné související s nájmem.

331 – obsahuje mzdy za 12/2015:

| | | |
|-----|-------------------------------------|-----------|
| 331 | mzdy za 12/2015 - k výplatě na účet | 8 444,00 |
| | mzdy za 12/2015 - v hotovosti | 65 785,00 |
| | celkem dle vyúčtování VEMA | 74 229,00 |

336 – obsahuje mzdy za 12/2015:

| | | |
|-----|------------------------------------|-----------|
| 336 | Nemoc. pojištění za zaměstnavatele | 19 758,00 |
| | Nemoc. pojištění za pracovníky | 5 139,00 |
| | celkem dle vyúčtování VEMA | 24 897,00 |

337 - obsahuje mzdy za 12/2015

| | | |
|-----|---------------------------------------|-----------|
| 337 | Zdravotní pojištění za pracovníka | 4 443,00 |
| | Zdravotní pojištění za zaměstnavatele | 8 013,00 |
| | celkem dle vyúčtování VEMA | 12 456,00 |

341- Daňová povinnost obce za rok 2015

342 - obsahuje mzdy za 12/2015:

| | | |
|----------|---------------|-----------------|
| 342 0100 | Zálohová daň | 8 101,00 |
| 342 0110 | Srážková daň | 150,00 |
| | CELKEM | 8 251,00 |

349- Poplatek za členství ve svazku obcí Novoborska.

11. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá žádný majetek zatížený zástavním právem. Kontrola byla provedena na údaje uvedené na LV 1 – katastrální území Nový Oldřichov a LV 1 – katastrální území Mistrovice u Nového Oldřichova.

13. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Byl prověřen způsob evidence věcných břemen a jejich vazba na zápisy v katastru nemovitostí.

Celkem je na LV 1 v KÚ Nový Oldřichov – 12 smluv

Celkem je na LV 1 v KÚ Mistrovice u Nového Oldřichova – 3 smlouvy

Věcná břemena jsou při inventarizaci odsouhlasena na výpisy z katastru nemovitostí.

Kontrola byla provedena u věcného břemena k pozemku 174/1 – KÚ Nový Oldřichov. V kartě je břemeno uvedeno.

Kontrola byla provedena u věcného břemena k pozemku 654 – KÚ Mistrovice u Nového Oldřichova. V kartě je břemeno uvedeno.

Majetek zatížený věcným břemenem není evidován na samostatných analytických účtech v účetnictví. Členění na samostatný analytický účet bylo dosaženo označením kódem 50 v evidenci majetku.

14. Účetnictví vedené územním celkem

14.1. Inventarizace

Obec provedla inventarizaci fyzickou a dokladovou inventuru majetku a závazků v souladu s vnitřní směrnici a vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci.

Výsledek kontroly:

Byly provedeny inventury všech účtů.

14.2. Vnitřní směrnice

| Směrnice | Platnost od |
|---|--------------------|
| Vnitřní předpis o poskytování plnění zaměstnancům a bývalým zaměstnancům | 8.3.2006 |
| Směrnice o schvalování účetních závěrek účetní jednotky | 1.1.2014 |
| Směrnice k podpisovým vzorům | 1.1.2013 |
| Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek | 14.11.2012 |
| Aplikace zásady transparentnosti v oblasti veřejných zakázek | 1.4.2012 |
| Opravné položky | 1.1.2012 |
| Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji | 1.1.2012 |
| Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků | 1.1.2015 |
| Směrnice o účtování majetku | 1.11.2011 |
| Směrnice o evidenci majetku | 1.11.2011 |
| Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR) | 1.4.2012 |
| Směrnice k provozu motorových vozidel | 1.11.2011 |
| K přijímání, projednávání a vyřizování peticí adresovaných Obecnímu úřadu | 17.3.2010 |
| Organizační struktura obce | 16.3.2010 |
| Opravné položky k pohledávkám | 1.1.2010 |
| Směrnice pro oběh účetních dokladů | 1.1.2015 |
| Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek | 1.1.2010 |
| Směrnice o evidenci a inventarizaci majetku | 1.1.2010 |
| Podrozvahová evidence | 1.1.2015 |
| Směrnice k vedení pokladny | 3.8.2009 |
| Směrnice o stanovení a rozvržení pracovní doby | 3.8.2009 |
| Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad | 1.7.2009 |
| Spisový a skartační řád | 21.11.2005 |
| Směrnice přidělování a užívání mobilních telefonů a sim karet | 20.2.2016 |
| Evidence, účtování a odepisování majetku | 1.1.2015 |
| směrnice k finanční kontrole | 1.1.2015 |

14.3. Ocenění**Opravné položky**

Obec vytváří opravné položky:

K nedokončené investici – 36.000,- Kč

K pohledávkám:

- K účtu 311 – 67.889,70 Kč – 99,81% nominální hodnoty pohledávek
- K účtu 315 – 159.274,16 Kč – 88,48% nominální hodnoty pohledávek

Ocenění na reálnou hodnotu

Bylo prováděno přecenění na reálnou hodnotu u majetku určeného k prodeji. K 31.12.2015 je v evidenci jeden přeceněný pozemek.

| | účet 036 | účet 407 | původní ocenění |
|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Pozemek p.č. 50 | 165 000,00 | 162 360,00 | 2 640,00 |
| | | | |
| | 165 000,00 | 162 360,00 | 2 640,00 |

Na účtu 407 je mimo přecenění pozemků evidována změna ocenění vyplývající ze změny ceny podílů v podílových fondech IKS KB, které nejsou účetní jednotkou určeny k obchodování. Změna ocenění je prováděna v souladu s § 59 vyhlášky 410/2009 Sb.

14.4. Odpisy

Obec zvolila metodu odepisování rovnoměrnou; odpisy jsou uplatňovány 4x ročně.

Odpisy zaúčtované na účtu 551 za rok 2015: 672.536,- Kč

| MĚ | KČ MD SOUČET |
|----|--------------|
| 03 | 131 992,00 |
| 06 | 135 683,00 |
| 09 | 194 665,00 |
| 12 | 210 196,00 |
| | 672 536,00 |

14.5. Metoda časového rozlišení

| | | |
|-----|-------------------------|------------|
| 381 | Náklady příštích období | 21 564,00 |
| 384 | Výnosy příštích období | 13 220,00 |
| 389 | Dohadné účty pasivní | 187 750,00 |

381- Na účtu je evidováno: předplatné periodika, povinné ručení, pojistné 2012, zákony

Účet 384-

| | | |
|----------|-----------------------------|------------------|
| 384 0100 | TKO pro rok 2016 | 500,00 |
| 384 0500 | Předplatné obecní ples 2016 | 12 720,00 |
| | CELKEM | 13 220,00 |

389- Odhad nákladů na energie na úrovni zaplacených záloh.

14.6. Časové rozlišení transferů

Stav účtu 403 k 31.12.2015 – 23.954.529,85 Kč

Stav účtu odpovídá stavu časově nerozlišených transferů v evidenci majetku.

15. Rekapitulace doporučení

Doporučení:

- Aktualizovat směrnice upravující oblast účetnictví a to z důvodu pokračujících změn a doplňování předpisů upravujících tuto oblast.

16. Závěr

Na základě výše uvedených skutečností byla vydána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

V Liberci dne 20.5.2016

.....

Vypracovala Ing Jitka Černá, auditor evidenční číslo 1663

Za auditorskou společnost C.J.AUDIT s.r.o., evidenční číslo 442

Toto sdělení vedení obce ke zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Odřichov za rok 2015 bylo odesláno statutárnímu orgánu obce dne 23.5.2016.

Přílohy:

- Přehled přírůstků a úbytků majetku v roce 2015
- Podklady pro výpočet ukazatelů uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání