



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

#### **obce Mladějov na Moravě**

**IČ: 00277002**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 23. září 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 9. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.3.2017**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová
  - Bc. Jana Novotná

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Drahomíra Lišková - starostka obce**

**Bc. Marie Zelencová, DiS - účetní obce,**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 9.3.2016

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

#### **➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

##### **1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Činnost výboru nebyla doložena.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Za rok 2016 nebyla doložena činnost kontrolního výboru.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

##### **2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

*ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*

Ustanovení: ČÚS č. 706 bod 3. a 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou inventarizace účtu 311 bylo zjištěno, že k pohledávkám po lhůtě splatnosti nebyly vytvořeny opravné položky.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**



Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou vyúčtování poskytnuté investiční dotace bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala správně o pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Vystavené zálohové faktury byly zaúčtovány na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Mělo být účtováno na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

**B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v  
**členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano



9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka nezjistila skutečný stav účtu 403. Stav účtu neodpovídá dokladové evidenci - sestava pro účtování dotací z majetkového programu.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 9.3.2017

Popis přijatého opatření: Inventurní soupis účtu 403 k 31.12.2016 souhlasí na majetkovou evidenci včetně dosud nerozpouštěných dotací.

Popis plnění opatření: splněno dne: 9.3.2017

**Opatření bylo splněno : Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Provedení inventarizace*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že vyhotovené inventurní soupisy neobsahují povinné údaje - tedy identifikační číslo účetní jednotky, chyběly některé podpisy členů inventurních komisí. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu 079, 081, 082, 349. Dále je třeba v souladu s výpisem listu vlastnictví doložit provedení inventarizace účtu 031 - Pozemky, tak aby souhlasily výměry pozemků na LV.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 9.3.2017

Popis přijatého opatření: Při inventarizaci za rok 2016 byly vyhotoveny všechny inventurní soupisy a účet 031 byl doložen výpisem listu vlastnictví z katastru nemovitostí včetně popisu a evidence pozemků.

Popis plnění opatření: splněno dne: 9.3.2017

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Činnost výboru nebyla doložena.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

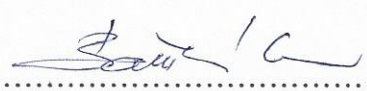
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 7,31 %

Mladějov na Moravě dne 9. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miroslava Pleskotová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora



### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mladějov na Moravě o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Drahomíra Lišková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Drahomíra Lišková

.....  
starostka obce

*Lišková*

.....  
podpis starostky obce

Bc. Marie Zelencová, DiS

.....  
účetní obce

*Zelencová*

.....  
podpis účetní obce

Drahomíra Lišková

.....  
starostka obce

*Lišková*

.....  
podpis starostky obce

**obec**  
**MLADĚJOV na MORAVĚ**  
PSC-569 35



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30.11. - 16.12.2015 a to ve výši příjmů 5 100 000,- Kč, výdajů 4 808 000,- Kč, splátky úvěrů na položce 8124 - 400 000,- Kč

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 30.3.2016
- RO č. 2-8 - ZO schválilo dne 7.6.2016
- RO č. 9-11 - ZO schválilo dne 8.8.2016
- RO č. 12 - ZO schválilo dne 16.11.2016
- RO č. 13 - 15- ZO schválilo dne 16.12.2016
- RO č. 16 - ZO schválilo dne 16.1.2017
- rozpočtová opatření byla předána ve zpracování v účetním programu FENIX
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2014 - 2020

### **Schválený rozpočet**

- ZO schválilo dne 16.12.2015 a to ve výši příjmů 5 100 000,- Kč , výdajů 4 808 000,- Kč, splátky úvěru na položce 8124 ve výši 400 000,- Kč závazný ukazatel rozpočtu pro příspěvkovou organizaci ve výši 270 000,- Kč

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ZO schválilo v rámci rozpočtu jako závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci MŠ na položce 5331 ve výši 270 000,- Kč , sděleno dopisem ze dne 17.12.2015, k 31.12.2016 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8.4. - 8.5.2016, ZO schválilo dne 7.6.2016 a výhradami a přijala nápravná opatření k odstranění nedostatků

### **Bankovní výpis**

- BÚ vedený u ČNB č.ú. 94-6914591/0710 zůstatek k 30.6. ve výši 370 201,96 Kč
- BÚ vedený u ČSOB č.ú. 198375448/0300 zůstatek k 30.6.2016 ve výši 36,08 Kč
- BÚ vedený u Hypotéční banky č.ú. 0006768416/2100 ve výši 755,77 Kč
- BÚ u poštovní spořitelny č.ú. 101197068/0300 zůstatek k 30.6. ve výši 1 575 224,50 Kč
- uvedené zůstatky účtů souhlasí na účet 231 - Základní běžný účet vedený v účetnictví k 30.6.2016

### **Evidence poplatků**

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v excelové tabulce

### **Faktura**

- za období 6-8/2016 v souvislosti v jejich úhradou

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 16.12.2016 včetně jmenování inventarizační komise
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 28.1.2017



- Zápis o provedené řádné inventarizaci veškerého majetku obecního úřadu ke dni 31.12.2016 ze dne 20.1.2017
- Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 19.12.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2016 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-156

#### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2016 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-14

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- počet obyvatel k 1.1. cca 445, počet zastupitelů 9, uvolněná funkce starostky, ostatní funkce neuvolněné, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, kontrola na mzdové výplatní listiny za období 8/2016,

#### **Pokladní doklad**

- příjmové v číselné řadě P265-320 a výdajové v číselné řadě 86-127 za období 6-8/2016

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 6-8/2016
- ověřen stav pokladní hotovosti vedený v knize na stav v účetnictví na účtu 261 - Pokladna ve výši 27 444,- Kč k 30.6.2016

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha**

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- č. 00001 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování pohledávky na účet 315 na místní poplatky za odpady ve výši 179 400,- Kč a na místní poplatky ze psů ve výši 8 400,- Kč
- o zaúčtování pokladny v číselné řadě 00121-00167 za období 6-8/2016
- o zaúčtování BÚ v číselné řadě 00109-00170, 03001503022

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.6.2016
- kontrola schváleného převodu HV za rok 2015 ve výši 100 044,88 Kč - bez nedostatků

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- HV za rok 2015 ve výši 100 044,88 Kč
- ZO schválilo jeho převod dne 7.6.2016 takto : do rezervního fondu 20 044,88 Kč, a do fondu odměn ve výši 80 000,- Kč, kontrola dodržení výše do 80% u fondu odměn

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 4.1.2016 na práce zpracování a vydání zpravodaje obce
- ze dne 4.1.2016 na práce vedení kroniky obce
- ze dne 4.1.2016 na vedení obecní knihovny
- ze dne 30.9. 2016 na roznos hlasovacích lístků



- ze dne 30.9.2016 na úklid veřejného prostranství, úklidové práce po rekonstrukce střechy na budově OÚ
- DPP uzavřeny v písemné formě v souladu s §75

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- pracovní smlouva na práce dělník VPP ze dne 31.5.2016 včetně platového výměru ze dne 1.6.2016 a 1.11.2016

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční účelová dotace poskytnutá na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. a 8. října 2016 ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové výdaje ve výši 16 714,00 Kč, vratka ve výši 3 186,00 Kč zaslána zpět z účtu ČNB dne 2.2.2016

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva ze dne 21.6.2016 o poskytnutí dotace z programu "Podpora realizace rozvojových projektů obcí v problémových mikroregionech Pardubického kraje" z rozpočtových prostředků kraje ve výši 450 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Výměna střešní krytiny na budově kulturního domu", termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, vyúčtování předloženo ze dne 27.2.2017, celkové výdaje ve výši 1 089 726,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 41,29%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (faktury, BV o úhradě)

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva ze dne 23.6.2016 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evid.číslo OŽPZ/16/22150 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava obecního úřadu", přijetí dotace zaúčtováno na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2016, vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2016, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (BV o úhradě, faktura), kontrola účtování, celkové výdaje ve výši 202 090,00 Kč, (dodržen procentní podíl - podíl obce 55,52%, podíl dotace 49,48%)

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva ze dne 23.6.2016 o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů č. OR/16/21932 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 73 500,00 Kč na pořízení "Územní plán Mladějov na Moravě - návrh" (max. 70% ze skutečných nákladů), vyúčtování předloženo ze dne 7.9.2016, celkové náklady ve výši 109 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 67,73%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů- faktury, BV o úhradě

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- kupní smlouvy ze dne 12.8.2016 na prodej pozemku par.č. 428/10 za kupní cenu 610,- Kč, dle doložky zveřejnění záměru ve dnech 24.11. - 12.12.2015, ZO schválilo dne 16.12.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 16.8.2016, vyřazeno dokladem č. 00172 ze dne 31.8.2016 - použita metoda přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodej
- kupní smlouva ze dne 2.8.2016 na prodej pozemku par.č. 1809/4 za kupní cenu 5 170,- Kč, dle doložky zveřejnění záměru ve dnech 30.3. - 15.4.2016, ZO schválilo dne 7.6. 2016, vyřazeno dokladem č. 00172 ze dne 31.8.2016 - použita metoda přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Vytvoření odpočinkového místa u kostela v Mladějově na Moravě", smlouva o dílo se společností Alestra, s.r.o. Kuřim ze dne 7.9.2016 ve výši plnění 198 674,38 Kč včetně DPH



### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice k systému zpracování účetnictví, směrnice upravující oběh účetních dokladů, k vedení pokladny, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, pro tvorbu a používání opravných položek, k finanční kontrole, směrnice k řídicí kontrole, pro evidenci, účtování a odepisování majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, evidence, účtování a oceňování zásob, směrnice pro schvalování účetní závěrky, k rozpočtovému hospodaření, k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, k veřejným zakázkám malého rozsahu

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2015, 30.3.2016, 7.6.2016, 8.8.2016, 16.11.2016, 16.12.2016, 16.1.2017

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- zásady pro používání sociálního fondu ze dne 30.12.2015, o sociální fondu je účtováno na běžném účtě

### **Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 1/2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2007 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky na místní poplatek za odpady (položka 1340), na místní poplatek ze psů (položka 1341)

### **Přiznání k dani z příjmu právnických osob**

- za rok 2015, obci vznikla povinnost ve výši 98 420,- Kč
- dle výkazu FIN 2 12M bylo proúčtováno v příjmech na položce 1122 a ve výdajích 5362 ve stejné výši

### **Účetní závěrka**

- za rok 2015 pro PO - ZO schválila dne 7.6.2016 včetně přerozdělení HV
- za rok 2015 pro obec - ZO schválila dne 7.6.2016

### **Zápis z činnosti finančního výboru**

- ze dne 1.2.2016 - kontrola výdajů, stavu účtů, kontrola plnění poplatků a pohledávek
- ze dne 16.8.2016 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola výdajů - faktury, prodej dřeva