

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Žernov, IČ00580848, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 31. 1. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 2. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0243/19/Nos dne 23. 1. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 2. 2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Zdeněk Mrkvička - starosta,
Jana Karbanová – účetní.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářství územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 30. 3. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec ne hospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Mgr. Zdeněk Mrkvička.

15.4.2020

OBEC ŽERNOV

Žernov 7

512 63 ROVENSKO P. TR.

Mgr. Zdeněk Mrkvička

starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn dne 31. 1. 2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce (dále ZO) dne 20. 12. 2018, usn. VIII.3.3 v objemu čerpání 200 tis. Kč za každý měsíc. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 obec zveřejnila dne 29. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření:

č. 1 schválené starostou obce dne 3. 5. 2019, na vědomí ZO 12. 6. 2019 (zveřejněno dne 3. 5. 2019),

č. 2 schválené ZO dne 12. 6. 2019, usn. VIII.8.3. (zveřejněno dne 14. 6. 2019),

č. 3 schválené ZO dne 12. 9. 2019, usn. VIII.9.4. (zveřejněno dne 14. 9. 2019),

č. 4 schválené ZO dne 12. 12. 2019, usn. č. VIII.11.8. (zveřejněno dne 13. 12. 2019),

č. 5 schválené starostou obce 30. 12. 2019 (zveřejněno 30. 12. 2019).

Starosta obce Žernov byl dne 4. 12. 2018 pověřen ZO ke schvalování rozpočtových opatření do výše 100 000 Kč, usn. č. VIII.2.6.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
Schválený rozpočet	3 600 100,00	3 977 275,00	377 175,00
Rozpočtová změna č. 1	33 000,00	33 000,00	0
Rozpočtová změna č. 2	254 480,00	0	-254 480,00
Rozpočtová změna č. 3	79 392,00	0	- 79 392,00
Rozpočtová změna č. 4	0	360 000,00	360 000,00
Rozpočtová změna č. 5	43 000,00	43 000,00	0
Upravený rozpočet	4 009 942,00	4 413 275,00	403 303,00

Provedená rozpočtová opatření byla promítnutá do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl beze změn schválen ZO dne 15. 2. 2019, usn. VIII.4.3. jako "**schodkový**". Schodek byl krytý finančními prostředky minulých let, kdy zůstatek bankovního účtu k 31. 12. 2018 činil 12 773 255,13Kč.

Příjmy celkem	3 600 100,00 Kč
Výdaje celkem	3 977 275,00 Kč
Financování	377 175,00 Kč

Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn dne 20. 2. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Na ZO dne 22. 12. 2016, usn. č. 16/4 byl schválen rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 v uvedených objemech (v tis. Kč):

	2017	2018	2019	2020
Příjmy	3 470	3 825	4 112	4 499
Výdaje	2 700	2 970	3 267	3 594
Saldo P a V	770	855	845	906

Saldo P a V bude kryto uspořenémi prostředky minulých let. Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 29. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválilo ZO dne 12. 6. 2019, usn. VIII.8.4. "**bez výhrad**". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 28. 5. do 13. 6. 2019.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obec zveřejnila dne 14. 6. 2019.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2019 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

- ČS č. 1263106389/0800	12 899 253,70 Kč (výpis č. 155)
- ČNB č. 94-57013451/0710	384 017,78 Kč (výpis č. 25)
Celkem	13 283 271,48 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha a FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 a ověřen inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce na hotovostní prostředky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 s platností a termínem zahájení a ukončení od 12. 12. 2019 do 17. 1. 2020, součástí bylo jmenování inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva musí být vypracována do 17. 1. 2020.
- Proškolení členů inventarizační komise (seznámení se Směrnicí pro inventarizaci majetku a závazků) bylo dne 4. 1. 2020, součástí byly podpisové vzory členů invent. komise.
- Závěrečný zápis z inventarizace byl ze dne 15. 1. 2020, rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předložené soupisy fyzické inventarizace č. 1 – 24 byly vytištěny z programu.
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 021 – Stavby a 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z Katastru nemovitostí.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31. 12. 2019 (účet č. 311)
Závazky k 31. 12. 2019 (účet č. 321)

480,00 Kč (faktura vydaná 193007).
1 353,55 Kč (faktury č. 192134, 192135).

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena ručně v tiskopisu a v kontrolovaném období 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 135 faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků a k 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny faktury ve výši 1 353,55 Kč (č. 192134, 192135). Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury došlé č. 107 – 135 v návaznosti na bankovní výpisy č. 137 - 154. Každá faktura měla „Účetní doklad“ s účtováním a podpisy. Ke každému měsíci je vytištěný „Účetní deník“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena ručně v tiskopisu a v kontrolovaném období 2019 bylo vystaveno celkem 7 faktur v číselné řadě 193001 - 193007. K 31. 12. 2019 nebyla uhrazena faktura č. 193007 ve výši 480 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila všechny faktury, které měly přiložen „Účetní doklad“ s účtováním a podpisy oprávněných osob.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 21. 12. 2017, bodem 8, usn. č. VII.22.7 byly ZO schváleny odměny neuvolněným ZO v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Na ustavujícím ZO dne 1. 11. 2018, bodem č. 7, usnesením VIII.1.9 byly odměny schváleny ve stejné výši.

Kontrolou výše odměn neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a některých neuvolněných členů ZO (os. č. 1, 50, 51, 53, 61, 62, 63) za období 1 - 12/2019 bylo zjištěno, že vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a ani stanovenou hranici vyplývající z novely nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 184 obyvatel.

Pokladní kniha

Pokladní kniha je vedena ručně v tiskopisu, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, pokladní limit nebyl stanoven.

Celkem bylo v pokladní knize k 31. 12. 2019 evidováno 122 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 ve výši 9 070 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha, účet č. 261 - Pokladna. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 196076 - 196110.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31. 12. 2019, kdy stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 941 899,92 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky. V kontrolovaném období došlo k pohybu na účtu 021 - Stavby, nárůst o 517 tis. Kč (rekonstrukce střechy obecního úřadu). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M předložen k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%RU
Příjmy	3 600 100,00	4 009 972,00	4 383 806,12	109,32
Výdaje	3 977 275,00	4 413 275,00	3 896 900,96	88,30
Financování	377 175,00	403 303,00	- 486 905,16	X

Hospodaření obce za kontrolované období 2019 skončilo kladným saldem ve výši 486 905,16 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen byl výkaz sestavený k 31. 12. 2019 a udává, že obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil zisk 696 530,98 Kč.

Náklady 3 733 977,30 Kč

Výnosy 4 430 508,28 Kč

Darovací smlouvy

Na ZO dne 15. 2. 2019 usn. č. VIII.4.3. bylo v rámci schvalování rozpočtu na rok 2019 schváleno poskytnutí finančních darů v celkové výši 100 000 Kč.

Byly předloženy smlouvy:

-Darovací smlouva uzavřená s TJ Sokol Rovensko pod Troskami, o.s. ze dne 12. 12. 2019 na částku 20 000 Kč.

-Darovací smlouva uzavřená se ZŠ Rovensko pod Troskami, příspěvková organizace ze dne 19. 12. 2019 na částku 30 000 Kč.

-Darovací smlouva uzavřená s Asociací TOM ČR, Rovensko pod Troskami ze dne 12. 5. 2019 na částku 30 000 Kč.

-Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým sdružením Veselka, z.s. ze dne 15. 5. 2019 na částku 20 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období dotace neposkytla.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období 2019 obec obdržela následující účelové dotace:

pol. 4111

UZ 98348 - dotace z Ministerstva financí na "Výdaje spojené s volbou do Evropského parlamentu" ve výši 33 000 Kč, skutečně použito 14 634,90 Kč, vratka dotace ve výši 18 565,10 Kč byla odeslána dne 10. 2. 2020.

pol. 4112

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy v celkové výši 65 400 Kč.

Smlouvy o dílo

Byla předložena Smlouva o dílo uzavřená s firmou NOVESTA střechy, spol. s r.o., Praha, IČ 28227930 na akci „Oprava střechy budovy obecního úřadu“ za sjednanou cenu 1 279 895 Kč s DPH (1 057 764 Kč bez DPH) ze dne 19. 6. 2019. Smlouva byla schválena ZO dne 12. 6. 2019, usn. č. VIII.8.8. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 4. 11. 2019 – navýšení o vícepráce o 95 546 Kč včetně DPH, schválený ZO dne 31. 10. 2019 usn. č. VIII.10.4. Smlouva byla zveřejněna dne 20. 6. 2019 a Dodatek č. 7. 11. 2019 na profilu zadavatele. Skutečně uhrazená cena byla ve výši 1 375 441 Kč – faktury došlé č. 192082 ve výši 484 699 Kč (úhrada BV č. 107, 5. 9. 2019), č. 192092 ve výši 469 558 Kč (úhrada BV č. 123, 11. 10.), č. 192109 ve výši 421 184 Kč (úhrada BV č. 136, 18. 11.), zveřejněno na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku

Obec předložila:

-Smlouvu o koupi nemovitosti uzavřenou dne 2. 4. 2019 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku ppč. 2011/3 – 50m² za sjednanou cenu 4 000 Kč. Částku obec obdržela dne 7. 5. 2019. Smlouva byla schválena ZO dne 25. 2. 2019, usn. č. VIII.5.3.

-Smlouvu kupní uzavřenou dne 25. 9. 2019 mezi obcí (prodávající) a firmou ZEA-PROBIO, Turnov (kupující) na prodej pozemků za kupní cenu ve výši 254 480 Kč. Částku obec obdržela dne 8. 10. 2019. Smlouva byla schválena ZO dne 27. 9. 2018 usn. č. VII.27.4.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo předem schvalováno zastupitelstvem obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla předložena dokumentace k akci:

„Oprava střechy budovy obecního úřadu“.

- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele.
- Kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky.
- Lhůta pro podání nabídky byla do 7. 5. 2019 do 16.00 hod.
- Obec oslovila e-mailem tři firmy. Dvě firmy zaslaly finanční nabídku.
- Čestné prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 7. 5. 2019.
- Protokol z otevírání nabídek, hodnocení a posouzení veřejné zakázky ze dne 7. 5. 2019.
- Byla vybrána firma NOVESTA střechy, spol. s r.o., Praha, IČ 28227930, která nabídla nejnižší cenu ve výši 1 279 895 Kč včetně DPH. Firmy byly o výběru informovány e-mailem dne 16. 5. 2019.
- Dokumentace k zakázce je uveřejněna na profilu zadavatele. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=oprava-strechy-budovy-obecniho-uradu>

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření eviduje následující vnitřní směrnice upravující účetnictví obce:

- 1/2017 o systému účetnictví
- 2/2017 o oběhu účetních dokladů (součástí podpisové vzory)
- 3/2017 o cestovních náhradách
- 4/2017 o dlouhodobém majetku

- 5/2017 pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- 6/2017 o vedení pokladny
- 7/2017 o provádění inventarizace
- 8/2017 o podrozvaze
- 9/2017 o finanční kontrole
- 10/2017 o stanovení hladiny významnosti

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období 2019 uskutečnilo ve dnech 15. 2., 25. 12., 21. 3., 15. 4., 12. 6., 12. 9., 31. 10., 12. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 20. 12. 2018 (rozpočtové provizorium 2019).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2018 schválilo ZO dne 12. 6. 2019, usn. VIII.8.5. Kontrole byl předložený Protokol o schválení účetní závěrky.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Byly předloženy 4 zápisy kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení ZO. Dále byly předloženy 4 zápisy z finančního výboru, který se zabýval kontrolou pokladních dokladů a faktur.

zveřejněno: 20. 4. 2020
sejmuto:

Jm