



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Chornice

IČ: 00276693

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

29. března 2018 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 16.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.11.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.3.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Smékal - starosta obce

Jana Vyroubalová, 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 29.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 710

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování o vyřazení prodaných pozemků bylo zjištěno, že účetní jednotka použila chybně účet 647 – výnosy z prodeje pozemků. Měla použít účet 554 – prodané pozemky, který dle výkazu zisku a ztráty vykazuje k 31.12.2017 nulový zůstatek.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

16. 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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:

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a 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 1,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Chornice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Chornice dne 29. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová

.....
kontrolor

PW

.....
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 bylo uplatněno celkem 9 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chornice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jiří Smékal

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

Poučení:

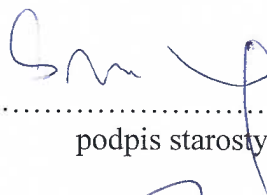
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jiří Smékal

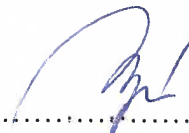
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Vyroubalová, Dis.

.....
účetní obce

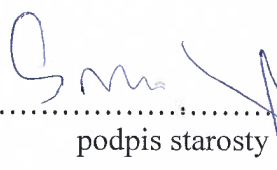


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jiří Smékal

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC
CHORNICE
PSČ 569 42

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 3. 2017 do 30. 3. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena na ZO dne 19. 12. 2016, usnesením č. 8/2016 ve výši 1 489 670 Kč měsíčně v příjmech a výdajích. Zveřejněno 19. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno ZO dne 12. 6. 2017, zveřejněno 22. 6. 2017
- RO č. 2 schváleno ZO dne 30. 10. 2017, zveřejněno 13. 11. 2017
- RO č. 3 schválilo ZO dne 11.12.2017, zveřejněno na internetových stránkách obce ve dnech 9.1.2018
- Změny v rozpočtu zaneseny do výkazu Fin 2 - 12 ve schválené výši
- Rozpočtová opatření byla předána jak v návrhu tak ve zpracování v účetním programu

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2019
- Na rok 2018 - 2020 schválen na jednání ZO dne 30. 10. 2017 a zveřejněn od 13. 11. 2017. Návrh výhledu zveřejněn od 12. 10. 2017 do 30. 10. 2017

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 29. 3. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 12 204 500 Kč, ve výdajové části ve výši 18 194 500 Kč, financování ve výši 5 990 000 Kč
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Schválený rozpočet pro r. 2017 zveřejněn od 11. 4. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schváleny ZO usnesením č. 2/2017 dne 29. 3. 2017 a oznámeny ZŠ a MŠ Chornice dne 31. 3. 2017.
- Závazný ukazatel pro ZŠ a MŠ Chornice ve výši 2 386 000 Kč (§ 3113 pol. 5331) : Neinvestiční transfer zřízené PO (§ 3113 pol. 5336) ve výši 371 032,80 převeden v 06/2017.
- Kontrola provedena ve výkazu Fin 2 - 12 M za období 10/2017.
- K 31.12.2017 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen.

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 4. 2017 do 30. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 12. 6. 2017 bez výhrad
- Schválený zveřejněn 30. 6. 2017.

Bankovní výpis

- vedený u KB,a.s. č.ú. 5225591/0100 ve výši zůstatku 3 223 439,85 Kč
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1286448349/0800 ve výši záporného zůstatku 305,01 Kč
- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-13310681/0710 ve výši zůstatku 827 894,65 Kč
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 35-1286448349/0800 ve výši zůstatku 88 890,00 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231
- úvěrový bankovní výpis vedený u ČS, a.s. č.ú. 257905139/0800 ve výši zůstatku 4 336 314,63 Kč k 31.10.2017

- úvěrový bankovní výpis vedený u ČS, a.s. č.ú. 377739489/0800 ve výši 1 440 000,00 Kč
- výše uvedené zůstatky úvěrových účtů byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.10.2017 ve výši zůstatku účtu 451 5 776 314,63 Kč
- za období 9/2017 včetně účtování

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřená dne 2. 1. 2008 - účetní - hotovost, ceniny

Evidence poplatků

- Za rok 2017 - vedena v programu dle jednotlivých poplatníků a úhrady
- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 1. 1. 2017.

Faktura

- za období 8 - 9/2017 v souvislosti s jejich úhradou na BV

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 11.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2017
- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 29.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- na rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017

Mzdová agenda

- Vedena v programu GINIS
- Předložena rekapitulace mezd za 9/2017
- Předpis mezd za období 9/2017 zaúčtován dne 30. 9. 2017 dokladem č. 481

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na ustavujícím zasedání ZO dne 3. 11. 2014. Odměna neuvolněného místostarosty navýšena na zasedání ZO dne 1. 2. 2016. Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Odměna starosty a místostarosty ověřena na rekapitulaci mezd za období 10/2017, mzdové listy zastupitelů za rok 2017.
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: cca 861
- počet zastupitelů: 13

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové doklady vedeny v programu GINIS v jedné číselné řadě
- Příjmové a výdajové doklady č. 300691 - 300800 za období 08 - 09/2017
- Doklady předloženy včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Za hlavní činnost za období 06 - 09/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 12 829 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2017.

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.10.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Sestavená ke dni 31. 12. 2016, k 30.6.2017
- kontrola převodu HV za rok 2016 ve výši 144 877,15 Kč do rezervního fondu dle výkazu rozvaha - účet 413

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Sestavený ke dni 31. 12. 2016, k 30.6.2017
- HV za rok 2016 ve výši 144 877,15 Kč

Darovací smlouvy

- ze dne 4.9.2017 na darování finanční částky ve výši 325 000,00 Kč pro Římskokatolickou farnost Chornice
- ZO schválilo poskytnutí daru dne 7.8.2017 usnesení č. 4/2017

Dohody o provedení práce

- Uzavřená dne 1. 8. 2017 - zpracování projektové dokumentace na rekonstrukci BD čp. 43
- Uzavřená dne 10. 8. 2017 - dohled nad obecním lesem
- Uzavřená dne 3. 7. 2017 - právní služby

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva uzavřená dne 1. 6. 2006, platový výměr ze dne 30. 10. 2016
- Pracovní smlouva uzavřená dne 2. 9. 2013, dodatek č. 1 ze dne 1. 9. 2015, platový výměr ze dne 30. 10. 2016
- Pracovní smlouva uzavřená dne 2. 2. 2016, dodatek č. 1 ze dne 29. 12. 2016, platový výměr ze dne 29. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva ze dne 1.8.2017 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., pro SDH Chornice ve výši 4 500,00 Kč na úhradu nákladů spojených s cenami pro soutěžící na Srazu osmičkářů, termín použití do 30.11.2017, termín vyúčtování do 31.12.2017
- žádost ze dne 16.1.2017
- vyúčtování doloženo - faktury ve výši 4 924,00 Kč
- doložka o schválení - ZO schválilo dne 29.3.2017
-
- veřejnoprávní smlouva ze dne 4.4.2017 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., pro TJ Sokol Chornice ve výši 110 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s činností spolku
- žádost ze dne 24.1.2017
- termín použití a vyúčtování do 31.12.2017
- doložka dle zákona o obcích o schválení - ZO schválilo dne 29.3.2017
- zveřejnění po dobu tří let ve dnech 18.4. 2017 - 19.4.2020
-
- veřejnoprávní smlouva ze dne 10.4.2017 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 SB., pro Základní organizaci Českého svazu včelařů Jevíčko ve výši 3000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s léčením a prevencí varoázy v obci Chornice

- žádost ze dne 24.1.2017
- termín použití do 30.11.2017, vyúčtování do 31.12.2017
- doložka o schválení dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 29.3.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny konaných ve dnech 20. a 21. října 2017 - ÚZ 98071 ve výši 19 749,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, dle vyúčtování celkové náklady ve výši 16 688,00 Kč, vratka ve výši 3 061,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s. 31.1.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 14.6.2017 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 evidenční číslo OKŘ/17/22308 ve výši 10 000,00 Kč (ze skutečných nákladů 70%) na pořízení motorové pily s příslušenstvím, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování do 31.10.2017, vyúčtování předloženo ze dne 17.10.2017, celkové náklady ve výši 16 990,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 58,86%, podíl obce ve výši 41,14%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

Smlouvy nájemní

- ze dne 26.6.2017 na pronájem nebytových prostor v budově č.p. 41 o výměře 29,3 m2 za roční nájemné ve výši 7 325,00 Kč včetně DPH
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo pronájem dne 12.6.2017, záměr zveřejněn ve dnech 15.5. - 31.5.2017

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

- kupní smlouva ze dne 3.7.2017 na nákup pozemku par.č. st. 46/2 o výměře 37 m2, jehož součástí je stavba bez čp./če - jiná stavba za kupní cenu ve výši 25 000,00 Kč
- doložka o schválení nákupu - ZO schválilo dne 29.3.2017
- právní účinky vznikly dne 11.7.2017
-
- kupní smlouva ze dne 16.1.2017 na prodej pozemku par.č.582/6 - trvalá travní plocha o výměře 558 m2 za kupní cen 30 383,00 Kč včetně DPH
- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 2.9. - 17.9. 2015, ZO schválilo prodej dne 1.2.2016
- právní účinky vkladu vznikly 17.2.2017
- vyřazeno v účetní hodnotě 799,37 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2016 upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice č. 2/2016 podrozvahová evidence
- Směrnice pro časové rozlišování, platnost od r. 2010
- Směrnice k DPH
- Směrnice č. 1/2013 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice o inventarizaci, platnost od 1. 9. 2011
- Odpisový plán, platnost od 1. 1. 2015
- Směrnice č. 2/2012 pro tvorbu a používání opravných položek
- Směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 24.1.2017 - kontrola příspěvkové organizace ZŠ, MŠ Chornice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 19. 12. 2016, 13. 2. 2017, 29. 3. 2017, 12. 6. 2017, 7. 8. 2017, 30. 10. 2017, 11.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 4/2016 o místním poplatku za odpady
- OZV č. 4/2008 o místním poplatku ze psů
- dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 401 280,00 Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 384, 591

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Chornice schválena ZO dne 29. 3. 2017, hospodářský výsledek 144 877,15 Kč převeden do rezervního fondu
- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Chornice schválena ZO dne 12. 6. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápis z činnosti finančního výboru

- ze dne 24.1.2017 , , 12.6.2017, 30.10.2017 - rozpočtové opatření

Zápis z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 4.1.2017, 8.11.2017 - kontrola plnění usnesení

Územní celek: Obec Chornice, Jevíčská 41, Chornice, IČO: 00276693

V Chornicích dne 29. 3. 2018

Věc:

Zpráva o plnění přijatých opatření

V souladu s ustanovením §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, Vám zasíláme zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce(DSO) za rok 2017:

- Při kontrole dne 29. 3. 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: účetní jednotka použila chybně účet 647 – výnosy z prodeje pozemků, měla použít účet 554 – prodané pozemky.
- Chyba byla napravena ihned dne 29. 3. 2018 a to přeúčtováním částky Kč 35.576,06 z účtu 647 = výnosy z prodeje pozemků na účet 554 – prodané pozemky.

Jiří Smékal

.....
Starost(k)a obce,
osoba určená stanovami dobrovolného svazku obcí,
jméno, příjmení a podpis



(Otisk úředního razítka)