



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Miřetice IČ: 00270504

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.prosince 2014 jako dílčí přezkoumání
- 11. března 2015 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 **bylo zahájeno dne 14.10.2015 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením do datové schránky obce.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.12.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.3.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Chour - starosta obce

Jarmila Alinčová - místostarostka obce

Jana Rychlá - administrativní pracovnice

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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 11.3.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právní předpisu:

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

Ustanovení: § 77

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Přepočítání odměn

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listků zastupitelů za období leden až listopad roku 2014 bylo zjištěno, že byl chybně stanoven přepočítání odměn při skončení mandátu. Mandát zastupitele zaniká první den voleb tedy 10.10.2014. Přepočítání bylo provedeno k 11.10.2014. Dále zastupitelstvo stanovilo vyšší odměny na svém veřejném zasedání dne 3.11.2014. Nebyl proveden přepočítání odměn u neuvolněných zastupitelů k tomu dni. Za měsíc listopad byla vyplacena odměna za výkon předsedy výboru, člena výboru a člena zastupitele v celé výši.

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

Opatření splněno dne: 11.3.2015

Popis přijatého opatření: Kontrolou mzdových listků za rok 2014 bylo zjištěno, že odměny zastupitelům při skončení volebního období byly přepočítány k 10.10.2014 a rovněž byly přepočítány odměny za měsíc listopad ke dni ustavujícího zasedání ZO dne 3.11.2014.

Popis plnění opatření: splněno dne: 11.3.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

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:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitosti prokazující stav evidovaný k datu 6.2. 2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka má uzavřeno zástavní právo smluvní ve výši 1.160.000 Kč pro MMR - zatížená nemovitost parcela st. 224. O této skutečnosti není účtováno v Příloze účetní závěrky na účtu 982.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 hospodaří 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebyl ověřen skutečný stav účtů 079, 081, 403 při dokladové inventuře podle inventarizačních evidencí - sestavy oprávek a rozpuštění dotací u dlouhodobého majetku.

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

Opatření splněno dne: 11.3.2015

Popis přijatého opatření: Stav těchto účtů byl při inventarizaci k 31.12.2014 již ověřen.

Popis plnění opatření: splněno dne: 11.3.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.1. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

- Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

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 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,76 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- Kontrolou činnosti kontrolního výboru za rok 2014 bylo zjištěno, že výbor neprováděl kontrolu plnění usnesení ZO, což je dle § 119 odst. 3/ z.č. 128/2000 SB., o obcích, v platném znění, jeho hlavní náplní.
- Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že pozemky nejsou v inventurním soupisu uvedeny dle jednotlivých parcelních čísel a jejich výměr. Vzhledem k tomu, že v současné době probíhá digitalizace pozemků, nelze plně kontrolovat současný stav. Doporučujeme po ukončení digitalizace vyhotovit soupisy, tak, aby bylo možné jednoznačně určit výměry a ocenění jednotlivých pozemků.
- Kontrolou veřejné zakázky na akci Oprava komunikace Dubová bylo zjištěno, že smlouva byla uzavřena na profilu zadavatele až v 03/2015, ačkoli SOD byla uzavřena v 05/2014. Dle § 147 zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, je třeba smlouvu zveřejnit do 15-ti dnů po uzavření smlouvy. Je třeba postupovat v souladu se zákonem a tyto termíny dodržovat.
- Veřejná zakázka byla uveřejněna na rekonstrukci místní komunikace Bošov, smlouva o dílo byla uzavřena na rekonstrukci místní komunikace. Dotace byla ale poskytnuta jako neinvestiční a výdaje byly zaúčtovány na položku 5171 - Opravy a udržování. Je třeba dodržovat účel akce a uveřejňovat takto i výzvu. Při rekonstrukci se výdaje účtují do majetku na účet 021 a hodnota majetku je povýšena. U oprav se hodnota majetku nezvyšuje. Účtováno ale bylo v souladu s poskytnutou dotací. U akci Rekonstrukce místní komunikace Dubová se také jednalo ve skutečnosti o opravu.

Miřetice, dne 11. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 statutárnimu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mířetice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Chour, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, 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 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 (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k napravení 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 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 50.000,00 Kč.

Jaroslav Chour

starosta obce



podpis starosty obce

Jarmila Alinčová

místostarostka obce



podpis místostarostky obce

Jana Rychlá

administrativní pracovnice



podpis administrativní pracovnice

Jaroslav Chour

starosta obce



podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 29.11. - 15.12. 2013 a to ve výši příjmů 13 859 300,- Kč a výdajů 14 552 900,- Kč, financování 225 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2014 - ZO schválilo dne 30.6.2014
- RO č. 2/2014 - ZO schválilo dne 22.9.2014
- RO č. 3/2014 - ZO schválilo dne 26.1.2015

Rozpočtový výhled

- na roky 2013-2016

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2013
- jako schodkový a to ve výši příjmů 13 859 300,- Kč a výdajů 14 522 900,- Kč, financování 225 000,- Kč - položka 8123, krytí schodku z finančních prostředků minulého období

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze schváleného rozpočtu u MŠ na položce 5331 ve výši 600 000,- Kč u ZŠ na položce 5331 440 000,- Kč
- sděleno písemně dne 17.12.2013

Závěrečný účet

- schválen ZO dne 30.6.2014
- vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 13.6. - 29.6.2014

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 114051389/0800 k 31.10.2014 ve výši 6 480 202,46 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31.1. 2014, ze dne 27.3. 2013, ze dne 1.11. 2006

Evidence poplatků

- ze psů a TKO, předpis dokladem č. 00001 ze dne 2.1. 2014

Faktura

- faktura došlá za období 10/2014 v souvislosti s platbou na BÚ

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18.11. 2014
- Proškolení členů inventarizační komise dne 4.12. 2014
- Inventarizační zpráva ze dne 6.2. 2014
- Inventarizace ke dni 31.12. 2014, provedena ve dnech 10.12. 2014 - 31.1. 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2014, vedena v účetním programu FENIX

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014, vedena ručně v číselné řadě 1 - 47

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel k 1.1.2014 cca 1219, počet zastupitelů 11, uvolněná funkce starosty a místostarostky, mzdové listy zastupitelů za rok 2014, kontrola přepočtu odměn při skončení volebního období a v návaznosti na ustavující zasedání ZO dne 3.11.2014

Pokladní doklad

- za období 9/2014 v číselné řadě dle pokladní knihy

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2014 v číselné řadě P 533-783, V 401-465
- zůstatek k 30.9.2014 ve výši 52 888,- Kč souhlasí na stav vedený v účetnictví dle výkazu Rozvaha - stav účtu 261 - Pokladna a výkazu FIN 2 12 M k 30.9.2014 na položce 5182

Příloha rozvahy

- k 30.11.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.10.2014, k 30.11.2014, k 31.12.2014

Účetní doklad

- za období 10/2014
- účetní doklad o účtování příjmů a výdajů v pokladně za období 9/2014

Účtový rozvrh

- za rok 2014, vedený v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2014, k 31.10.2014, k 30.11.2014, k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2014, k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2014
- kontrola převodu HV do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2014
- HV za rok 2013 u MŠ ve výši 2 626,64 Kč. ZO schválilo dne 30.6.2014 jeho převod do rezervního fondu
- HV za rok 2013 u ZŠ ve výši - 50 073,41 Kč, ZO schválilo dne 30.6.2014, ztráta bude postupně uhrazena z kladného výsledku hospodaření

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2014 - 2x čištění okrasných záhonů, na zednické práce v budově MŠ
- ze dne 1.9.2014 - příprava podkladů pro zhotovení fotoknihy Setkání Havlovic
- ze dne 1.6.2014 - dozor při akci opravy místních komunikací
- ze dne 2.1.2014 - 2x sledování údajů a provedení ročního zápisu do kroniky Švihov. příprava podkladů pro zhotovení kupních smluv na prodeje obecních pozemků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouvy ze dne 26.6.2014 vč. dodatku ze dne 29.10.2014, ze dne 14.4.2008 vč. dodatků ze dne 30.12.2008 a 31.12.2009, ze dne 27.11.2013 vč. 4 dodatků, poslední ze dne 24.11.2014
- platové výměry ze dne 1.11.2014
- Kontrolou bylo zjištěno, že mzdy jsou vypláceny v souladu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 3

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí s ÚZ 98187 ve výši 40.000 Kč, zaúčtování, uznatelnost výdajů, dohody o provedení práce, technické průkazy, výdajové pokladni doklady, faktury, bankovní výpisy
- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu s ÚZ 98348 ve výši 36.000 Kč, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích, zaúčtování, uznatelnost výdajů, dohody o provedení práce, technické průkazy, výdajové pokladni doklady, faktury, bankovní výpisy
- - neinvestiční dotace poskytnutá Pardubickým krajem na akci Oprava místní komunikace Dubová ve výši 100.000 Kč, dotace ve výši 50 % skutečných nákladů, nejvíce však 100.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.8. 2014, faktura, bankovní výpis z účtu ČS a.s. o úhradě platby, zaúčtování § 2212, pol. 5171, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích

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

- prodej ze dne 24.9. 2014, 12.8. 2014, 14.7. 2014, 10.2. 2014
- nákup ze dne 14.7. 2014
- příjmy na položce 3111 výkazu o plnění rozpočtu souhlasí na předložené kupní smlouvy a výdaje na položce 6130 za nákup pozemku souhlasí na předloženou kupní smlouvu
- pozemky jsou vyřazovány přes nákladový účet 554
- výnosový účet 647 souhlasí na předložené kupní smlouvy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- - SOD č. 3/2014 ze dne 12.5. 2014 uzavřená se zhotovitelem akce - oprava místní komunikace Dubová, cena uvedená ve smlouvě o dílo je shodná s cenou uvedenou na faktuře č. 82014 ze dne 15.5. 2014, která byla uhrazena dle bankovního výpisu ČS a.s. dne 29.5. 2014, oznámení zadavatele o výběru nejhodnější nabídky, rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky, zpráva o hodnocení a posouzení nabídek, protokol z jednání hodnotící komise, protokol o posouzení kvalifikace, čestně prohlášení člena komise o nepodjatosti, protokol o otevírání obálek
- - Mířetice - rekonstrukce místní komunikace Bošov - výzva k podání nabídek, seznam obeslaných firem, rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek, seznam nabídek, protokol o otevírání obálek, čestně prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise, protokol o posouzení kvalifikace, protokol o jednání hodnotící komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky, oznámení zadavatele o výběru nejhodnější nabídky, SOD ze dne 25.7. 2014, SOD uveřejněna na profilu zadavatele (Tender arena), řa č. 515140091 ze dne 29.8. 2014, úhrada ČS a.s. 19.9. 2014, cena uvedená v SOD byla dodržena

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů, směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice odpisový plán, směrnice o inventarizaci, k podrozvahovým účtům, systém zpracování účetnictví, účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, směrnice k veřejným zakázkám, časové rozlišení, opravné položky, směrnice k aplikaci reálné hodnoty a majetku určeného k prodeji

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mířetice za období od 1.1. do 30.11. 2014 - protokol ze dne 8.12. 2014, kontrola provedena dne 4.12. 2014 zástupci

