



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Rudná

IČ:00277304

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 5. května 2020 jako jednorázové 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 7.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.05.2020.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Žváček - starosta obce

Jana Jachanová - 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 5.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 právníckými 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 hospodář 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený závěrečný účet účetní jednotka nezveřejnila v zákonné lhůtě 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

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

Opatření splněno dne: 05.05.2020

Popis přijatého opatření: Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 účetní jednotka zveřejnila v zákonné lhůtě 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválená rozpočtová opatření účetní jednotka nezveřejnila v souladu se zákonem do 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

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

Opatření splněno dne: 05.05.2020

Popis přijatého opatření: Schválená rozpočtová opatření účetní jednotka zveřejnila v souladu se zákonem do 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria účetní jednotka nezveřejnila v zákonné lhůtě 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

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

Opatření splněno dne: 05.05.2020

Popis přijatého opatření: Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 účetní jednotka zveřejnila v zákonné lhůtě 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2018 účetní jednotka nezveřejnila v souladu se zákonem do 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

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

Opatření splněno dne: 05.05.2020

Popis přijatého opatření: Schválený rozpočet na rok 2019 účetní jednotka zveřejnila v souladu se zákonem do 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený střednědobý výhled rozpočtu účetní jednotka nezveřejnila do 30ti dnů od schválení zastupitelstvem obce.

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

Opatření splněno dne: 05.05.2020

Popis přijatého opatření: Schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2022 účetní jednotka zveřejnila v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému místostarostovi obce bylo poskytnuto odchodné v nesprávné výši.

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

Opatření splněno dne: 05.05.2020

Popis přijatého opatření: Neuvolněnému místostarostovi obce bylo odchodné doplaceno za leden 2019 - kontrola mzdového listu.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

➤
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 4,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rudná dne 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rudná o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Vladimír Žváček.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil 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.

Vladimír Žváček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Jachanová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Rudná dne 5. května 2020

Vladimír Žváček

.....
starosta obce

Obec Rudná
Rudná 41 • 569 04 Bráňany
IČO: 002 77 304
tel/fax: 461/523 174



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.2.2019 do 8.3.2019.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2018. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4.1.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.7.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.10.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.1.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.3.2019 jako přebytkový v příjmové části ve výši 3 507 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 687 000,- Kč a financování ve výši 820 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5.4.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.12.2019 do 19.12.2019, sestaven na roky 2020 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.1.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 17.4.2019 - 3.5.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 3.5.2019 výrokem s výhradami - zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.5.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB - účet č. 94-11019591/0710 za prosinec Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. - účet č. 11924591/0100 za prosinec včetně účtování. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. - účet č. 115-2790237/0100 ke dni 31.12.2019 - spořicí účet.

	Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.7.2017 – účetní – za pokladní hotovost a za finanční prostředky na bankovních účtech.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 byl zaúčtován dokladem č.48 ze dne 1.1.2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury došlé a vydané řazené za bankovní výpisy za listopad a prosinec včetně účtování.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená za 12. období roku 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 6.11.2019, inventarizační zpráva do 15.1.2020. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě D/1 – D/2016.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 1/2019 – 52/2019.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2019 v účetním programu Ginis Express, Mzdy a personalistika.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 5.11.2018, pro rok 2019 beze změn. V souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2019. Počet členů zastupitelstva: 7
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc listopad včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2019 ručně, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 – 337. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2019 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2019 Hospodářský výsledek ve výši 423432,17 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 500013 ze dne 31.3.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16.9.2019 uzavřená s příjemcem daru CHARITOU Svitavy na poskytnutí peněžního daru ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.4.2019 – administrativně-technické práce, příprava a úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků

	DPP ze dne 28.12.2018 – úklid prostor budovy ObÚ – kancelář, zasedací místnost DPP ze dne 28.12.2018 – úklid kaple a kulturního domu
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.3.2019 na dobu určitou a zkrácený pracovní úvazek včetně dodatku č. 1 ze dne 29.9.2019 – pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 29.3.2019, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 29.3.2019 na dobu určitou včetně dodatku č. 1 ze dne 29.9.2019 – předák a pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 29.3.2019, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace PK na pořízení zásahových oděvů (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/19/24825 ze dne 25.9.2019 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 27 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 5.12.2019. Vyúčtováno dne 28.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 505,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9.5.2019 přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 189,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 4.2.2020, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 11 811,-Kč byly uhrazeny z účtu ČNB dne 7.2.2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ze dne 15.5.2019, doručeno 15.5.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2013 pro schvalování účetní závěrky. Směrnice č. 3/2012 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 2/2012 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 7/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 6/2011 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 5/2011 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 4/2011 odepisování majetku. Směrnice č. 3/2010 evidence, účtování a oceňování zásob. Směrnice č. 2/2010 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 1/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.

	<p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatků.</p> <p>Směrnice pro vedení pokladny, včetně dodatků.</p> <p>Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 7.12.2018 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, ze dne 23.1.2019, ze dne 8.3.2019 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení účetní závěrky obce za rok 2018, ze dne 3.5.2019 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2018, ze dne 26.6.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 13.9.2019 - schválení poskytnutí finančního příspěvku, schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení přijetí dotace PK, schválení vkladu majetku obce do dobrovolného svazku obcí, ze dne 18.10.2019, ze dne 19.12.2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu, schválení rozpočtového opatření č. 3, OZV.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 15.5.2019, doručeno 15.5.2019.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis ze dne 28.6.2019 – kontrola cestovních příkazů, kontrola odměn zastupitelů, kontrola pokladny</p> <p>Zápis ze dne 29.11.2019 – kontrola rozpočtu, rozpočtových opatření, rozpočtového výhledu a pokladny</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis ze dne 8.7.2019 – kontrola plnění usnesení ZO, kontrola cestovních příkazů</p> <p>Zápis ze dne 21.10.2019 – kontrola plnění usnesení ZO, kontrola RO, kontrola výběru místních poplatků.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.</p> <p>OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů.</p>
Příznání DPPO	<p>DPPO za rok 2018.</p> <p>Výsledná daň ve výši 105 070,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 500001 ze dne 14.3.2019.</p>
Schválení účetní závěrky obce	<p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.3.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.</p>