



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

středa 11.6.2020 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 17.1.2020 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 11.6.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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: Jan Motl - starosta obce
Iveta Leszkowová - 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 11.2.2020

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 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. 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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Vápenný Podol dne čtvrtek 11. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 obce Vápenný Podol o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Jan Motl

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 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, 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.

Jan Motl

.....
starosta obce

Jan Motl
.....
podpis starosty obce

Převzal:

Vápenný Podol dne čtvrtek 11. června 2020

Jan Motl

.....
starosta obce

Jan Motl
.....
podpis starosty obce

**OBEC
VÁPENNÝ PODOL**
538 03 HEŘMANŮV MĚSTEC

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	na rok 2019 ve výši příjmů 5 218 550,00 Kč, výdajů 6 067 600,00 Kč, financování 849 050,00 Kč zveřejnění způsobem dle zákona ve dnech 23.11.2018 do doby schválení (ověřeno na internetových stránkách)
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZO schválilo dne 1.3.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.3.2019 RO č. 2 - ZO schválilo dne 26.4.2019, zveřejněno dne 30.4.2019 RO č. 2/2019/S - schválil starosta obce dne 21.5.2019, zveřejněno dne 22.5.2019 RO č. 3/2019 - ZO schválilo dne 21.6.2019, zveřejněno dne 2.7.2019 RO č. 4/2019 - ZO schválilo dne 11.9.2019, zveřejněno dne 2.10.2019 RO č. 4/2019/S - schválil starosta obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 7.10.2019 RO č. 5/2019/S - schválil starosta obce dne 25.10.2019, zveřejněno dne 5.11.2019 RO č. 5/2019 - ZO schválilo dne 6.12.2019, zveřejněno dne 20.12.2019 RO č.6/2019 - schválil starosta obce dne 11.11.2019, zveřejněno dne 26.11.2019 RO č. 7/2019 - schválil starosta obce dne 30.12.2019, zveřejněno dne 30.12.2019 rozpočtová opatření ověřena na internetových stránkách obce, zpracována v účetním programu povinně upravený vztah k jinému rozpočtu na 4111, 4122, 4222 celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny
Schválený rozpočet	na rok 2019 schválilo ZO dne 13.12.2018 a to ve výši příjmů 5 203 550,00 Kč, výdajů 6 172 600,00 Kč, financování 969 050,00 Kč kontrola krytí schodkového rozpočtu dle výkazu FIN 2 12M - stav účtu k 1.1.2019 ve výši 4 197 600,96 Kč zveřejnění po schválení na internetových stránkách ve dnech 17.12.2018 (ověřeno na internetových stránkách obce)
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2017-2021 zveřejněn způsobem dle zákona dne 28.3.2019 do doby schválení ZO schválilo dne 13.4.2017 po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách dne 19.4.2017 (ověřeno na internetových stránkách obce)
Závěrečný účet	ZO schválilo včetně zprávy o přezkoumání hospodaření ze dne 25.4.2019 na svém zasedání dne 21.6.2019 se souhlasem celoročního hospodaření a to bez výhrad

	zveřejnění před schválením způsobem dle zákona dne 3.5.2019 do doby schválení po schválení zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.7.2019 data ověřena na internetových stránkách obce včetně ověření obsahu závěrečného účtu
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 2315428/0300 ve výši zůstatku 3 377 237,91 Kč běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 ve výši zůstatku 6 317,88 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy v celkové výši 3 383 555,79 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	přijaté v číselné řadě 3190195-223 včetně zaúčtování závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán práce ze dne 11.9.2019 s účinností od 31.12. 2019 do 31.1.2020 proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2019 zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2020 inventurní soupisy k 31.12.2019
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu Triada v číselné řadě 3190001-223
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu Triada v číselné řadě 490001-15
Odměňování členů zastupitelstva	počet zastupitelů 7 počet obyvatel dle evidence 299 dne 13.12.2018 ZO schválilo uzavření dohody o provedení práce se zastupiteli odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády ZO schválilo odměny pro neuvolněné funkce dne 29.10.2018 s účinností od 29.10.2018 kontrola provedena na mzdové listy za období 1-12/2019
Pokladní doklad	za období 12/2019 v číselné řadě 92-141
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2019 v číselné řadě 92-141
Příloha rozvahy	k 31.12.2019 kontrola údaje na C1 - zvýšení stavu přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 160 000,00 Kč (dotace investiční v rámci POV)
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 61001 ze dne 31.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 154 000,00 Kč, ze psů ve výši 6 350,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva č. 1/2019 ze dne 7.1.2019 na finanční dar ve výši 10 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny v obci Vápenný Podol v období od 1.1. do 30.6.2019

	<p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 13.12.2018 v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2019</p> <p>darovací smlouva č. 2/2019 ze dne 13.5.2019 na finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na pokrytí výdajů v souvislosti s pořádáním kulturní akce "Noc kostelů, v kostele sv. Václava ve Vápěném Podole dne 24.5.2019</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 1.3.2019</p> <p>darovací smlouva č. 3/2019 ze dne 29.8.2019 na finanční dar ve výši 20 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny v obci Vápenný Podol v období od 1.7. - 31.12.2019</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 13.12.2018 v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2019, RO č. 2/2019 ze dne 26.4.2019</p> <p>darovací smlouva č. 4/2019 ze dne 10.12.2019 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč pro místní SDH na zajištění činnosti</p> <p>doložka - schválil starosta obce dne 9.12.2019</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 1.1.2019 - odborné práce elektro</p> <p>DPP ze dne 1.1.2019 - údržba obecní ČOV</p> <p>DPP ze dne 1.1.2019 - na úklidové práce</p> <p>DPP ze dne 1.1.2019 - na vedení účetnictví</p> <p>DPP uzavřeny písemně, dodržena minimální mzda za hodinu práce</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem čerpáno ve výši 15 339,00 Kč , vratka ve výši 13 661,00 Kč</p> <p>kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnova venkova č. OŽPZ/19/22538 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce místní komunikace" (ve výši 60% ze skutečných nákladů)</p> <p>termín použití a vyúčtování do 31.12.2019</p> <p>přijetí dotace na 4222 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 8.10.2019, celkové náklady ve výši 2 267 528,76 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 7,06%</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA M silnice č. 1241920146 ze dne 7.6. 2019 ve výši 605 211,40 Kč, FA M silnice č. 1241920186 ze dne 8.7.2019 ve výši 1 662 317,36 Kč, č.ú. 1080015329/0800, platba dne 4.7.2019 a 6.8.2019)</p> <p>dle výkazu FIN účtováno na 4222 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 2212/6121 ve výši 2 267 528,76 Kč</p>
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva č. 1/2019 ze dne 24.6.2019 o nájmu prostoru

	<p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 13.12.2018 v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2019</p> <p>darovací smlouva č. 2/2019 ze dne 13.5.2019 na finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na pokrytí výdajů v souvislosti s pořádáním kulturní akce "Noc kostelů, v kostele sv. Václava ve Vápěnném Podole dne 24.5.2019</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 1.3.2019</p> <p>darovací smlouva č. 3/2019 ze dne 29.8.2019 na finanční dar ve výši 20 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny v obci Vápěnný Podol v období od 1.7. - 31.12.2019</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 13.12.2018 v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2019, RO č. 2/2019 ze dne 26.4.2019</p> <p>darovací smlouva č. 4/2019 ze dne 10.12.2019 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč pro místní SDH na zajištění činnosti</p> <p>doložka - schválil starosta obce dne 9.12.2019</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 1.1.2019 - odborné práce elektro</p> <p>DPP ze dne 1.1.2019 - údržba obecní ČOV</p> <p>DPP ze dne 1.1.2019 - na úklidové práce</p> <p>DPP ze dne 1.1.2019 - na vedení účetnictví</p> <p>DPP uzavřeny písemně, dodržena minimální mzda za hodinu práce</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem čerpáno ve výši 15 339,00 Kč , vratka ve výši 13 661,00 Kč</p> <p>kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnova venkova č. OŽPZ/19/22538 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce místní komunikace" (ve výši 60% ze skutečných nákladů)</p> <p>termín použití a vyúčtování do 31.12.2019</p> <p>přijetí dotace na 4222 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 8.10.2019, celkové náklady ve výši 2 267 528,76 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 7,06%</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA M silnice č. 1241920146 ze dne 7.6. 2019 ve výši 605 211,40 Kč, FA M silnice č. 1241920186 ze dne 8.7.2019 ve výši 1 662 317,36 Kč, č.ú. 1080015329/0800, platba dne 4.7.2019 a 6.8.2019)</p> <p>dle výkazu FIN účtováno na 4222 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 2212/6121 ve výši 2 267 528,76 Kč</p>
Smlouvy nájemní	<p>nájemní smlouva č. 1/2019 ze dne 24.6.2019 o nájmu prostoru</p>

	<p>sloužícího k podnikání - provoz prodejny s občerstvením a provozem hostinské činnosti v budově čp. 116 s účinností od 1.7. 2019 do 30.6.2020 za nájemné 100,00 Kč za rok doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 14.5. - 18.6.2019, ZO schválilo dne 21.6.2019</p> <p>nájemní smlouva č. 2/2019 ze dne 13.12.2019 o nájmu prostoru sloužícího k podnikání - doplňkové stavby-kiosku včetně přístřešku a sociálního zařízení na st. pozemku č. 181 za účelem provozování hostinské činnosti s účinností od 1.1. do 31.12.2020 za nájemné ve výši 100,00 Kč za rok, energie platí nájemce doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 11.11. - 3.12.2019, ZO schválilo dne 6.12.2019</p> <p>pachtovní smlouva č. 1/2019 ze dne 22.3.2019 za účelem zemědělského pachtu (sekání travnatého porostu, sušení) za roční nájemné ve výši 100,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13.2. - 1.3.2019 , ZO schválilo dne 1.3.2019</p> <p>pachtovní smlouva č. 2/2019 ze dne 7.10.2019 za účelem zemědělského využití - sekání travnatého porostu, sušení, umístění včelstev za roční nájemné ve výši 100,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7.8. - 23.8.2019, ZO schválilo dne 11.9.2019</p>
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zpracování dokladů ověřující hospodářské operace, odpisový plán, směrnice o inventarizaci, směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji, směrnice o časovém rozlišování, směrnice o podrozvaze, směrnice o finanční kontrole, směrnice o poskytování darů z rozpočtu obce, směrnice o požadavcích na schvalování účetních závěrek
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.4.2017 - střednědobý rozpočtový výhled ze dne 13.12.2018 - rozpočet na rok 2019, darovací smlouvy ze dne 1.3.2019 - RO č. 1/2019, darovací smlouvy, pachtovní smlouva ze dne 26.4.2019 - RO č. 2 ze dne 21.6.2019 - závěrečný účet obce, účetní závěrka obce, RO č.3/2019 ze dne 11.9.2019 - RO č. 4/2019, pachtovní smlouva ze dne 6.12.2019 - RO č. 5/2019, nájemní smlouva
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 5/2016 o místním poplatku za odpady OZV č. 2/2010 o místním poplatku ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 407 550,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365

	kontrola účtování dle výkazu rozvaha - účet 384, výkaz zisku a ztráty - účet 591
Účetní závěrka	za rok 2018 ZO schválilo dne 21.6.2019 protokol předán ke kontrole
Zápisy z finančního výboru	ze dne 1.3., 26.4. a 20.6 - hospodaření obce, provedení inventarizace, náklady provoz obecního vodovodu a kanalizace, ČOV, hospodaření obce, smlouvy o dílo, RO, nájemní smlouva, zpráva o přezkoumání hospodaření včetně závěrečného účtu, účetní závěrka obce, smlouva o poskytnutí dotace POV, záměry obce
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 8.4.2019 , 8.7.2019, 2.9.2019, 2.12.2019 - kontrola uzavření smluv na likvidaci odpadů, poplatků ze psa, kontrola účetních dokladů, kontrola plnění usnesení. kontrola nájemních smluv, záměry obce, platby za vodné a stočné

