



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YR9WY

spisová značka: **OEKO-PŘ 37221/2020/evpa**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Rataje, IČO 00252786**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 10.11.2020 do 11.11.2020 jako dílčí přezkoumání

dne 24.02.2021 a dne 26.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rataje za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Roman Šafránek - starosta**

Markéta Burianová, DiS. - 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.

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 : kontrola evidovaných věcných břemen ve výpisu z KN a VB v evidenci obce byl učiněn dne 26.02.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

**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 závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 a doložení inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že dle výpisu z KN obec Rataje vlastní 1/5 z lesních pozemků parc. číslo 1579/1 z výměry 29.028 m<sup>2</sup> a parc. č. 1579/8 z výměry 4.228 m<sup>2</sup>. V inventurní evidenci pozemků obce je uvedeno parc. č. 1579/1 s výměrou 2.903 m<sup>2</sup> (správná výměra by měla být 5.806 m<sup>2</sup>) a parc. č. 1579/8 s výměrou 423 m<sup>2</sup> (správná výměra by měla být 846 m<sup>2</sup>).

Dále dle výpisu z KN obec Rataje vlastní 1/4 z pozemku - ostatní plocha tj. z výměry 1.118 m<sup>2</sup>. V inventurní evidenci pozemků je uvedeno parc. č. 1579/7 s výměrou 224 m<sup>2</sup> (správná výměra by měla být 279 m<sup>2</sup>).

Skutečný stav ve výpisu z KN nebyl ověřen dle inventurní evidence pozemků.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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  
Obec neobdržela tyto finanční prostředky.
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  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
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

## **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:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2019 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o daru neboť nesouhlasí vazba mezi účtem 543 Dary a jiná bezúplatná předání a rozpočtovou položkou 5194 Věcné dary

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 19.5.2020

Opatření splněno dne: 11.11.2020

Popis plnění opatření: Obec správně účtovala o peněžním daru viz. darovací smlouva ze dne 7.8.2020, obec jako dárce, fyzická osoba M.Š. jako obdarovaný

Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 5.000,00 Kč

VPD č. 770100 ze dne 7.8.2020, finanční příspěvek na dítě - fyzická osoba M.Š., částka 5.000,00 Kč

Úč. doklad č. 770100 ze dne 7.8.2020 (položka 5492)

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2019 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku účet 028 neboť nesouhlasí vazba s nákladovým účtem 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 19.5.2020

Opatření splněno dne: 11.11.2020

Popis plnění opatření: Vazba mezi účtem 028 a účtem 558 souhlasí.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí k. ú. Rataje sestavenému ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka vlastní více jak 10 ha lesních pozemků s lesním porostem. Tato doplňující informace nebyla však uvedena v Příloze rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2019 ( D.2. a D.4.)

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 19.5.2020

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: V Příloze k rozvaze ke dni 31.12.2020 byla uvedena výměra i ocenění lesních pozemků.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** 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:**

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

**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 ..... 4,74 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,72 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 014 828,70 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek - upozornění:**

- Obec Rataje provádí hospodářskou činnost - provozování obecní internetové sítě. Obec nemá stanoveno vnitřním předpisem, jakým způsobem bude o hospodářské činnosti účtováno (účtový rozvrh), co je předmětem hospodářské činnosti a nemá stanoveny podpisové vzory pro tuto činnost.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 26.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Roman Šafránek

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020, zveřejněn dne 17.11.2019

### **Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 22.10.2015
- Rozpočtová změna č.3/2020 - schválena dne 5.4.2020, zveřejněna dne 12.4.2020
- Rozpočtová změna č.4/2020 - schválena dne 19.5.2020, zveřejněna dne 21.5.2020

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2020, schválen v ZO dne 10.12.2019, příjmy a výdaje ve výši 6.153.544,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 3.1.2020

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2024, schválen v ZO dne 5.3.2019
- Schválený výhled zveřejněn dne 15.3.2019

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 4.5.2020, schválen v ZO dne 19.5.2020 bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23.5.2020

### **Faktura**

- FD č. FDM4120065016 ze dne 15.12.2020, kancelářské potřeby - obaly, papíry aj., částka 3.291,81 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 410148 ze dne 15.12.2020
- Úhrada - úč. doklad č. 100201 ze dne 18.12.2020

### **Faktura**

- FD č.12000009 ze dne 6.1.2020, za klimatizaci Midea, částka 28.411,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 410009 ze dne 6.1.2020
- Úhrada - výpis z účtu Fio banka č. 1/2020 obrát ze dne 12.1.2020, částka 28.411,00 Kč
- Úč. doklad č. 100009 ze dne 12.1.2020

### **Faktura**

- FD č.12000382 ze dne 19.9.2020, za notebook HP 250, částka 15.621,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 410114 ze dne 16.9.2020, zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 79 ze dne 16.9.2020
- Úhrada - výpis z účtu Fio banka č. 9/2020 obrát ze dne 23.9.2020, částka 15.621,00 Kč
- Úč. doklad č. 100148 ze dne 23.9.2020

### **Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2020

### **Hlavní kniha**

- Za období 9/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2021 o provedené řádné inventarizaci majetku obce Rataje k 31.12.2020, podpisové vzory inventarizační komise
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020
- Inventarizační soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 019, 079, 081, 231, 241, 261, 321, 331, 343, 403
- Inventurní soupis účtu 028 - notebook pořizovací cena 15.621,00 Kč - inv. číslo 232
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na pozemcích parc. č. 1596/28, 1596/46, 1609/1, 55/3, 1610/4, 1611, 1615, 846/1, 1630/1, 1630/6, 1630/7 a 1606/8.
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - parc. č. 1579/1, parc. č. 1579/8 ; účtu 031 0500 - parc. č. 1579/7
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 26, bez čp. na St.100, čp. 86, čp. 50, čp. 6, čp. 18

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 2286219 ze dne 25.3.2020, správní poplatek od fyzické osoby P.H., částka 30,00 Kč
- Úč. doklad č. 770041 ze dne 31.3.2020
- VPD č. 770092 ze dne 22.7.2020, za digestoř, svítidlo, částka 1.859,00 Kč
- Úč. doklad č. 770092 ze dne 22.7.2020

#### **Pokladní doklad**

- PPD č. 6639971 ze dne 23.12.2020, za 12/2020 nájemné byt od fyzické osoby B., částka 4.661,00 Kč
- Účetní doklad č. 770149 ze dne 23.12.2020
- 
- VPD č. 770146 ze dne 8.12.2020, za mikulášské balíčky, částka 2.880,00 Kč
- Účetní doklad č. 770146 ze dne 8.12.2020

#### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 30.9.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30.9.2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30.9.2020

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 7.8.2020, obec jako dárce, fyzická osoba M.Š. jako obdarovaný
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 5.000,00 Kč
- VPD č. 770100 ze dne 7.8.2020, finanční příspěvek na dítě - fyzická osoba M.Š., částka 5.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 770100 ze dne 7.8.2020 (položka 5492)

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 17.6.2020 - příjem dotace: 4122, UZ 710, čerpání 5xxx, UZ 710
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje (č. smlouvy SDO/OREG/249/20) ze dne 13.8.2020 na realizaci "Oprava místní komunikace"
- Výše dotace: 230.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování nejpozději do 15.1.2021
- Příjem dotace: výpis z účtu Fio banka č. 9/2020 obrat ze dne 1.9.2020, částka 230.000,00 Kč, úč. doklad č. 100132 ze dne 1.9.2020
- Vrácení dotace: výpis z účtu Fio banka č.12/2020 obrat ze dne 23.12.2020, částka 230.000,00 Kč, úč. doklad č. 100205 ze dne 23.12.2020

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

- Záměr zveřejněn dle zákona, prodej schválen v ZO dne 19.5.2020
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 19.6.2020, obec jako prodávající, 2 fyzické osoby jako kupující M.H. a P.S.
- Předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 63/2 o výměře 1240 m2 v k.ú. Rataje u Bechyně za celkovou kupní cenu 341.000,00 Kč, právní účinky nastaly dne 23.6.2020.
- Úhrada - výpis z účtu Fio Banka obrat ze dne 22.6.2020, částka 341.000,00 Kč, úč. doklad č. 100093 ze dne 22.6.2020
- Přecenění reálnou hodnotou, vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 48 ze dne 23.6.2020

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava místní komunikace"
- Dle vnitřní směrnice oslovení 3 dodavatelé, byly doručeny 3 nabídky: S.Návrat, Terram s.r.o., Burian J.
- Zápis ze ZO ze dne 8.10.2020 - schválení nejvýhodnější nabídky na výše uvedenou akci - firma Terram s.r.o. Bechyně - nabídková cena 702.640,95 Kč včetně DPH - pověření pro starostu obce uzavřít smlouvu o dílo
- Veřejná zakázka se neuskutečnila, dotace na tuto akci byla také vrácena Krajskému úřadu Jihočeského kraje.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo doručeno na krajský úřad dne 2.6.2020

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 21.12.2017

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní organizační směrnice č.1/2015 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15.12.2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 10.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- Zápis ze ZO ze dne 19.5.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení účetní závěrky za rok 2019

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Zřízení fondu oprav vodohospodářského majetku - zápis ze ZO ze dne 19.5.2020

**Účetní závěrka za rok 2019**

- Schválena v ZO dne 19.5.2020, odeslána do CSUIS dne 24.6.2020, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 47 ze dne 19.5.2020