

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 54306/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Dívčice, IČO 00244775

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

9. října 2018 jako dílčí přezkoumání

28. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dívčice za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 25.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**
- kontrolor: Ing. Dagmar Koukolová

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 669/2018/OEKO-PŘ a č. 670/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslav Stulík - starosta

Jaroslava Posekaná - 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, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. 2. 2019 ve 13,30 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke kterému se přeceňuje majetek určený k prodeji reálnou hodnotou, při prodeji stavebního pozemku na základě kupní smlouvy ze dne 18.4.2018 v souladu s vnitřní směrnici. Pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou dne 15.5.2018 dokladem č. 1805-000091 a zároveň byl vytvořen předpis pohledávky. Dle vnitřní směrnice je okamžikem, ke kterému je majetek přeceněn reálnou hodnotou, usnesení zastupitelstva k záměru prodeje. Není-li známa přesná výměra, je to okamžik, kdy se účetní jednotka tyto skutečnosti dozví a též i v případě, kdy je reálná hodnota určena znaleckým posudkem. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 7.3.2018 včetně prodejní ceny a výměry pozemku. K tomuto dni mělo být provedeno přecenění reálnou hodnotou.

Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18.5.2018, pozemek byl vyřazen z majetku dne 4.5.2018 dokladem č. 1805-000054.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 5. 9. 2018 na prodej pozemku parc. č. 383/96 bylo zjištěno, že byl pozemek správně vyřazen dne 7. 11. 2018 účetním dokladem č. 1811-000077. Návrh na vklad do KN byl podán dne 7. 11. 2018. Obec správně účtovala o přecenění pozemku reálnou hodnotou u pozemku p. č. 383/91, jehož prodej byl schválen ZO dne 27. 12. 2018 a účetním dokladem č. 1812-000173 ze dne 27. 12. 2018 byl pozemek přeceněn reálnou hodnotou.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 30.5.2018 projednalo závěrečný účet za rok 2017, ale jeho projednání neuzavřelo v souladu se zákonem, tj. vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. V usnesení č. 4/2018 ze dne 30.5.2018 je uvedeno pouze, že zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet za rok 2017. Ani v zápisu není uveden výrok "bez výhrad" nebo "s výhradami".

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva uzavřená dne 5. 9. 2018, kde je obec jako prodávající parc. č. 383/96, 758 m² v k. ú. Dívčice, za cenu 416.900,00 Kč, není opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. Zjištěno, že zde chybí potvrzení o zveřejnění záměru prodeje a jeho schválení v zastupitelstvu obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlé faktury č. 82000399 ze dne 4. 9. 2018 za pořízení lanové pyramidy v hodnotě 60.479,43 Kč, bylo zjištěno, že je vedena na účtu 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. Správně má být zařazena na majetkový účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby a LV k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že zde nejsou uvedeny dvě stavby bez č. p., a to na p. č. 174/5 a p.č. 231 v k.ú. Dívčice. Na výpisu z LV je tužkou připsáno, že se jedná o kolnu Dubenec a malou budovu na hřišti Dubenec.

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. 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
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. 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

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 08.11.2017 na prodej pozemku parc. č. 383/99 o výměře 1.315 m² v k. ú. Dívčice za kupní cenu ve výši 723.250,00 Kč a kontrolou geometrického plánu č. 775-85/2016 zpracovaného Ing. Josefem Buškem bylo zjištěno, že v kupní smlouvě je uvedena odlišná výměra pozemku. Dle geometrického plánu má parc. č. 383/99 výměru 1.306 m², v téže výměře byl pozemek zapsán do katastru nemovitostí - ověřeno náhledem do KN dne 29.03.2018. Rozdíl ve výměrách pozemku je 9 m². Cena pozemku ve výši 550,00 Kč/m² byla schválena zastupitelstvem obce, uhrazená částka odpovídá výměře 1.315 m², rozdíl činí 4.950,00 Kč (kupujícím uhrazeno více). Dále bylo zjištěno, že obec nepostupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou - majetek určený k prodeji nebyl přeceněn reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.5.2018

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Usnesení ZO ze dne 30. 5. 2018 (splněno dne 9.10.2018)- Dne 2. 4. 2018 byl uzavřen dodatek č. 1 ke kupní smlouvě ze dne 8. 11. 2017. Obec přeceňuje majetek určený k prodeji reálnou hodnotou dle vnitřní směrnice.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled na r. 2018 a 2019, který projednalo ZO dne 29.12.2016, nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků. V rozpočtovém výhledu na dané období v oblasti výdajů, ve třídě 8 - financování - splátka úvěru, uvedena v jednotlivých letech částka 2.000.000,00 Kč, přestože obec nemá uzavřenu žádnou smlouvu o úvěru.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.5.2018
Opatření splněno dne: 9.10.2018
Popis plnění opatření: Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 neobsahuje žádné neoprávněné závazky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že inventarizace účtu není doložena inventurními soupisy, které by prokázaly účetní stav dle výkazu rozvahy sestaveného ke dni 31.12.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.5.2018
Opatření splněno dne: 28.2.2019
Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že inventarizace účtu je doložena inventurními soupisy, které by prokázaly účetní stav dle výkazu rozvahy sestaveného ke dni 31.12.2018.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek".
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,06 %
- 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: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 10.203.440,40 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec (plátce DPH) jako povinná uzavřela dne 2.7.2018 smlouvu o zřízení věcného břemene za jednorázovou úhradu, která bude provedena na základě vydané faktury. Faktura byla vydaná dne 31.7.2018, ale předpis faktury byl zaúčtován dne 2.7.2018 dokladem č. 1807-000157.
- Obec, která není plátce DPH, obdrží jednorázovou úhradu VB na základě uzavřené smlouvy, okamžikem uskutečnění účetního případu při předpisu je datum uzavření smlouvy. Obec, která je plátcem DPH, je povinna vystavit fakturu s vyčíslením DPH, pak je okamžikem uskutečnění účetního případu datum vydání faktury.

Dívčice, dne 28. února 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Oddělení ekonomie,
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.

- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dívčice o počtu 11 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28. 2. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28. 2. 2019 starosta obce Miroslav Stulík.

Poučení:

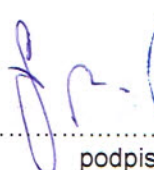
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Miroslav Stulík

starosta obce

 
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 7.12.2017 do 29.12.2017 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 10.1.2018, zveřejněné dne 2.2.2018
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 7.3.2018, zveřejněné dne 3.4.2018
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, zveřejněné dne 27.4.2018
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2018, zveřejněné dne 31.5.2018
- č. 5 schválené starostou dne 29.6.2018, zveřejněné dne 11.7.2018
- č. 6 schválené starostou dne 31.7.2018, zveřejněné dne 8.8.2018
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 26.9.2018, zveřejněné dne 4.10.2018

Schválený rozpočet

- přebýtkový, na paragrafy, P - 15.131.800 Kč, V - 12.152.000 Kč, rozpočet SF, zveřejněný dne 18.1.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2019 a 2020 zveřejněný od 27.4.2018 do 29.5.2018 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 31.5.2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2017 zveřejněný od 11.5.2018 do 29.5.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 31.5.2018

Bankovní výpis

- č. 44 ze dne 20.3.2018 - poskytnutí finančního daru

Bankovní výpis

- č. 10 ze dne 3.9.2018 - tvorba fondu, příspěvek na obědy a na rekreaci
- č. 139 ze dne 4.9.2018 - úhrada faktury č. 18-802-00012
- č. 78 ze dne 24.5.2018 - úhrada nakoupené nemovitosti
- č. 72 ze dne 15.5.2018 - úhrada za prodaný pozemek

Faktura

- došlá faktura č. 18050015 ze dne 4. 9. 2018, dodavatel Agrom-tech BRYSS s.r.o., Velký Týnec, označení dodávky: štěpkovač LASKI, k úhradě 423.500,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 18-001-00168 ze dne 4. 9. 2018, částka 423.500,00 Kč, zařazení na majetkový účet 022 0300
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 153, obrat ze dne 27. 9. 2018, částka 423.500,00 Kč
- účetní doklad č. 18-802-00623 ze dne 27. 9. 2018

Faktura

- došlá faktura č. 82000399 ze dne 4. 9. 2018, dodavatel Bonita Group Service s.r.o. Tišnov, označení dodávky: Lanová pyramida 3,5 m, celkem k úhradě 60.479,43 Kč
- předpis: účetní doklad č. 18-001-00155 ze dne 28. 8. 2018, částka 60.479,43 Kč, zařazení na majetkový účet 029 001
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 144, obrat ze dne 12. 9. 2018, částka 60.479,43 Kč
- účetní doklad č. 18-802-00583 ze dne 12. 9. 2018

Faktura

- č. 44 ze dne 20.3.2018 - úhrada finančního daru, 30.000 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 18-002-00012 ze dne 31.7.2018 - úhrada za VB, 126.517,60 Kč vč. DPH

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31. 12. 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 079, 032, 021, 081, 028, 029, 022 0300, 069, 112, 132, 314, 388, 231, 236, 261, 403, 406, 408, 419, 459, 472, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 378,
- List vlastnictví z KN k 31. 12. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 31. 10. 2018, usnesení č. 8/2018
- zápis z jednání ZO ze dne 14. 11. 2018, určení členů výboru
- Protokol mzdy po výpočtu za období 10/2018, 11/2018
- uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018

Příloha rozvahy

- k 31.8.2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31.8.2018

Účetní doklad

- č. 1812000173 ze dne 27. 12. 2018, přecenění reálnou hodnotou

Účetní doklad

- č. 1803-000171 ze dne 20.3.2018 - předpis finančního daru
- č. 18-802-00176 ze dne 20.3.2018 - zaúčtování úhrady finančního daru

Účetní doklad

- č. 18-801-00002 ze dne 3.9.2018 - zaúčtování tvorby SF, úhrady příspěvku na obědy a na rekreaci
- č. 1807-000157 ze dne 2.7.2018 - předpis faktury č. 18-002-00012
- č. 18-802-00561 ze dne 4.9.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 18-802-00012
- č. 1807-000161 ze dne 31.7.2018 - přeúčtování pozemků zatížených VB na příslušný analytický účet
- č. 1805-000166 ze dne 9.5.2018 - předpis závazku za nakoupenou nemovitost
- č. 18-802-00327 ze dne 24.5.2018 - zaúčtování úhrady nakoupené nemovitosti a zařazení do majetku
- č. 1805-000091 ze dne 15.5.2018 - předpis pohledávky za prodaný pozemek, přecenění reálnou hodnotou
- č. 18-802-00308 ze dne 15.5.2018 - zaúčtování úhrady za prodaný pozemek
- č. 1805-000054 ze dne 4.5.2018 - vyřazení prodaného pozemku

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 30.5.2018
- protokol o uskutečněném přenosu - odeslání do CSUIS dne 11.6.2018
- účetní doklad č. 1805-000187 ze dne 30.5.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 20.3.2018 - finanční dar 30.000 Kč AVZO Dívčice

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

- kupní smlouva uzavřená dne 5. 9. 2018, obec prodávající parc. č. 383/96, 758 m2 v k. ú. Dívčice, FO kupující, za cenu 416.900,00 Kč
- právní účinky vkladu dne 7. 11. 2018
- vyřazení z účtu 036 účetním dokladem č. 1811-000077 ze dne 7. 11. 2018

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

- kupní smlouva ze dne 9.5.2018 - nákup p.č. 317 vč. stavby č.p. 48, kupní cena 1.100.000 Kč, právní účinky vkladu dne 14.5.2018
- kupní smlouva ze dne 18.4.2018 - prodej p.č. 383/78, 1.365 m2, kupní cena 750.750 Kč, právní účinky vkladu dne 18.5.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP-014330038309/179 ze dne 2.7.2018 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 104.560 Kč bez DPH, právní účinky vkladu dne 31.7.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 3.10.2017 do 31.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná 28. 2. 2014
- dodavatel: Agrom-tech BRYSS s.r.o., Velký Týnec, označení dodávky: štěpkovač LASKI za cenu 423.500,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1.7.2012
- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019, nabývá účinnosti dnem 28. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.7.2017 - pověření starosty k provádění rozp. opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 50.000 Kč na jednotlivou položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.3.2018 - schválení nákupu nemovitosti, schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.5.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky za rok 2017, přijetí nápravných opatření
- zápis ZO ze dne 27. 12. 2018, usnesení č. 11/2018, schválení prodeje pozemku p.č. 383/91 za cenu 366.300,00 Kč včetně DPH

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- statut sociálního fondu a zásady jeho použití účinné od 11.12.2006
- 1. dodatek ze dne 30.10.2017