



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016N2D3

spisová značka: **OEKO-PŘ 81323/2022/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 24759/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Závraty, IČO 00581534**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 30.11.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 16.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Závraty za rok 2022** 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 04.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jaromír Erben - starosta

Ing. Romana Kaiserová - 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 odměňování byl učiněn dne 16.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ **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 právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném nebo skutečném plnění za předcházející rok

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 10.12.2021 do 27.12.2021. S návrhem rozpočtu nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rok 2021, a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněný dne 30.11.2022 již obsahoval požadované informace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí nápravných opatření doručené krajskému úřadu dne 22.7.2022 si obec uvedla lhůtu 31.1.2023, do které zašle krajskému úřadu zprávu o plnění přijatých opatření. Tato lhůta nebyla dodržena, neboť do dne přezkoumání hospodaření (16.2.2023) nebyla zpráva o plnění přijatých opatření zaslána.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce při projednání závěrečného účtu za rok 2021 přijalo opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. Informace o přijetí nápravných opatření byla krajskému úřadu doručena až 22.7.2022, nebyla tedy dodržena lhůta do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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
Obec nemá peněžní fondy.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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 nemá sdružené 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. 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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účtování dotace přijaté na základě Rozhodnutí Krajského úřadu Jihočeského kraje č. j. 1270/LP/2021-K103 ze dne 1. 12. 2021 k obnově, zajištění a výchově lesních porostů do 40 let věku bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela jako příjemce transferu postup účtování transferů bez povinnosti vypořádání. Veškeré výdaje spojené s plněním předmětu příspěvku byly uskutečněny před poskytnutím příspěvku.

Tento finanční příspěvek ve výši 37.080,00 Kč byl účetní jednotce poskytnut dne 20. 12. 2021 na BÚČ ČNB, zaúčtovaný účetním dokladem č. 21-801-00013 dne 20. 12. 2021 (231/374). O rozhodnutí bylo účtováno dne 1. 12. 2021 účetním dokladem č. 21-007-00019 (374/346 a 346/672).

Správně mělo být účtováno ke dni rozhodnutí 346/672 a poskytnutí finančního příspěvku 231/346.

Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace pasivního rozvahového účtu 3740137 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) k 31. 12. 2018, hlavní knihy k 31. 12. 2018 a rozvahy k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje poskytnutý příspěvek ve výši 18.000 Kč ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Tento finanční příspěvek ve výši 18.000 Kč byl účetní jednotce poskytnut dne 19. 12. 2018 na BÚČ ČNB, zaúčtovaný účetním dokladem č. 18-801-00032 dne 31. 12. 2018. V Rozhodnutí Krajského úřadu Jihočeského kraje č. j.: 315/LP/2018 -K103 ze dne 13. 12. 2018 o poskytnutí finančního příspěvku na účel: obnova zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 18.000 Kč je mimo jiné uvedeno, že finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. a dle bodu 7. tohoto rozhodnutí finanční příspěvek podléhá finančnímu vypořádání, pokud veškeré výdaje spojené s plněním předmětu příspěvku nebyly uskutečněny před poskytnutím příspěvku.

Kontrolou účtování bylo zjištěno, že výdaje spojené s plněním předmětu příspěvku byly již uskutečněny před jeho poskytnutím, avšak účetní jednotka o poskytnutém příspěvku účtovala jako o krátkodobé přijaté záloze na transfery. V tomto případě mělo být účetní jednotkou účtováno jako o pohledávce a výnosech za vybranými vládními institucemi.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 28.6.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Chyba již byla napravena, neboť účet 374 zálohu na dotaci ve výši 18.000 Kč neobsahuje.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účtování dotace přijaté na základě Rozhodnutí Krajského úřadu Jihočeského kraje č. j. 975/LP/2019-K103 ze dne 28.11.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela jako příjemce transferu postup účtování transferů bez povinnosti vypořádání tím, že při účtování účetního případu č. 1912-000042 dne 01.12.2019 nesprávně použila k zaúčtování případu účet 388 - Dohadné účty aktivní a účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy. Ve výše uvedeném Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na účel: umělá obnova sadbou - první ve výši 11.120,00 Kč, je mimo jiné uvedeno, že finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, a dle bodu 7. tohoto rozhodnutí finanční příspěvek se považuje za finančně vypořádaný, pokud veškeré výdaje spojené s plněním předmětu příspěvku byly uskutečněny před poskytnutím příspěvku. Dle vyjádření starosty obce, sadba byla realizována dodavatelsky, číslo faktury 024/2019 (FP/24) vystavena dne 24.06.2019.

Správně mělo být účetní jednotkou účtováno jako o pohledávce a výnosech za vybranými vládními institucemi.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 28.6.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Nesprávně zaúčtovaná záloha byla na účtech 374 a 388 opravena.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31. 12. 2021 zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty 028 0000, 028 0100.

Konečný zůstatek účtu 028 DDHM v inventurním soupisu odpovídá konečnému zůstatku uvedenému v hlavní knize 12/2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 28.6.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 028 k 31.12.2022 je vyhotoven dle analytických účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (překročení působnosti)
-

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:

- Riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,03 %
- 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: 646 221,22 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 16.02.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 přezkoumávajícímu 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 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 10.12.2021 do 27.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 2.2.2022, zveřejněné dne 2.2.2022
- č. 2 schválené starostou dne 5.4.2022, zveřejněné dne 5.4.2022
- č. 3 schválené starostou dne 3.5.2022, zveřejněné dne 3.5.2022
- č. 4 schválené starostou dne 1.7.2022, zveřejněné dne 1.7.2022
- č. 5 schválené starostou dne 5.9.2022, zveřejněné dne 5.9.2022
- č. 6 schválené starostou dne 3.10.2022, zveřejněné dne 3.10.2022
- č. 7 schválené starostou dne 2.11.2022, zveřejněné dne 2.11.2022
- č. 8 schválené starostou dne 1.12.2022, zveřejněné dne 1.12.2022

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na položky, P a V - 1.208.335,17 Kč, zveřejněný dne 27.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2019 - 2023 zveřejněný dne 12.11.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ zveřejněný od 13.6.2022 do 28.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 1.7.2022

Bankovní výpis

- č. 10 ze dne 15.2.2022 - úhrada faktury č. 2022018
- č. 34 ze dne 30.5.2022 - úhrada faktury č. 2022-0002
- č. 57 ze dne 20.9.2022 - úhrada faktury č. 07/2022
- č. 30 ze dne 11.5.2022 - úhrada finančního daru
- č. 12 ze dne 7.9.2022 - poskytnutí dotace na volby, 46.000 Kč

Faktura

- č. 2022018 ze dne 8.2.2022 - oprava veřejného osvětlení, 2.923,40 Kč
- č. 2022-0002 ze dne 27.5.2022 - výsadba a oplocení 100 ks listnatých stromů v obecním lese, 11.500 Kč
- č. 07/2022 ze dne 9.9.2022 - malířské a zednické práce, hasičárna, 17.600 Kč

Hlavní kniha

- k 31.10.2022

Hlavní kniha

- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventarizace za rok 2022 ze dne 21.12.2022
- inventarizační zpráva o výsledku a průběhu inventarizace za rok 2022 ze dne 10.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 22-001-00001 od č. 22-001-00031 za období 1 - 10/2022 v celkové hodnotě 123.892,01 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v hodnotě 32.023,40 Kč s ohledem na výši faktur a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/22 a 11/22

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 22-701-00001 do č. 22-701-00019 za období 1 - 10/2022.
- pokladní deník od č. 22-701-00020 do č. 22-701-00031 za období 12/2022

Příloha rozvahy

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 22-001-00004 ze dne 8.2.2022 - předpis faktury č. 2022018
- č. 22-802-00010 ze dne 15.2.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022018
- č. 22-001-00017 ze dne 27.5.2022
- č. 22-802-00034 ze dne 30.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022-0002

- č. 22-001-00026 ze dne 9.9.2022 - předpis faktury č. 07/2022
- č. 22-802-00057 ze dne 20.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 07/2022
- č. 22-007-00010 ze dne 1.5.2022 - předpis darovací smlouvy
- č. 22-802-00030 ze dne 11.5.2022 - zaúčtování úhrady finančního daru
- č. 22-007-00026 ze dne 30.11.2022 - oprava zaúčtování finančního daru
- č. 22-801-00012 ze dne 7.9.2022 - zaúčtování příjmu dotace na volby

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 28.6.2022
- protokol o uskutečněném přenosu ze dne 13.7.2022 - odeslání účetní závěrky do CSUIS
- účetní doklad č. 22-007-00013 ze dne 28.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- darovací smlouva č. 1 ze dne 11.5.2022 - finanční dar obci Dubné ve výši 4.147 Kč na splátky dlouhodobého úvěru na přístavbu a nástavbu školy Dubné

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ze dne 31.8.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 6 k veřejným zakázkám ze dne 1.1.2014

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

- doručená dne 22.7.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice - evidence, účtování a oceňování majetku účinná od 1.5.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.6.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, přijetí nápravných opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.10.2022 - schválení odměny neuvolněnému starostovi