



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBČÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 78049/2017/ilno

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
městysu Besednice, IČO 00245798

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 30. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 22. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městysu Besednice za rok 2017** 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**
- kontrolor: Ing. Lada Chlumecká

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. 550/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017, 716/2017/OEKO-PŘ dne 6.10.2017 a 112, 116/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Klein - starosta
Mílena Doubravská - 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, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 22. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 12 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2017 neobsahoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit zřízené právnické osoby při svém hospodaření (ZŠ a MŠ Besednice).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ústřední inventarizační komise v závěrečné zprávě uvádí, že při inventarizaci za rok 2017 byly zjištěny inventarizační rozdíly u účtů č. 315, 374, 388, 316, 067, 132, 385 a 042. Tyto rozdíly byly zaúčtovány až do

období roku 2018 (např. účetní doklad č. 18-007-00026 ze dne 1. 2. 2018, 18-007-00013 ze dne 1. 4. 2017 a 18-004-00819 ze dne 1. 4. 2018).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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: § 10a odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Besednice ze dne 1. 4. 2017 bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje povinné náležitosti veřejnoprávní smlouvy dle zákona č. 250/2000 Sb. Ve smlouvě není uvedeno číslo účtu poskytovatele a povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 6. 12. 2016 (usnesení č. 79/2016) v částkách příjmy a výdaje ve výši 21.387.000 Kč.

Ve výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2017 jsou uvedeny příjmy ve výši 17.917.000 Kč, výdaje ve výši 20.954.000 Kč, financování na položce 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) ve výši 3.470.000 Kč, 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) ve výši 433.000 Kč. Při schvalování rozpočtu městyse nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace za rok 2017 byla ukončena až 16. 5. 2017 zpracováním závěrečné zprávy ústřední inventarizační komise městyse Besednice.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu č. 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že obec účetně eviduje u sociálního fondu zůstatek ve výši 60.964,69 Kč. Dle výpisu z bankovního účtu sociálního fondu k 31. 12. 2017 je zůstatek 23.539,31 Kč. Z opisu deníku účtu č. 419 za rok 2017 je patrné, že částka čerpání ve výši 18.712,69 Kč, byla chybně zaúčtována na stranu Dal.

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
městys 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
městys neúčtuje o sdružených prostředcích
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
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
městys 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
městys neručí za závazky třetích osob

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
městys neručí za závazky třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 15.12.2015 byl v ZM Besednice schválen rozpočet městyse na rok 2016 ve znění: příjmy 16.690.000 Kč, výdaje 16.690.000 Kč. Dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 30.6.2016 jsou uvedeny příjmy ve výši 16.021.000 Kč, výdaje ve výši 16.271.000 Kč, financování na položce 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 669.000 Kč a na položce 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 419.000 Kč. Při schvalování rozpočtu městyse nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce místní komunikace ulice V Zahrádkách" bylo zjištěno, že při výběrovém řízení nebylo postupováno v souladu s vnitřní směrnicí městyse Besednice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (s účinností od 22.4.2013), a to:

- u veřejných zakázek malého rozsahu nad 200.000 Kč do 1.000.000 Kč, respektive 3.000.000 Kč bez DPH měli být osloveni k předložení nabídky nejméně 4 dodavatelé, oslovení 3 dodavatelé.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesením č. 62/16 - schválená nová směrnice pro veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 6.12.2016

Opatření splněno dne: 30.10.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou veřejné zakázky na akci "Rekonstrukce chodníku na náměstí" bylo zjištěno, že městys Besednice postupoval dle Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017 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 neúplnosti vedení účetnictví:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. (porušení povinností)
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.**
- **Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.**
- **Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.**
- **Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.**

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	33,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,72 %

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: 2 328 002,36 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 12 635 758,79 Kč

Besednice, dne 22. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Lada Chlumecká

.....
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 městyse Besednice o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 22.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 22.5.2018 starosta obce Jaroslav Klein.

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.

Jaroslav Klein

.....
starosta městyse

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017; zveřejněn od 17. 11. 2017 do 7. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 3 schváleno starostou dne 20. 3. 2017
- č. 6 schváleno starostou dne 23. 5. 2017
- č. 7 schváleno ZM dne 13. 6. 2017

Rozpočtový výhled

- na období let 2015 až 2018 schváleno ZM dne 22. 9. 2014 (usnesení č. 74/2014)
- zveřejněn od 22. 3. 2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený ZM dne 6. 12. 2016 (usnesení č. 79/2016)
- příjmy a výdaje ve výši 21.387.000 Kč
- zveřejněn od 22. 3. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- rozpis rozpočtu městyse Besednice jednotlivým organizacím ze dne 8. 12. 2016 (adresováno ZŠ a MŠ Besednice)

Závěrečný účet

- za rok 2016; návrh zveřejněn od 26. 5. 2017 do 12. 6. 2017
- projednán ZM 13. 6. 2017 "s výhradou"
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 11. 7. 2017

Hlavní kniha

- k 30. 9. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 ze dne 20. 11. 2017
- závěrečná zpráva ústřední inventarizační komise městyse Besednice ze dne 16. 5. 2018
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 17-701-00559 ze dne 5. 4. 2017 za nákup materiálu (758 Kč)
- účetní doklad č. 1704-000044 ze dne 5. 4. 2017
- VPD č. 170-701-00497 ze dne 22. 3. 2017 za vložku do vchodových dveří + klíče (3.390 Kč)
- účetní doklad č. 1703-000357 ze dne 22. 3. 2017
- PPD č. 17-701-00540 ze dne 30. 3. 2017 za poplatek - pes (300 Kč)
- účetní doklad č. 1703-000273 ze dne 30. 3. 2017

Pokladní kniha (deník)

- k 30. 9. 2017; konečný stav odsouhlasen na rozvahu k 30. 9. 2017

Rozvaha

- k 30. 9. 2017

Rozvaha

- k 30. 9. 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2016 schválena ZM dne 13. 6. 2017
- protokol o schválení ze dne 13. 6. 2017
- účetní doklad č. 17-007-00065 ze dne 13. 6. 2017 - přeúčtování hospodářského výsledku
- odesláno do CSUIS 21. 6. 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ k 30. 9. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Besednice ze dne 1. 4. 2017; městys poskytuje dotaci ve výši 49. 000 Kč Kulturnímu a zábavnému spolku Vltavín.
- poskytnutí dotace:
- výpis z účtu č. 13 obrat ze dne 9. 5. 2017
- účetní doklad č. 1705-000197 ze dne 9. 5. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 (č. SDO/OREG/302/17)
- dotace na akci "Rekonstrukce chodníku na náměstí" ve výši 90.000 Kč ze dne 13. 7. 2017
- příjem dotace:
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 23, obrat ze dne 15. 8. 2017
- účetní doklad č. 1708-000229 ze dne 15. 8. 2017
- čerpání dotace:
- faktura došlá č. 1710242 ze dne 30. 6. 2017 za akci "Rekonstrukce chodníku na náměstí" dle SOD č. 6/2017 (317.118,93 Kč včetně DPH, 262.081,76 Kč bez DPH)
- účetní doklad č. 1706-000393 ze dne 30. 6. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 19, obrat ze dne 7. 7. 2017
- účetní doklad č. 1707-000074 ze dne 7. 7. 2017 - úhrada
- Zápis o předání a převzetí dokončených prací ze dne 30. 6. 2017
- účetní doklad č. 1707-000394 ze dne 30. 6. 2017 - zaúčtování na účet 403
- účetní doklad č. 1707-000395 ze dne 30. 6. 2017 - zařazení do majetku
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 26. 7. 2017
- oznámení o vyúčtování zálohy ke dni 18. 12. 2017
- účetní doklad č. 1712-000019 ze dne 18. 12. 2017

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

- zveřejnění záměru o prodeji pozemku z majetku od 12. 12. 2016 do 28. 12. 2016
- Kupní smlouva ze dne 6. 4. 2017; městys prodává pozemek parc. č. 3196/4, k. ú. Besednice za kupní cenu 9.601 Kč
- právní účinky vkladu: 3. 5. 2017
- smlouva opatřena doložkou dle zákona
- účetní doklad č. 1704-000297 ze dne 19. 4. 2017
- PPD č. 17-701-00591 ze dne 19. 4. 2017
- účetní doklad č. 1704-000298 ze dne 19. 4. 2017
- účetní doklad č. 1705-000386 ze dne 3. 5. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2017
- "Rekonstrukce chodníku na náměstí"
- Výzva k podání nabídky ze dne 24. 1. 2017
- oslovení tři dodavatelé
- doručeny tři nabídky
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 10. 3. 2017
- Smlouva o dílo č. 6/2017 ze dne 20. 4. 2017; dodavatel: Milan ERTL, cena díla: 317.118,93 Kč včetně DPH, 262.081,76 Kč bez DPH

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

- ze dne 22. 6. 2017; doručeno na KÚ dne 22. 6. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - schvalování rozpočtových změn - účinná od 23. 6. 2017, schválena ZM dne 23. 6. 2014 usnesením č. 55/2014 (pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn)
- Vnitřní směrnice č. 4 - část Reálná hodnota

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Besednice ze dne 30. 10. 2017 - vyhotovena společností PLAN CONTROL, s. r. o.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6. 12. 2016 - rozpočet na rok 2017
- ze dne 21. 3. 2017 - prodej pozemku p. č. 3194/4, k. ú. Besednice
- ze dne 13. 6. 2017 - závěrečný účet za rok 2016, nápravná opatření, schválení převedení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Besednice

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 28. 2. 2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Tvorba a čerpání sociálního fondu pracovníků obce Besednice ze dne 15. 5. 2000
- výdajový pokladní doklad č. 17-701-00815 ze dne 3. 7. 2017 za vstupenky (700 Kč)
- účetní doklad č. 1707-000006 ze dne 3. 7. 2017

zápis z jednání kontrolního výboru

- zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2017 - byla provedena kontrola inventarizace majetku ZŠ a MŠ Besednice

účetnictví ostatní

opis deníku účtu č. 419 k 31. 12. 2017