PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Široký Důl

IČ: 00277461

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 30. září 2021 jako dílčí přezkoumání
dne 28. března 2022 jako konečné 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.09.2021.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.03.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Pavel Krejsa - starosta obce**
Alena Grubhofferová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 28.3.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➢

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Široký Důl nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Široký Důl dne 28. března 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Mgr. Simona Bublová ..... kontrolor	..... podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- 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 Široký Důl o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Pavel Krejsa.

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, nájemní 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Obec Široký Důl
Široký Důl 100, 572 01
IČO: 00277461
Tel.: 461 724 425

Pavel Krejsa
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Alena Grubhofferová
.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Široký Důl dne 28. března 2022

Obec Široký Důl
Široký Důl 100, 572 01
IČO: 00277461
Tel.: 461 724 425

Pavel Krejsa
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2020 do 28.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 29.1.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.2.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.6.2021. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 1.7.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.7.2021. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.7.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.7.2021. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 9.8.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.8.2021. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.10.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.11.2021. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.11.2021. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.1.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.12.2017 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 543 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8 239 500,- Kč a financování ve výši 1 696 500,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu je plně kryt uspořenými prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2020. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Široký Důl byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2021 usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2020 ve výši 300 000,- Kč - kontrola na výkaz FIN 2-12 M § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 30.12.2020. Navýšení příspěvku na provoz pro ZŠ a MŠ Široký Důl bylo schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2021 - schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021 ve výši 35 000,- Kč. Příspěvek

	na provoz tedy pro rok 2021 činí 335 000,- Kč - kontrola na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2021 § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 24.11.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2020 do 28.12.2020, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20.4.2021 - 7.6.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.6.2021 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-3713591/0710, výpisy včetně účtování za červen až srpen, výpis ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1286422309/0800, výpisy včetně účtování za červen až srpen, výpis ze dne 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 11.2.2008 - účetní - za pokladní hotovost a hodnoty svěřené.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden v programu KEO4.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2021 byl zaúčtován hromadným dokladem dne 1.1.2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem KEO4.
Faktura	Faktury došlé č. 21-001-00100 - 21-001-00140 včetně předpisů a přípravy zaúčtování. Faktury vydané č. 21-002-00001 - 21-002-00018 včetně předpisů a přípravy účtování.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2021 sestavená v programu KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 31.8.2021 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 4.10.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 19.1.2022 s popsaným inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2021 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 21-001-00001 - 21-001-00245 za období 1-12/2021.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2021 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 21-002-00001 - 21-002-00024 za období 1-12/2021.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2021 v účetním programu KEO4. Předloženy přehledy mezd.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2019, s účinností od

	1.1.2020, pro rok 2021 beze změn, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2021. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 420
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen a červen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2021 v účetním programu KEO4, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 21-701-00001 - 21-701-00383 za období 1-12/2021. Zůstatek pokladní hotovosti ověřen ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021. Hospodářský výsledek ve výši 2 684 048,13 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 21-018-00004 ze dne 24.3.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 31.3.2021 uzavřená s příjemcem daru Římskokatolickou farností Sebranice na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč za účelem pořízení vchodových dveří u kostela sv. Jana Křtitele v Širokém Dole. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.3.2021. Účtováno předpisem dne 31.3.2021 na účet 572/378 ve výši 10 000,- Kč. Účtováno dokladem č. 21-801-00063 ze dne 8.4.2021 na účet 378/ § 3330 pol. 5223 ve výši 10 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 18.6.2021 uzavřená s příjemcem daru SH ČMS - Sborem dobrovolných hasičů Široký Důl na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč za účelem podpory činnosti SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Široký Důl. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2021. Účtováno předpisem dne 16.7.2021 na účet 572/378 ve výši 10 000,- Kč. Účtováno dokladem č. 21-801-00120 ze dne 19.7.2021 na účet 378/ § 3429 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 7.4.2021 uzavřená s dárcem Farním sborem Českobratrské církve evangelické v Poličce na dar v podobě pozemku p.č.st. 153 o výměře 14 m2, jehož součástí je budova bez č.p. a pozemku p.č. 151 o výměře 344 m2 v k.ú. Široký Důl. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.3.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 21.4.2021 obdarovaným. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 21-018-00007 ze dne 21.4.2021 na účet 031/042 ve výši 1 514,10 Kč.

Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31.5.2021 - pomocné práce při údržbě zeleně DPP ze dne 2.1.2021 - pomocné práce ve sběrném dvoře DPP ze dne 1.9.2021 - organizace voleb, příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 13.9.2021 - kompletace a roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 26.2.2021 na dobu určitou - dělník - práce při údržbě veřejné zeleně, komunikací a budov v majetku obce, řidič referentských vozidel a jejich údržba včetně dohody o změně pracovní smlouvy na dobu neurčitou ze dne 31.10.2019 a včetně platového výměru ze dne 4.1.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Výstavba přístupové komunikace k evangelickému hřbitovu a pietního prostoru" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/21/72109 ze dne 14.7.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2021, maximálně však ve výši 110 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 4222. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2021, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2021. Bylo požádáno o prodloužení data vyúčtování - dle rozhodnutí Pardubického kraje dodatkem č. 1 ze dne 21.12.2021 prodlouženo dodání vyúčtování do 31.10.2022. Neinvestiční dotace z PK na poskytnutí neinvestiční finanční podpory na hospodaření v lesích (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory na hospodaření v lesích z rozpočtu Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/21/76283 ze dne 15.12.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 34 000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021. Neinvestiční dotace z PK na poskytnutí neinvestiční finanční podpory na hospodaření v lesích (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory na hospodaření v lesích z rozpočtu Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/21/76289 ze dne 15.12.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 24 000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 17.1.2022. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši 31 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č.j. 21/21/HSYM-BP ze dne 23.6.2021 uzavřená s převodcem Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na bezúplatný převod pozemků p.č. 1414/6 o výměře 166 m2 a p.č. 1435/20 o výměře 30 m2, vše v k.ú. Široký Důl. Hodnota pozemků v účetní evidenci převodce činí 3 920,- Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 29.6.2021 převodcem. Pozemky byly

	zařazeny do majetku obce dokladem č. 21-018-00008 na účet 031/401 ve výši 3 920,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-2020400/VB/1, Široký Důl p.č. 192. 1932, SS100 ze dne 2.7.2021 uzavřená s oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení věcného břemene služebnosti na pozemku p.č. 1431/10 v k.ú. Široký Důl v rozsahu dle GP č. 497-977/2020. Věcné břemeno zřízené touto smlouvou se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,- Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 14.7.2021 oprávněnou. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2021. Účtováno dokladem č. 21-801-00127 ze dne 5.8.2021 na účet § 3639 pol. 2119/311 ve výši 1 000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2020 o vedení pokladny. Směrnice č. 1/2020 o podpisových vzorech. Směrnice č. 2/2019, kterou se stanoví způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice č. 1/2017 rozpis rozpočtu a jeho změny. Pravidla rozpočtového procesu pro Základní školu a mateřskou školu zřízenou obcí Široký Důl. Směrnice č. 1/2015 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky. Směrnice č. 1/2014 k odepisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice č. 3/2012 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 1/2012 opravné položky. Směrnice č. 3/2011 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci. Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování. Směrnice č. 6/2009 o účetní závěrce a systém zpracování účetnictví. Směrnice č. 5/2009 k finanční kontrole. Směrnice č. 4/2009 pro hospodaření s majetkem. Směrnice č. 3/2009 k používání sociálního fondu. Směrnice č. 2/2009 k rozpočtovému hospodaření. Vnitroorganizační směrnice pro vedení účetnictví.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole ZŠ a MŠ Široký Důl ze dne 8.12.2021 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace - nebyla zjištěny chyby a nedostatky. Finanční prostředky od obce byly používány na provoz příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2020 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace za rok 2021, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, ze dne 24.3.2021 - projednání závěrečného účtu obce za rok 2020, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2020, schválení poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce, schválení darovací smlouvy, ze dne 7.6.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení přijetí dotace PK, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 21.7.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 4, ze dne

	18.10.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 6, ze dne 24.11.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 7, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce na rok 2022, OZV, ze dne 27.12.2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce a rozpočtu obce na rok 2022, schválení rozpočtového opatření č. 8.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2020. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 67260,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 21-018-00001 ze dne 29.1.2021. Ověřeno na účet 591 ve výkazu zisku a ztráty.
Finanční výbor	Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 15.6.2021 - kontrola úhrad poplatků za komunální odpad, poplatky ze psů, stočného a nájemného za hrobová místa, kontrola pokladny a pokladní hotovosti, kontrola plnění rozpočtu.
Kontrolní výbor	Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 7.6.2021 - kontrola kupní, veřejnoprávní a darovací smlouvy, kontrola plnění rozpočtu obce, kontrola faktur a jejich plnění. Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 8.12.2021 - kontrola faktur a knihy faktur, kontrola plnění usnesení zastupitelstva, kontrola hospodaření ZŠ a MŠ.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 27.7.2021. OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1340.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Široký Důl na rok 2021 byl zveřejněn zřizovatelem v zákonném termínu od 30.11.2020 do 28.12.2020, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2020. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 29.12.2020.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.3.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2020 Základní školy a mateřské školy Široký Důl byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.3.2021. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 5 491,48 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní školy a mateřská školy Široký Důl byl zveřejněn zřizovatelem od 30.11.2020 do 28.12.2020, sestaven na roky 2022 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 29.12.2020.