



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: OEKO-PR 49147/2019/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Dívčí Kopy, IČO 42409764

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

18.12.2019 jako dílčí přezkoumání

30.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dívčí Kopy za rok 2019** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor: **Marie Housková**

Ing. Jan Štaberňák

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. 539/2019/OEKO-PR, č. 540/2019/OEKO-PR a č. 551/2019/OEKO-PR dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Štefl - starosta

Věra Urbánková - účetní

identifikátor OS: kdib3rr
e-poslání: posta@kraj.jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 1 z 9

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzení 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. kontrola inventurního soupisu účtu 261, byl učiněn dne 30. 3. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

- **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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2019 byl přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M v odlišné podobě. Ve výkazu k 30.11.2019 je ve sloupci "schválený rozpočet" na položce 8115 uvedena částka 668.100 Kč, ve schváleném rozpočtu na rok 2019 (příloha zápisu ZO ze dne 29.12.2018 a zveřejněný na webu obce) tato položka úplně chybí a ani ze zápisu ze dne 29.12.2019, bodu III není zřejmé z čeho bude schodek rozpočtu kryt.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Doplněním do zápisu ZO ze dne 30. 12. 2019 - bod č. IV., usnesení č. 6 - financování schodku za rok 2019 - "předsedající seznámil zastupitele se schodkovým rozpočtem na rok 2019 a návrh ho financovat z našetřených prostředků z minulých let.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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
ÚC netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC neprovazuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodáří se sdruženými 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
ÚC nebyly poskytnuty žádné tyto 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 hospodáří územní celek
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodáří 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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) řízení věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezením pracovním kapacitám a nízké vnímavé rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly sledovány chyby a nedostatky.
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 poskytovatel transferu nedodržel postupy (účtování transferů s povinností vypořádání).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování přijaté investiční dotace od Jihočeského kraje na akci "Fasáda krizový byt a okapový chodník okolo budovy p. č. 4" bylo zjištěno, že obec odúčtovala přijatou zálohu na dotaci už 31. 12. 2018 (účetní doklad č. 329). K vyúčtování zálohy na dotaci došlo dle oznámení od poskytovatel až 18. 2. 2019.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi byla zastupitelstvem obce 17. 11. 2018 schválena měsíční odměna ve výši 3.000 Kč. Minimální odměna pro neuvolněného starostu u obce do 300 obyvatel činí 0,3 násobek výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi, tj. 10.950 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 4. 5. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou odměňování neuvolněného starosty bylo zjištěno, že mu bylo opravným dokladem č. 00338 ze dne 30. 12. 2019 doúčtována odměna účetním dokladem č. 00061 ze dne 30. 12. 2019 a doplacena částka v hotovosti výdajovým pokladním dokladem č. 61 ze dne 30. 12. 2019 (doložena též výplatní listina pana starosty za období 12/2019)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zápise ze zastupitelstva ze dne 5. 6. 2018 při projednání závěrečného účtu za rok 2017 je uvedeno: "Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku obce Divčič Kopy za rok 2017 a zároveň schvaluje závěrečný účet obce Divčič Kopy za rok 2017." Není tedy uvedeno s jakým výrokem zastupitelstvo obce projednáni závěrečného účtu uzavřelo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Název opatření:**

Projednáni závěrečného účtu

Opatření splněno dne:

18.12.2019

Popis plnění opatření:

Závěrečný účet za rok 2018 byl projednan v ZO dne takto 4.5.2019, v bodu I takto: projednáni závěrečného účtu za rok 2018 a souhlas v celoročním hospodařením bez výhrad.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dříve přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,25 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,20 %
 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.

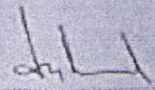
Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 877.216,13 Kč

České Budějovice, dne 30. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zučastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marie Housková
Ing. Jan Štaberňák
.....

Kontrolor

.....
nepřítomny při konečném přezkoumání
(viz záznam ve spisu)

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 Dívčí Kopy o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 30.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 30.03.2020 starosta obce Jiří Štefl.

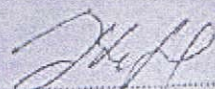
Poučení:

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.

Jiří Štefl
.....
starosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn 9.12. až 31.12.2018 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- RO č. 11, schválil starosta obce dne 12.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 31.12.2019

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 26.1.2013, bod 4 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v libovolném rozsahu
- RO č. 10, schválil starosta dne 12.11.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10.12.2019 - viz webové stránky obce
- RO č. 9, schválil starosta dne 14.10.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 12.11.2019 - viz webové stránky obce
- RO č. 8, schválil starosta dne 12.9.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10.10.2019 - viz webové stránky obce

Schválený rozpočet

- Na rok 2019
- Zápis ZO ze dne 29.12.2018, bod III - schválení rozpočtu na rok 2019, v příloze rozpočet s celkovými příjmy 702.500 Kč a výdaji 1.385.600 Kč (podrobně na položky i paragrafy)
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dne 21.1.2019 - viz webové stránky obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2020 až 2022, návrh zveřejněn 14.12. až 29.12.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 29.12.2018, bod IV - schválení výhledu rozpočtu na roky 2020 až 2022
- Střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách dne 15.12.2018 - viz webové stránky obce

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn 15.4. až 15.5.2019 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 4.5.2019, bod I - projednání závěrečného účtu za rok 2018 a souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad; bod II - přijetí opatření k neostatkům z přezkoumání hospodaření
- Schválený závěrečný zveřejněn na internetových stránkách dne 16.4.2019 - viz webové stránky obce

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2019 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2019 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet

Faktura

- faktura vydaná č. 10/19 ze dne 31. 10. 2019 na částku 135.126,10 Kč za prodej dřevní hmoty
- předpis faktury účetní doklad č. 01019 ze dne 31. 10. 2019
- úhrada faktury účetní doklad č. 32002 ze dne 11. 11. 2019
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 032 obrát ze dne 11. 11. 2019 ve výši 135.126,10 Kč
- faktura přijatá č. 15/19 ze dne 19. 9. 2019 na částku 44.328,60 Kč lesnické práce - přibližování dřeva
- předpis úhrady účetní doklad č. 04099 ze dne 1. 10. 2019
- úhrada faktury účetní doklad č.28009 ze dne 7. 10. 2019
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 028 obrát ze dne 7. 10. 2019 ve výši 44.328,60 Kč

Faktura

- FAP č. 1900739445 ze dne 25.5.2019 - dodavatel Stavebniny DEK a.s., 2x set Viking, 1 šedé (647 Kč), částka celkem 15.481 Kč

- Účetní doklad č. 4047 ze dne 25.5.2019 - předpis FAP, částka 15.481 Kč, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 14.834 Kč
- Výpis z BU ČS a.s. č. 16, pohyb dne 6.6.2019 - úhrada FAP, částka 15.481 Kč
- Účetní doklad č. 16002 ze dne 6.6.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 15.481 Kč
- FAP č. 4/2019 ze dne 21.3.2019 - dodavatel A.R., těžba dřeva, částka 34.290,16 Kč
- Účetní doklad č. 4028 ze dne 1.4.2019 - předpis FAP, částka 34.290,16 Kč
- Výpis z BU ČS a.s. č. 10, pohyb dne 8.4.2019 - úhrada FAP, částka 34.290,16 Kč
- Účetní doklad č. 10009 ze dne 8.4.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 34.290,16 Kč

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha

- Za období 11/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 019, 028, 331, 337, 342, 261
- rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklad

- pokladní výdajový doklad č. 40 ze dne 27. 8. 2019 ve výši 449 Kč nákup barvy + štětec
- účetní doklad č. 00040 ze dne 27. 8. 2019
-
- pokladní příjmový doklad č. 37 ze dne 10. 8. 2019 ve výši 250 Kč za odpad
- účetní doklad č. 00037 ze dne 10. 8. 2019

Pokladní doklad

- VPD č. 52 ze dne 21.11.2019 - laminó zaslávka, částka 971 Kč
- Účetní doklad č. 52 ze dne 21.11.2019 - zaúčtování VPD, částka 971 Kč
- VPD č. 55 ze dne 28.11.2019 - vánoční retěz, částka 707 Kč
- Účetní doklad č. 55 ze dne 28.11.2019 - zaúčtování úhrady VPD, částka 707 Kč

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2019 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2019 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha

- Sestavená k 30.11.2019

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.11.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.11.2019

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

- Darovací smlouva mezi obcí Divčič Kopy a Jihočeským krajem na vzájemné darování pozemků v k.ú. Divčič Kopy, doložka o zveřejnění záměru a schválení v ZO, uzavřená dne 19.7.2019
- Vyrozmění provedení vkladu - právní účinky dne 1.8.2019
- Účetní doklad č. 0323 ze dne 1.8.2019 - zařazení a vyřazení darovaných pozemků do majetku a z majetku (účet 031-500)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Smlouva o dílo s Antonín Krča s.r.o. jako zhotovitelem na předmět smlouvy Zpevněná plocha u OKJ za cenu 219.443 Kč bez DPH, 265.526 Kč včetně DPH, uzavřená dne 1.6.2019, včetně poloúčetního rozpočtu
- Zápis o předání a převzetí dokončených staveb ze dne 14.10.2019 - má jině označené vícepráce dle soupisu prací ve výši 27.301 Kč bez DPH
- FAP č. 10102B ze dne 14.10.2019 - dodavatel Antonín Krča s.r.o., práce dle 500, částka 298.561 Kč včetně DPH (cena bez DPH 246.744 Kč)
- Účetní doklad 01403 ze dne 14.10.2019 - předpis FAP, částka 298.561 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 30 - úhrada FAP, částka 148.561 Kč dne 29.10.2019 a částka 150.000 Kč dne 28.10.2019
- Účetní doklad č. 30011 ze dne 28.10.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 150.000 Kč
- Účetní doklad č. 30013 ze dne 29.10.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 148.561 Kč

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

- Pisemná informace o přijetí opatření za rok 2018, podána dne 6.5.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Divč Kopy k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 14. 12. 2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- ZO ze dne 30. 12. 2019 - doplnění usnesení bod č. IV. - financování schodku IS rok 2019, usnesení č. 6
- zápis z činnosti finančního výboru ze dne 7. 3. 2019 - plnění rozpočtu
- zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 31. 12. 2019 - kontrola plnění usnesení

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

Účetní závěrka

- Za rok 2018
- Zápis ZO ze dne 4.5.2019, bod I - schválení účetní závěrky za rok 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018
- Účetní doklad č. 311 ze dne 4.5.2019 - přeúčtování HV za rok 2018
- Zaslání do CSUIS dne 6.5.2019