



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Pustá Kamenice

IČ: 00277231

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11. prosince 2020 jako dílčí přezkoumání
dne 29. dubna 2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 27.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.12.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.04.2021.**

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. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Myška - místostarosta obce
Iveta Kynclová - účetní obce

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 29.4.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 39,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,91 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Pustá Kamenice dne 29. dubna 2021

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 Pustá Kamenice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta obce p. Miroslav Myška.

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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Miroslav Myška

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Iveta Kynclová

.....
účetní obce

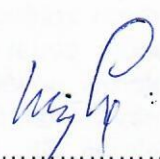

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Pustá Kamenice dne 29. dubna 2021

Miroslav Myška

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

obec
PUSTÁ KAMENICE
PSČ-569 83

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**
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 29.11.2019 - 17.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 15.3.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.3.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 17.3.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.3.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 31.3.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.4.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.6.2020. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.7.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.7.2020. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.7.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.7.2020. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.9.2020. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.9.2020. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.9.2020. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.10.2020. Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.1.2021. Kompetence ke schvalování rozpočtových opatření byla starostovi obce schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 7 344 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 10 026 000,- Kč, splátky dlouhodobých úvěrů na položce 8124 ve výši 700 000,- Kč byly zajištěny financováním z přebytků minulých let na položce 8115 ve výši 3 382 000,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2019. 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 Pustá Kamenice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 ve výši 170000,- Kč s tím, že byla schválena možnost čerpání finančních prostředků z rezervního fondu do výše 100 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20.12.2019. Závazný ukazatel ke dni 31.12.2020 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2019 - 17.12.2019, sestaven na roky 2020 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12.2.2020 - 5.5.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.5.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.5.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-4513591/0710 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 7 - 9/2020. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1144342389/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 7 - 9/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 419580489/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 12.3.2014.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden v programu Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 41001 ze dne 1.1.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Došlé faktury v číselné řadě 20099 - 20134, včetně účtování předpisů a platby za období 8 - 9/2020. Vydané faktury v číselné řadě 1/2020 - 10/2020, včetně účtování předpisů a platby za období 1 - 12/2020.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 12/2020 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 17.12.2020, včetně jmenování inventarizační komise, inventarizační zpráva do 25.1.2021. Zápis o školení inventarizační komise ze dne 17.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.1.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 20001 - 20184.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 42001 - 42003 - stočné. Pro rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 40001 - 40012.
Mzdová agenda	Pro rok 2020 vedena v programu KEO4.
Odměňování členů	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena

zastupitelstva	usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 s platností od 1.1.2020 v souladu s platným nařízením vlády. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za měsíc za leden - prosinec 2020. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 321 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 324
Pokladní doklad	Za období 7 - 9/2020 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu 150 do čísla dokladu 182, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 1053 do čísla dokladu 1099, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 7 - 9/2020 a k 31.12.2020 vedená ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 21013 ze dne 17.3.2020 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2019. Účetní doklad č. 21013 ze dne 17.3.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2019.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2020 a ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2020 a k 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 2.1.2020, obec jako dárce daruje občance obce Pustá Kamenice finanční dar ve výši 50 000,- Kč na účelem krytí provozních nákladů při provozování obchodu se smíšeným zbožím v obci Pustá Kamenice v roce 2020. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2020 uzavřená na dobu neurčitou - zajištění dohledu nad chodem mechanicko-biologické ČOV. Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2020 uzavřená na dobu neurčitou - úklid obecního úřadu a turistického volnočasového odpočívadla.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 15.9.2020 - kompletace hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti, organizační a technické zajištění voleb. Dohoda o provedení práce ze dne 15.9.2020 - distribuce hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 2.11.2020 - práce spojené s chodem MLK.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31.7.2020 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 31.7.2020, v souladu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace ze dne 2.1.2020 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Pustá Kamenice jako příjemcem dotace na poskytnutí dotace v celkové částce 15 000,- Kč na zajištění činnosti a akcí v roce 2020. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2020. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019. Dotace byla vyúčtována dne 18.11.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši dle podmínek dotace. Veřejnoprávní smlouva č. 2/2020 o poskytnutí dotace ze dne 21.2020 uzavřená s SH ČMS - Sborem dobrovolných hasičů Pustá Kamenice jako příjemcem dotace na poskytnutí dotace v celkové částce 15 000,- Kč na zajištění činnosti a akcí v roce 2020. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2020, vyúčtováno dne 6.12.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019. Veřejnoprávní smlouva č. 4/2020 o poskytnutí dotace ze dne 21.2020 uzavřená s Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Krouně jako příjemcem dotace na poskytnutí dotace v celkové částce 20 000,- Kč na nezbytné opravy na kostele a nátěry vstupní brány u kostela. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 30 ti dnů po vyčerpání dotace. Vyúčtováno dne 4.12.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace PK na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/20/23519 ze dne 15.9.2020 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 20 000 ,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - 30.11.2020, vyúčtováno dne 9.10.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.9.2020. Investiční dotace PK na pořízení nového dopravního automobilu (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro jednotku SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje v rámci dotačního programu MV - GR HZS ČR - 2020. Evidenční číslo OKŘ/20/22109 ze dne 30.7.2020 byla poskytnuta dotace do výše 2/3 ze skutečně poskytnuté dotace MV-GR HZS ČR, maximálně 300 000,-Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - 30.11.2021, vyúčtováno dne 9.10.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.7.2020. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava vnitřních prostor Obecního úřadu Pustá Kamenice" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22695 ze dne 20.7.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2020, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2021.

	Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.7.2020. Dotace byla vyúčtována dne 12.1.2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Předběžné vyúčtování bylo vyhotoveno dne 19.11.2020. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši 31 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování vyhotoveno dne 1.2.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 1024931919 ze dne 9.1.2020 na koupi pozemku p.č. 37/1 o výměře 143 m2 v k.ú. Pustá Kamenice. Koupě byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2018. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 14.1.2020. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 61002 ze dne 14.1.2020 na účet 031/042 ve výši 16 240,- Kč. Kupní smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitostem ze dne 2.12.2020 na prodej pozemku p.č. 21/2 o výměře 162 m2 v k.ú. Pustá Kamenice. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 30.9.2020 do 16.10.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.10.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 8.12.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 61004 ze dne 7.12.2020 zápisem 554/031 v účetní výši 339,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o zabezpečování systému finanční kontroly, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice o oběhu účetních dokladů, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice pro časové rozlišení. Směrnice pro podrozvahové účty. Směrnice pro odpisy, včetně dodatku. Směrnice pro opravné položky. Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků. Směrnice pro ocenění reálné hodnoty. Směrnice pro evidenci dlouhodobého majetku. Vnitřní směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku kontroly č. 1/2020 finančního výboru ze dne 12.2.2020. Předmětem kontroly je plnění rozpočtu příspěvkové organizace za rok 2019 - bez nesrovnalostí. Zápis o výsledku kontroly č. 1/2021 finančního výboru ze dne 26.3.2021. Předmětem kontroly bylo plnění rozpočtu za rok 2020 - bez nesrovnalostí. Oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole ze dne 10.3.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 17.12.2019 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu obce a příspěvkové organizace, dotace pro TJ a SDH Zápis včetně usnesení ze dne 25.2.2020 - nový řád veřejných pohřebišť, schválení účetní závěrky Zápis včetně usnesení ze dne 5.5.2020 - finanční příspěvek,

	schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace, kupní smlouva na automobil (SDH) Zápis včetně usnesení ze dne 8.6.2020 - RO4, smlouva o dílo Zápis včetně usnesení ze dne 9.7.2020 - dotace PK, RO5, dotace POV, finanční dar Zápis včetně usnesení ze dne 15.9.2020 - podpora ze SFŽP, RO7,8,9, dotace na požární techniku Zápis včetně usnesení ze dne 20.10.2020 - RO10, žádosti o dotaci, prodej pozemku Zápis včetně usnesení ze dne 17.12.2020 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace, finanční dary na rok 2021
Finanční výbor	Zápis o výsledku kontroly č. 1/2020 finančního výboru ze dne 12.2.2020 - kontrola plnění rozpočtu za rok 2019 u zřízené organizace ZŠ a MŠ Pustá Kamenice. Zápis o výsledku kontroly č. 2/2020 finančního výboru ze dne 20.7.2020 - kontrola výstavby nového veřejného osvětlení. Zápis o výsledku kontroly č. 3a/2020 finančního výboru ze dne 21.10.2020 - kontrola využití dotace ve výši 15 000,- Kč poskytnuté TJ Pustá Kamenice z rozpočtu obce v roce 2019. Zápis o výsledku kontroly č. 3b/2020 finančního výboru ze dne 21.10.2020 - kontrola využití dotace ve výši 15 000,- Kč poskytnuté SDH Pustá Kamenice z rozpočtu obce v roce 2019. Zápis o výsledku kontroly č. 3c/2020 finančního výboru ze dne 21.10.2020 - kontrola využití dotace ve výši 2 000,- Kč poskytnuté Středisku sociálních služeb Salvia, z.ú. z rozpočtu obce v roce 2019. Zápis o výsledku kontroly č. 3d/2020 finančního výboru ze dne 21.10.2020 - kontrola využití dotace ve výši 5 000,- Kč poskytnuté Oblastní charitě Polička z rozpočtu obce v roce 2019. Zápis o výsledku kontroly č. 3e/2020 finančního výboru ze dne 21.10.2020 - kontrola využití dotace ve výši 2 500,- Kč poskytnuté Domovu seniorů DRACHTINKA z rozpočtu obce v roce 2019.
Kontrolní výbor	Zápis o výsledku kontroly č. 1/2020 kontrolního výboru ze dne 18.2.2020 - kontrola dotací z POV na opravu místních komunikací. Zápis o výsledku kontroly č. 2/2020 kontrolního výboru ze dne 8.6.2020 - kontrola plnění usnesení za leden - duben 2020. Zápis o výsledku kontroly č. 3/2020 kontrolního výboru ze dne 30.9.2020 - kontrola dotace POV na opravu vnitřních prostor OÚ. Zápis o výsledku kontroly č. 4/2020 kontrolního výboru ze dne 1.2.2020 - kontrola rozpočtových opatření za rok 2020 k 1.12.2020.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 90 440,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2020 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Pustá Kamenice na

příspěvkové organizace	rok 2020 byl zveřejněn zřizovatelem od 18.11.2019 do 18.12.2019, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Pustá Kamenice sestaveného na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn zřizovatelem od 28.11.2019 do 18.12.2019, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem 20.12.2019.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 25.2.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka ZŠ a MŠ Pustá Kamenice byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 5.5.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 19 978,79 Kč byl převeden do rezervního fondu.