

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro územní samosprávný celek*

**OBEC ČESTLICE**

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního celku: starosta pan Martin Diviš**

**Auditorka: Ing. Květa Raušová, oprávnění číslo KA ČR 0729**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Květa R a u š o v á

Evidenční číslo KA ČR č. 0729

Burešova 1151/12

182 00 P r a h a 8

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: žádné

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:**

Obecní úřad Čestlice

Pitkovická 290

251 01 Čestlice

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 25. 11. 2019 do 27. 11. 2019 a závěrečné přezkoumání od 5. 5. 2020 do 7. 5. 2020.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorkou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,

První ověřovací úkon byl proveden 25. 11. 2019. Popis úkonu – zahájení ověření bankovních výpisů měsíce ledna 2019 ve vazbě na prvotní doklady.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.

Poslední ověřovací úkon byl proveden dne 7. 5. 2020. Popis úkonu – seznámení starosty s výsledkem ověření.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Na základě zjištění podle ustanovení § 10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Čestlice v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO  
CELKU**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	8 697 830 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	51 496 127 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	16,89 %
<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	4 746 625 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	51 496 127 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,22 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	Není evidován Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	xx Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	xx %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ  
ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU  
UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Obec Čestlice neeviduje žádný dluh.

VII. DALŠÍ INFORMACE

**Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 7. května 2020



Jméno auditora

Ing. Květa Raušová

oprávnění č. 0729

Podpis\*

A handwritten signature in cursive script, appearing to read "Raušová".

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 7. května 2020.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 7. května 2020.



A handwritten signature in cursive script, appearing to read "J. J.".

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí<sup>1</sup> - viz. kapitola VI. Zprávy o přezkoumání hospodaření
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

---

<sup>1</sup> Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.



**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
  - vyhláškou 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Schválený rozpočet:**

- rozpočet na rok 2019 byl schválený na jednání zastupitelstva obce dne 12. prosince 2018 jako schodkový a schodek bude hrazen z finančních prostředků minulých let, zápis č. 2/2018,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 20-22, byl schválen dne 20. 2. 2019, zápis 5/2019

**Rozpočtová opatření:**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019, zápis 5/2019, bod 3
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019, zápis 9/2019, bod 5
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019, zápis 12/2019, bod 4
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2019, zápis 13/2019, bod 4
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zápis 15/2019, bod 11
- č. 6 předloženo na zastupitelstvu obce dne 22.1.2020, na základě schváleného pověření starosty k provádění rozpočtových opatření zápisem č. 15/2019

**Závěrečný účet** Obce Čestlice za rok 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2019 – vyjádření bez výhrad, zápis č. 9/2019, bod 6.

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn od 7. 6. 2019 do 26. 6. 2019 na pevné a elektronické úřední desce.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Sestavený ke dni 31. 12. 2019, okamžik sestavení dne 31. 3. 2020

**Výkaz zisku a ztráty**

Sestavený ke dni 31. 12. 2019, okamžik sestavení dne 31. 3. 2020

**Rozvaha**

Sestavená ke dni 31. 12. 2019, okamžik sestavení dne 31. 3. 2020

**Příloha**

Sestavená ke dni 31. 12. 2019, okamžik sestavení dne 31. 3. 2020

**Účtový rozvrh**

Platný pro rok 2019

**Obratová předvaha**

- za období 12/2019

**Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená v programu GORDIC,
- saldokonto k datu 31. 12. 2019, ze dne 3. 2. 2020

**Kniha vydaných faktur**

- počítačově vedená v programu GRDIC
- saldokonto k datu 31. 12. 2019, ze dne 3. 2. 2020

**Faktury vydané**

- od čísla 2019111-2019135
- rozpis záloh na plyn a elektřinu

**Bankovní výpisy:**

- k účtu KB 231010 od BV 1 až 247, včetně přiložených prvotních dokladů, včetně došlých faktur
- k účtu KB 231011 od BV 1 až 6,
- k účtu ČSOB 231013 od BV 1 až 12
- k účtu ČSOB 231015 od BV 1 až 12
- k účtu ČNB 231016 od BV 1 až 26
- k účtu J+T Banka 231017 od BV 1 až 6
- k účtu J+T Banka 231018 od BV 1 až 5
- k účtu KB 231021 od BV 1 až 6
- k účtu Oberbank 244100 BV 1
- k účtu ČSOB 244110 BV 1
- k účtu J+T Banka 244120 BV 1 až 2
- k účtu KB 244130 smlouva o termínovaném účtu

**Pokladní kniha (deník) 2019**

- ověřované období leden až duben 2019

**Evidence majetku**

- vedena v programu GORDIC, kromě účtu 031 - pozemky, které jsou vedeny v excelových tabulkách,
- inventární karty evidenční číslo 310, 311, 312
- výpis z investičního účtu CONSEQ

**Inventurní soupis majetku, pohledávek a závazků**

- k 31. 12. 2019
- plán inventur ze dne 19. 12. 2019, včetně podpisových vzorů
- protokol o proškolení inventarizační komise 19. 12. 2019
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 24. 2. 2020
- inventarizační zpráva ze dne 27. 2. 2020, včetně „Seznamu inventurních soupisů“

### **Mzdová agenda**

- pracovní smlouva na dobu určitou od 1. 5. 2019, zástup za mateřskou a rodičovskou dovolenou
- dohoda o provedení práce na údržbu zeleně a údržbářské práce v obci od 2. 9. 2019 do 30. 11. 2019

### **Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018, ze dne 26. 6. 2019**

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva – použity podpůrně**

Zápis č. 9/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 26. 6. 2019

Zápis č. 13/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 23. 10. 2019

Zápis č. 14/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 20. 11. 2019

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dodávka elektrospotřebičů pro kuchyně MŠ Čestlice, zakázka malého rozsahu na dodávky

- výzva k podání nabídky VZ-1-2019 z 25. 6. 2019 v souladu s § 27 a 31 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami – 3 nabídky, JIVA – Jiráková výroba velkokuchyňského zařízení, IČ 26494469, GS-services, s.r.o., IČ 24220841, GAMA HOLDING Praha a.s., IČ 26467259, ze dne 8. 7. 2019
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne z 10. 7. 2019, dle výsledku hodnocení byla hodnocena jako nejvýhodnější nabídka uchazeče č. 3 GAMA HOLDING Praha a.s., a to za podmínek uvedených v nabídce - celková nabídková cena 557 780,- Kč bez DPH, nabídková cena zpětného odkupu stávajícího robota – 13 000,- bez DPH, pětiletá servisní smlouva a prodloužená záruka na spotřebiče 25 000,- Kč
- Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky z 15. 7. 2019 – rozhodnuto o přidělení firmě GAMA HOLDING Praha a.s. na základě doporučení komise vydal starosta rozhodnutí CEST720/2019
- Oznámení o výběru bylo rozesláno účastníkům prostřednictvím datové schránky 15. 7. 2019.

**Kupní smlouva** - na plynárenské zařízení ze dne 7. 10. 2019

**Kupní smlouva** – o koupi nemovitosti ze dne 27. 6. 2019

**Smlouva** - o advokátní úschově, ze dne 31. 7. 2019

**Dodatek č. 11 k pojistné smlouvě** č. 1526400526

**Znalecký posudek** č. 1462-09/19

**Důvodová zpráva** ze dne 6. 5. 2020

## Výsledky interních kontrol

- „Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole č. 3/2003“ ze dne 19. 12. 2019 – ověřovaný subjekt Folklorní sdružení VONIČKA při ZŠ v Čestlicích. Předmětem kontroly bylo využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce 2019. Prostředky byly čerpány v souladu s uzavřenou Veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí finančního příspěvku č. 2/2019 ve výši 20 tis. Kč, čerpání doloženo daňovým dokladem 190100446.
- „Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě. Ověřovaná osoba účetní OÚ Čestlice. Provedení veřejnosprávní kontroly bylo zaměřeno na kontrolu dokladů pokladny za měsíce říjen a listopad 2019, kontrolu bankovních výpisů z KB za měsíc červen 2019. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky. Dále bylo zaměřeno na kontrolu vynaložených finančních prostředků na nebytové prostory na adrese Pitkovická 17, Čestlice za rok 2019. Nebyly zjištěny nedostatky. Rozdíl mezi výdaji a příjmy je úměrný postupnému naplňování nájemníků. Kontrola proběhla ve dnech 16. 12. 2019 až 31. 1. 2020.
- „Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole“ Ověřovaná osoba TJ SOKOL ČESTLICE, z.s. Předmětem kontroly bylo využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce 2019. V rámci provedené kontroly TJ Sokol Čestlice nebyly zjištěny závady. Finanční příspěvek obce ve výši 170 tis. Kč byl v plné výši využit na pokrytí provozních nákladů TJ Sokol Čestlice.
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Ověřovaná osoba Základní škola a Mateřská škola Čestlice. Neinvestiční příspěvky pro zajištění provozu ZŠ a MŠ v roce 2019 byly vyčerpány v plné výši. Ze strany kontrolní komise nebyly shledány nedostatky v jejich čerpání.

## Výsledky externích kontrol

- žádné

## Vnitropodnikové směrnice

Vnitřní předpis o poskytování příspěvku na penzijní připojištění