

## **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(dále také „obec“)*

***OBEC Hlavenec***

**Hlavenec 82, 294 74 Předměřice nad Jizerou  
IČO 00474177**

**za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):  
Obec Hlavenec**

**Auditorská společnost : A-ÚČET, spol. s r.o., Ondříčkova 48, 130 00 Praha 3, číslo oprávnění KA ČR 288,  
Auditor: Ing. Bohumila Makajevová, číslo oprávnění KA ČR 1135, statutární auditor společnosti**

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: Ing. Bohumila Makajevová, auditor, číslo oprávnění KA ČR 1135.**

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: žádné další osoby

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

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

**Místo přezkoumání: Obecní úřad Hlavenec, Obec Hlavenec, Hlavenec 82, 294 74  
Předměřice nad Jizerou**

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 20.12.2018 do 12. 1. 2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 12. 3. 2019 do 25.5. 2019.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hlavenec  
auditorem**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena – zahájení jednání s paní starostkou 24. října 2018, den provedení – 20. 12. 2018
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – 25.5. 2019

## **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 právnickými 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických 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 (územní celek) Obec Hlavenec.

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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, 10 a 17 odst. 2 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) Obec Hlavenec je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obec Hlavenec 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 Obce Hlavenec. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hlavenec je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hlavenec 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**

#### **Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obec Hlavenec 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) Obec Hlavenec jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hlavenec za rok 2018 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozornění na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obce Hlavenec v budoucnosti:

C.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hlavenec nebyla specifikována žádná případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Hlavenec v budoucnosti.

C.2. Auditor doporučuje do střednědobého výhledu rozpočtu zahrnovat dopady splácení úvěru na kanalizaci po celou dobu jeho splácení.

C.3 Auditor doporučuje uvést evidenci pozemků územního celku Obce Hlavenec do souladu s výpisem katastru v jednotlivých položkách

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) Obce Hlavenec A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	1 120 967 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 360 875 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	10,82 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	1 121 699 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 360 875 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,83%

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku (budova školy)	9 971 966 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	68 665 433 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14.52 %

### E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, aby auditor ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové

roky. V opačném případě je povinností auditora uvést, o kolik dluh územního samosprávného celku překročil průměr jeho příjmů

<b>Výše dluhu k 31.12.2018</b>		
A	Výše dluhu k 31.12.2018	11 986 782 Kč
B	Průměr příjmu za posl. Čtyři roky po konsol.	8 317 059 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	144,12 %

Dluh obce Hlavenec k 31.12.2018 překročil 60% průměru příjmů za poslední čtyři roky a dosáhl podílu 144,12 % Dluh obce překročil 60% průměru příjmu za poslední čtyři roky o 6 996 547,- Kč. Tato skutečnost znamená, že je obec Hlavenec v souladu s právními předpisy povinna do konce roku 2019 snížit dluh vykázaný k 31.12.2018 o minimální částku 349 827,- Kč.

Poznámka v roce 2018 byl dluh snížen o částku 1 000 008 Kč.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### **Stanovisko územního celku Obce Hlavenec 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Praze dne 25. května 2019

Auditorská společnost:

A-ÚČET, spol. s r.o.

Ondříčkova 48

130 00 Praha 3

288

Oprávnění KA ČR č.

Ing. Bohumila Makajeová

Statutární auditor

Ing. Bohumila Makajeová

Odpovědný auditor

1135

Oprávnění KA ČR č.

.....  
**razítko a podpis odpovědného auditora**

## **Doložka o projednání**

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Hlavenec dne 25. května 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Hlavenec dne 25. května 2019.

Ing. Bohumila Makajevová, auditor  
Číslo oprávnění KAČR 1135

Ing. Jarmila Smotlachová  
starostka Obce Hlavenec

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

- Příloha A** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- 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>
- Příloha C** Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obce Hlavenec 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 a dobrovolných svazků obcí – FIN3-12M)
- Příloha F** Seznam 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, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, 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.

**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:**

1/ **Zjištěné nedostatky**

Při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny žádné (materiální) chyby a nedostatky.

## **Příloha C**

### **Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obce Hlavenec dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Statutární orgán (územní celek) Obce Hlavenec byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumávání hospodaření a obdržel její stejnopis - s návrhem zprávy v celém jejím rozsahu souhlasí.

**V Hlavenci dne 25.5.2019**

.....

**podpis starosty Obce Hlavenec**

## **Příloha D**

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha za rok 2018**

## **Příloha E**

**Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M) za rok 2018**

## Příloha F

### Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

#### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2018 – podepsaná statutárním orgánem – starostou účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2018
- Inventurní zpráva, inventury všech rozvahových účtů k datu 31. 12. 2018 ze dne 13.2.2019
- Seznam proúčtovaných inventurních rozdílů – neexistují žádné inventurní rozdílů
- Seznam neproúčtovaných inventurních rozdílů – neexistují žádné inventurní rozdílů
- Hlavní kniha (předvaha ) analytická za rok 2018
- Účtový rozvrh pro účetní rok 2018
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení pro účetní rok 2018

#### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry – inventurní karty majetku – ověřena existence, průkaznost, vazba na předvahu a položkovou hlavní knihu - doloženo
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků - jmenování inventarizační komise k provedení inventarizace majetku ze dne 18.12.2018, plán inventur na rok 2018 ze dne 18.12.2018, zápis o výsledku fyzické a dokladové inventarizace ze dne 31. 12. 2018, protokol o provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2018 ze dne 13.2.2019
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku – doložený položkový rozpis k 31. 12. - viz inventarizace účtů k 31. 12.
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku – viz inventarizace k účtu k 31.12.
- Odpisový plán – viz položková hlavní kniha za rok 2018
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku – soupis zastaveného majetku doloženo výpisem z katastru nemovitostí LV číslo 10001, katastrální území Hlavenec (Zástavní právo smluvní u České spořitelny, IČ 45244782 na pohledávky s příslušenstvím vzniklé od uzavření smlouvy do 20.06.2036.)
- Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku – soupis přírůstků majetku doložen
- Položkový rozpis doložen výpisem z katastru nemovitostí
  - KS ze dne 28. ledna 2018 , pozemky parcelní čísla 337/7, 337/8, 409/30,411/2 právní účinky vkladu 20.2.2018, zápis proveden 9.4.2018
  - KS ze dne 19.3.2018 – pozemek parcelní číslo 28 jehož součástí je stavba Hlavenec č. p. 60 obchodů, pozemek parcelní číslo 419/2 – právní účinky vkladu 24.4.2018, zápis proveden 17.5.2018
  - Zařazení II etapy výstavby chodníku
- Úbytky dlouhodobého hmotného majetku
  - položkový rozpis - napraveny stavy k 31.12.2018

- Rozpis tvorby opravných položek – kontrola kritérií, pravidel, vlastní rozpočet odsouhlasený na hlavní knihu – nerealizováno, žádné opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku nebyly realizovány
- Výpisy z katastru nemovitostí – doloženy LV 10001 – identifikace jednotlivých parcelních čísel//kontrola 2019
- Nedokončené investice – územní plán// chodník III. Etapa//místní komunikace

## FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů – Česká spořitelna a.s.. (č. ú. 487917389/0800) – výpisy 001-012, a Česká národní banka(94-2914201/0710)
- Bankovní výpisy – období za 01-04/2018, 05-07/2018, 09-010/2018, 11-12/2018 (všechny bankovní účty) včetně protokolů o zaúčtování bankovních dokladů
- Pokladní doklady – 18-701-0001-00053 (období 02/2018 – dávka 001), 18-701-00054-00185 (období 03/2018), č. 18-701-00186 – 00268 (období 6/2018 – dávka 002),18-701-00269-00295(období 7/2018 – dávka 003), 18-701-00296-00359 (období 10/2018 – dávka 004), 18-701-00360-00390 (období 11/2018 – dávka 005), 18-701-00391-00450 (období 12/2018 – dávka 006),
- Pokladní knihy (deníky) – vazba kontrolovaných dokladů na položkovou hlavní knihu
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace – ověření existence
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasený na hlavní knihu – vytvořeny žádné opravné položky k finančnímu majetku
- Ocenění reálnou hodnotou - není
- Účetní závěrky společností, u kterým má ÚJ majetkové účasti – nerelevantní, poskytován příspěvek dle počtu obyvatel Obce (Svaz měst a obcí, Sdružení místních samospráv, MAS Vyhlídky, DSO Cecemísko)

## POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu – viz inventarizace účtů k 31. 12.
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb. - kontrola dodržování dle vyhlášky - na nedobytné pohledávky po lhůtě splatnosti vytvářeny opravné položky k pohledávkám - nerelevantní
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasený na hlavní knihu – opravné položky k 31.12. vytvořeny
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31. 12. přezkoumávaného období za hlavní činnost (upomínky ústního charakteru k 31.12)
- Vydané faktury – doloženo soupisy za 01-12/2018 – FV18-002-00001 – FV18-002-00121 - odsouhlasení na hlavní knihu
- Kniha vydaných faktur – doloženo za 01-12/2018 - FV18-002-00001 – FV18-002-000121
- Evidence poplatků - TKO – doloženo za 01-12/2018
- Centrální evidence smluv – vedena n Obecním úřadě Hlavenec v kanceláři starosty a účetní - doloženo za 01-12/2018 (nájemní a ostatní smlouvy)

## DANĚ

- Propočty odhadované daně z příjmů za období od 01-12/2018 – doloženo
- Kopie příznání k dani z příjmů za rok 2018 – doloženo

- Kopie příznání k DPH za 01 – 12/2018 – /Obec je kvartálním plátcem DPH/ – doloženo
- Kopie kontrolního hlášení za 01 – 12/2018

## **ZÁSoby**

- Obec Hlavenec k 31.12. neviduje žádné zásoby

## **ZÁVAZKY**

- Seznam právníků a advokátních kanceláří - žádné právní spory (aktivní, pasivní) k datu 31. 12. neexistují
- Seznam probíhajících soudních sporů – nerelevantní
- Seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce - nerelevantní
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu – doloženo viz inventura rozvahových účtů k 31. 12.
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti – neexistují žádné závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků (úvěr viz první část) v roce 2018 splaceno 1.000.008,- Kč
- Dodavatelské faktury Obec Hlavenec– doloženo za 01-12/2018, DF18-001-00001-18-001-00248 - odsouhlaseno na hlavní knihu
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur – doloženo za 01-12/2018 DF18-001-1-248 (kontrola DF18-001- 80, 90, 91, 92, 94, 106, 108, 115-179, 201-248).
- Mzdová agenda – doloženo – rekapitulace mezd za 01/2018 - 12/2018 + mzdové listy – odměna za výkon funkce (Ing. Smotlachová Jarmila – uvolněný zastupitel), (JUDr. Jaroslav Čurda, Vladimír Blecha - místostarostové, Milan Krumpolec předseda finančního výboru, Veronika Matulová členka finančního výboru – neuvolnění zastupitelé) +1x DPČ - (Trpišovská Jarmila) 6 x DPP – za období od 01-12/2018 – nepravidelná výpomoc dle potřeby Obce Hlavenec - odsouhlaseno
- Odměňování členů zastupitelstva – doloženo mzdové tabulky – viz Odměny zastupitelů platné od 1. 1. 2018, kontrola dodržování - mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2018 (5 členů) Schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dne 18.12.2017 pro rok 2018.

## **JMĚNÍ**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů – doloženo viz inventarizace jednotlivých rozvahových účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění – nerelevantní, není náplň pro ocenění reálnou hodnotou

## **FONDY**

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu – nerelevantní, není náplň

## **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období dne 18.6.2018
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty dne 18.6.2018

## **SMLOUVY**

- Dohody o pracovní činnosti 1 x – uzavřena, předložena, kontrola na rekapitulaci mezd a na hlavní knihu (období 01-12/2018)
- Dohody o provedené práci – uzavírány dle potřeby, zkontrolováno na rekapitulaci mezd a hlavní knihu (01-12/2018)
- Dohody o hmotné odpovědnosti – uzavřeno s hlavní účetní (hlavní pracovní poměr)
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů doloženo
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím – schváleno uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací 1/2018 SDH Hlavenec, 2/2018 SK Nohejbal, 3/2018 Bratrstvo Kobylí hlavy, 4/2018 Zdeněk Syrový, 5/2018 Naděžda Kastnerová, 6/2018 Veronika Matulová, 7/2018 Zelené srdce z.s., 8/2018 Huu Thang Ho, 9/2018 Martin Břoušek, 10/2018 Monika Jedličková (viz Žádosti o příspěvky organizací a fyzických osob schváleny zastupitelstvem dne 29.1.2018)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – v roce 2018 II etapa dotace na výstavbu chodníku ve výši 1 174 000,- Kč.
- Usnesení obecního zastupitelstva ze dne 19.3.2018 – schváleno ujednání o ceně pitné vody pro rok 2018, schváleno ujednání o ceně odkanalizované odpadní vody pro rok 2018, schválena cena vodné – stočné pro rok 2018
- Evidence smluv – vedena na Obecním úřadě Hlavenec v kanceláři starosty a hlavní účetní
- Darovací smlouvy – 1x – smlouva o darování finančních prostředků
  - dar pro Domácí hospic Nablízku – schváleno 29.11.2018, Linka Bezpečí – schváleno 14.5.2018
- Smlouvy nájemní – 9 x
- Smlouva na pronájem pozemků – 3x
- Smlouvy o převodu majetku (koupě)
  - Kupní smlouva o nákupu pozemku a obchodu včetně pozemku schváleno zastupitelstvem 29.1.2018 a 19. 3. 2018 /viz „přírůstky dlouhodobého HM“
- Smlouvy o půjčce – pouze poskytnuté smlouvy o půjčce - nerelevantní
- Smlouvy o zřízení věcného břemene – ČEZ Distribuce IP-12-6012219/VB/03
- Smlouvy vkladu majetku – nerelevantní, žádné smlouvy nebyly uzavřeny
- Smlouvy o výpůjčce - nerelevantní, žádné smlouvy nebyly uzavřeny
- Smlouvy zástavní – pouze Česká spořitelna viz výše
- Smlouvy o smlouvě budoucí - nerelevantní, žádné smlouvy nebyly uzavřeny
- Smlouvy úvěrové – č.10764/11/LCD ze dne 21.6.2011 – uzavřena do 20.6.2031 83.334//splátka jistiny
- Prospekty k vydaným dluhopisům - nerelevantní, žádné smlouvy nebyly uzavřeny

## **REZERVY**

- Přírůstky a úbytky rezerv – nerelevantní, žádné přírůstky ani úbytky rezerv nebyly realizovány
- Propočty a podpurná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv – nerelevantní, nepoužito

## **ROZPOČET**

- Návrh rozpočtu 2018 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup) – doloženo – zveřejněno 8.11.2017- 27.11.2017, sejmuto 27.11.2017
- Pravidla rozpočtového provizoria – nerelevantní, nepoužito



- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové sklady – doloženo ze dne 28.11.2017
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit – nerelevantní, nepoužito
- Rozpočtový výhled - rozpočtový výhled 2018 – 2021, vyvěšeno 1.6.2018 sejmuto 18.6.2018, schváleno zastupitelstvem 18.6.2018
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů – usnesení zasedání zastupitelstva – rozpočtová opatření č. 1/2018 ze zasedání dne 19.3.2018, č. 2/2018 ze zasedání ze dne 14.5.2018, č. 3/2018 ze dne 20.12.2018.
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok 2017 - hospodaření obce za rok 2017 skončilo přebytkem (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup – doloženo, dálkový přístup na internetu na úřední desce vyvěšeno dne 11.6.2018 do 18.6.2018, sejmuto dne 18.6.2018, projednáno a schváleno zastupitelstvem 18. 6. 2018
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období – rok 2017 – doloženo.
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období – rok 2018 – doloženo.
- Návrh rozpočtu 2019 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup) – doloženo – zveřejněno 13.11.2018 - 29.11.2018, sejmuto 29.11.2018

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, t. j. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období – v roce 2018 realizuje výběrová řízení vybraná odborná firma.

## OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady – Usnesení zastupitelstva ze dne 29.1.2018, 19.3.2018, 14.5.2018, 18.6.2018, 29.11.2018
- Zápis č. 5/2018 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Hlavenec ze dne 30. října 2018
- Záписy z jednání výborů zastupitelství a komisí rady – záписy z finančního a kontrolního výboru
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních // **Finanční ředitelství – kontrola dotace na místní komunikaci**
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení – vnitřní směrnice průběžně aktualizovány, pokyny, příkazy, nařízení průběžně nařizovány, plněny, kontrolovány a vyhodnocovány na jednáních zastupitelstva v průběhu roku 2018 – viz záписy zastupitelstva

## ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE nerelevantní

## POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů – k 31. 12.