

## **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. 2019 do 31. 12. 2019**

## **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 18.10.2019 do 12. 1. 2020
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 12. 3. 2020 do 31.5.2020.

**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 9. září 2019, den provedení – 18.10. 2019
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – 31.5.2020

## **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 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., 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 – pokračující úkol z kontroly roku 2018

### 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	1 005 160 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 146 280 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,02 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	1 474 636 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 146 280 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	13,23%

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku (budova školy)	9 971 966 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	70 359 960 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14,17 %

## E. VYJÁDŘENÍ 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

Výše dluhu k 31.12.2019		
A	Výše dluhu k 31.12.2019	10 986 774 Kč
B	Průměr příjmu za posl. čtyři roky po konsol.	9 313 096 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	117,97 %

Dluh obce Hlavenec k 31.12.2019 překročil 60% průměru příjmů za poslední čtyři roky a dosáhl podílu 117,97 % . Dluh obce překročil 60% průměru příjmu za poslední čtyři roky o 5 398 916,- Kč. Tato skutečnost znamená, že je obec Hlavenec v souladu s právními předpisy povinna do konce roku 2019 snížit dluh vykázaný k 31.12.2019 o minimální částku 269 946,- Kč.

Poznámka v roce 2019 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 31. května 2020

Auditorská společnost:

A-ÚČET, spol. s r.o.

Ondříčkova 48

130 00 Praha 3

288

Oprávnění KA ČR č.

Ing. Bohumila Makajevo

Statutární auditor

Ing. Bohumila Makajevo

Odpovědný auditor

1135

Oprávnění KA ČR č.

.....  
razítko a podpis odpovědného auditora

## **Doložka o projednání**

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Hlavenec dne 31. května 2020.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Hlavenec dne 31. května 2020.

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 2019 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 31.5.2020**

.....

**podpis starosty Obce Hlavenec**

## **Příloha D**

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha za rok 2019**

## **Příloha E**

**Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M) za rok 2019**

## 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. 2019 – podepsaná statutárním orgánem – starostou účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2019
- Inventurní zpráva, inventury všech rozvahových účtů k datu 31. 12. 2019 ze dne 16.1.2020
- Seznam proúčtovaných inventurních rozdílů – neexistují žádné inventurní rozdílly
- Seznam neproúčtovaných inventurních rozdílů – neexistují žádné inventurní rozdílly
- Hlavní kniha (předvaha ) analytická za rok 2019
- Účtový rozvrh pro účetní rok 2019
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení pro účetní rok 2019

#### 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 včetně plánu inventur na rok 2019, zápis o výsledku fyzické a dokladové inventarizace ke dni 31. 12. 2019, protokol o provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2019 ze dne 16.1.2020
- 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 2019
- 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 ke dni 31.12.2019, řízení číslo 4505/2019
  - KS ze dne 20.6.2019, právní účinky zápisu ke dni 21.6.2019, pozemky parcelní číslo PKN 291/1 o výměře 66 m2 ostatní komunikace . – zápis proveden 22.7.2019
  - KS ze dne 29.10.2019 , právní účinky zápisu 29.10.2019, pozemky parcelní číslo 405/15 o výměře 4 m2, zápis proveden 21.11.2019
  - Darovací smlouva ze dne 11.9.2019 – – právní účinky zápisu 30.9.2019, zápis proveden 22.10.2019

- Darovací smlouva ze dne 10.9.2019 – právní účinky zápisu 14.10.2019, zápis proveden 14.11.2019
- Zařazení územního plánu
- Zařazení místní komunikace
- zařazení změny vytápění pohostinství
- instalace a zařazení digitálního informačního panelu
- Úbytky dlouhodobého hmotného majetku - položkový rozpis - soupis úbytků majetku  
Doložen – vyřazení drobného majetku dle vyřazovacího protokolu
- 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 2020
- Nedokončené investice – garáž, zateplení pohostinství, tůň, chodník III. Etapa, obchod

## **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 za jednotlivé měsíce roku 2019 (001,002,003,004,005,006,007,008,009,010,011,012 (všechny bankovní účty) včetně protokolů o zaúčtování bankovních dokladů
- Pokladní doklady – 19-701-00001 – 19-701-00416 (dávky 001-012)
- Pokladní knihy (deníky) – vazba kontrolovaných dokladů na položkovou hlavní knihu
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace – ověření existence
- Potvrzení o výplatě Cenných papírů – akcie České spořitelny a.s. ze dne 18.2.2019
- 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. 12.2019
- 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 01-12/2019 – FV19-002-00001 – FV19-002-00196 - odsouhlasení na hlavní knihu
- Kniha vydaných faktur – doloženo za 01-12/2019 - FV19-002-00001 – FV19-002-000196
- Evidence poplatků - TKO – doloženo za 01-12/2019

- Centrální evidence smluv – vedena n Obecním úřadě Hlavenec v kanceláři starosty a účetní - doloženo za 01-12/2019 (nájemní a ostatní smlouvy)

## **DANĚ**

- Propočet odhadované daně z příjmů za období od 01-12/2019 – doloženo
- Kopie priznání k dani z příjmů za rok 2019 – doloženo
- Kopie priznání k DPH za 01 – 12/2019 – /Obec je kvartálním plátcem DPH/ – doloženo
- Kopie kontrolního hlášení za 01 – 12/2019

## **ZÁSObY**

- Obec Hlavenec k 31.12. neeviduje 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 2019 splaceno 1.000.008,- Kč
- Dodavatelské faktury Obec Hlavenec– doloženo za 01-12/2019, DF19-001-00001-19-001-00288 - odsouhlaseno na hlavní knihu
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur – doloženo za 01-12/2019 DF19-001-1-288 (kontrola DF19-001- 065, 078-088, 104-180, 209-256, 270 - 288).
- Mzdová agenda – doloženo – rekapitulace mezd za 01/2019 - 12/2019 + mzdové listy – odměna za výkon funkce (Ing. Smotlachová Jarmila – uvolněný zastupitel), (JUDr. Jaroslav Čurda, paní Alena Kastnerová Dis. - místostarostové, pan Jiří Štěpař předseda finančního výboru, , paní Veronika Matulová předseda kontrolního výboru (neuvolnění zastupitelé), členové kontrolního výboru pan Jiří Beran a paní Romana Žárová-členové kontrolního výboru pan Jaroslav Trpišovský a paní Adéla Šimková, +1x DPČ - (Trpišovská Jarmila) , DPP – za období od 01-12/2019 – nepravidelná výpomoc dle potřeby Obce Hlavenec - odsouhlaseno
- Uzavřené pracovní smlouvy v souvislosti s realizací projektu Podpora zaměstnanosti v obci Hlavenec, reg.č. CZ.03.2.65/0.0/0.0/16 047/0010504 – týkající se dvou zaměstnanců (Evropský sociální fond – Operační program Zaměstnanost uzavřené 1.3.2019 + platové výměry ze dne 1.8.2019
- Odměňování členů zastupitelstva – doloženo mzdové tabulky – viz Odměny zastupitelů platné od 1. 1. 2019, kontrola dodržování - mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2019 (5 členů) Schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dne 20.12.2018 pro rok 2019 usnesením č. 7/2018 – Obecní zastupitelstvo pro rok 2019 nezměnilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva.

## **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 ze dne 27. června 2019 - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období roku 2018 - hospodaření obce skončilo přebytkem - vyvěšen dne 12.6.2019 do 26.6.2019
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty - OZ projednalo návrh závěrečného účtu obce Hlavenec za rok 2018 – vyvěšen dne 12.6.2019 do 26.6.2019 dne 27. června 2019 – hospodaření obce skončilo přebytkem

## **SMLOUVY**

- Dohody o pracovní činnosti 1 x – uzavřena, předložena, kontrola na rekapitulaci mezd a na hlavní knihu (období 01-12/2019)
- Dohody o provedené práci – uzavírány dle potřeby, zkontrolováno na rekapitulaci mezd a hlavní knihu (01-12/2019)
- Dohody o hmotné odpovědnosti – uzavřeno s hlavní účetní (hlavní pracovní poměr)
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů doloženo
- Evidence smluv – vedena na Obecním úřadě Hlavenec v kanceláři starosty a hlavní účetní
- Uzavřené smlouvy v průběhu roku 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím – dne 21.1.2019 schváleno uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací - 2/2019 s Naděždou Šimerkovou Kastnerovou, 3/2019 Bratrstvo Kobylí hlavy, 4/2019 Zdeněk Syrový, 5/2019 SDH Hlavenec 6/2019 Monika Jedličková, 7/2019 Zelené srdce z.s., 8/2019 SK Nohejbal Hlavenec
- Obecní zastupitelstvo projednalo výsledky výběrového řízení na akci Oprava chodníku v obci Hlavenec III. Etapa a navrhlo uzavřít Smlouvu o dílo s firmou, která podala nejvýhodnější nabídku.
- Usnesení obecního zastupitelstva ze dne 21.1.2019 – schváleno ujednání o ceně pitné vody pro rok 2019 AS-PO, schváleno ujednání o ceně odkanalizované odpadní vody pro rok 2019, dne 1.4.2019 zastupitelstvo projednalo uzavření o ceně pitné vody a ceně odkanalizované vody pro obec Kostelní Hlavno
- Obecní zastupitelstvo 1.4.2019 projednalo stanovení ceny za vodné a stočné pro obyvatele obce Hlavenec sestava soupis smluv stočné vodné – vedena na Obec
- Darovací smlouva s Římskokatolickou farností Benátky nad Jizerou (opravy na odvodnění kostela)
- Darovací smlouva - Podpora Linky bezpečí, z.s.
- Smlouvy nájemní – stávající stav
- Smlouva na pronájem pozemků – stávající stav
- Smlouvy o převodu majetku (koupě), případně darování



Obecní zastupitelstvo schválilo 13.5.2019 koupi pozemku p.č. 291/1- Kupní smlouva o nákupu pozemku KN p.č. 291/1 o výměře 66 m<sup>2</sup> – podpisem smlouvy pověřena starostka obce

Obecní zastupitelstvo schválilo 21.10.2019 koupi pozemku p.č. 405/15 o výměře 3 m<sup>2</sup> – podpisem smlouvy pověřena starostka obce

Darovací smlouvy k dělení pozemku p.č. 408/1, Darovací smlouva na části pozemku po rekonstrukci chodníku – II etapa

Darovací smlouva ze dne 10.9.2019 – právní účinky zápisu 14.10.2019, zápis proveden 14.11.2019

- Smlouva nájemní uzavřena dne 23.7.2019 na období od 1. srpna 2019 do 31. července 2020 (obchod)
- obecní zastupitelstvo 13. května 2019 schválilo záměr pronájmu obecního hostince Smlouva nájemní uzavřena dne 29.7.2019 na období 1.8.2019 na dobu neurčitou (pohostinství)
- Obecní zastupitelstvo dne 13.5.2019 projednalo přípravu podání žádosti dotace do OPŽP – příprava projektu vybudování tůně
- Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 dne 21.10.2019
- 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  
O realizaci přeložky zařízení k dodávce elektrické energie – výstavba chodníku, smlouva předložena firmou ČEZ,  
O zřízení služebnosti inženýrské sítě napojení nových nemovitostí na kanalizaci a vodovod
- 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 podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv – nerelevantní, nepoužito

## **ROZPOČET**

- 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
- Pravidla rozpočtového provizoria – nerelevantní, nepoužito
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové sklady – doloženo ze dne 29.11.2018
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit – nerelevantní, nepoužito
- Rozpočtový výhled - rozpočtový výhled 2019 – 2022, vyvěšeno 12.6.2019 sejmuto 26.6.2019, schváleno zastupitelstvem 27.6.2019
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů – usnesení zasedání zastupitelstva – rozpočtová opatření č. 1/2019 ze zasedání dne 21.1.2019, č. 2/2019 ze

zasedání ze dne 1.4.2019, č. 3/2019 ze dne 27.6.2019, č. 4/2019 ze zasedání ze dne 21. října 2019, č. 5/2019 ze zasedání ze dne 10.12.2019

- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok 2018 - hospodaření obce za rok 2018 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 12.6.2019 do 26.6.2019, sejmuto dne 26.6.2019, projednáno a schváleno zastupitelstvem 27. června 2019
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období – rok 2018 – doloženo.
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období – rok 2019 – doloženo.
- Návrh rozpočtu 2020 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup) – doloženo – zveřejněno 25.11.2019-10.12.2019 sejmuto 10.12.2019 – projednán na veřejném zasedání zastupitelstva dne 10.12.2019 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje činí 11 726 300 Kč.

## **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, t. j. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období – v roce 2019 realizuje výběrová řízení vybraná odborná firma.

## **OSTATNÍ**

- Usnesení zastupitelstva a rady – Usnesení zastupitelstva ze dne 21.1.2019, 01.04.2019, 13.05.2019, 27.06.2019, 21.10.2019, 10.12.2019
- 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 2019 – viz záписy zastupitelstva

## **ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE nerelevantní**

## **POMĚROVÉ UKAZATELE**

- Výpočet poměrových ukazatelů – k 31. 12.