

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, 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 Hlína

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán obce	Miloš Dostálý, starosta, Obec Hlína, se sídlem: Hlína, 664 91 Hlína, IČO: 00488135, DIČ: CZ00488135
Auditor/auditorská společnost:	HZConsult s.r.o. se sídlem: Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10 IČ: 25699032, DIČ: CZ25699032
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Miloš Havránek – auditor Ing. Veronika Bobčíková Josef Winkler, DiS.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Prostory Úřadu obce Hlína, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	23. 11. 2023 až 6. 12. 2023
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	4. 4. 2024 až 5. 4. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	30. 8. 2023 e-mailovou komunikací týkající se termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 5. 4. 2024.

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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, 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 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 obce jako celku.

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený v **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023 a při přezkoumání hospodaření v roce 2022 byly, pokud to bylo možné, územním samosprávným celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnost.

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

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	497,95 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 249,81 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,04 %

A - část A/IV. (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0 Kč

Část B/II. (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	3 192,22 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 249,81 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	38,69 %

C - část D/II. – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 13 038 386,98 Kč

Část D/III. – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	28 829,95 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Stálá aktiva BRUTTO

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 (vyjádření) 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.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Obec je ručitelem úvěru ve výši 13 912 000 Kč, který bude v následujících max. 14 letech splácen Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice, IČO: 49458892 formou příspěvku (jistina úvěru, včetně úroků a poplatků z úvěru).

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

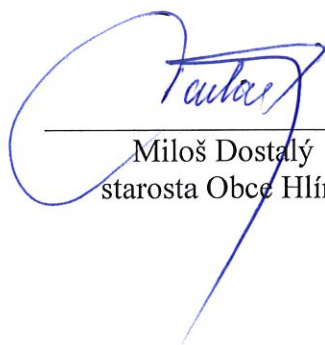
Proti kontrolnímu zjištění může starosta obce nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření


Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 5. 4. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 5. 4. 2024.


Miloš Dostálý
starosta Obce Hlína




Ing. Miloš Havránek
auditor a jednatel společnosti HZConsult s.r.o.

Vyhotoveno v Praze dne 5. 4. 2024

HZConsult s.r.o.
HZConsult s.r.o.
Evidenční č. oprávnění KA ČR 312
Kodaňská 1441/46, Vršovice
101 00 Praha 10




Ing. Miloš Havránek
Evidenční č. oprávnění KA ČR 1211

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

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. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 484/2020 Sb., a č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 261/2021 Sb., 152/2023 Sb. a 418/2023 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 251/2021 Sb. 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, ve znění č. 269/2022 Sb.,
 - 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), ve znění č. 341/2021 Sb. a 430/2021 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění č. 270/2022 Sb.,
 - 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 ve znění č. 240/2022 Sb. a 166/2023 Sb.,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění č. 540/2020 Sb. a č. 609/2020 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 484/2020 Sb., č. 251/2021 Sb. a 471/2022 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 192/2022 Sb., 429/2022 Sb., 374/2022 Sb.,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 33/2020 Sb. a 416/2022 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 467/2022 Sb., 167/2023 Sb., 281/2023 Sb. a 413/2023 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění č. 366/2022 Sb., 458/2022 Sb., 285/2023 Sb. a 281/2023 Sb.,

- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění nařízení č. 464/2022 Sb.,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení č. 415/2022 Sb.,

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Jedná se o následující nedostatky:

Nesprávné zaúčtování zaplacené zálohy do nákladů běžného roku

Dokladem 610013 ze dne 26. 10. 2023 byl výdaj v částce 44 tis. Kč na knihu Ivančice a okolí, která bude rozdávána darem, zaúčtován na účet 543 - Poskytnuté dary. Jelikož se jednalo pouze o zaplacenou zálohu, která nebyla do 31. 12. dodavatelem vyúčtována, mělo být evidováno na účtu 314 - Poskytnuté zálohy.

Zdroje:

Účetní doklad 610013 ze dne 26. 10. 2023.

Daňový doklad k přijaté platbě č. 23100213 ze dne 19. 10. 2023.

Tvorba dohadných položek na náklady běžného roku

Dokladem 610019 ze dne 31. 12. 2023 byla vytvořena dohadná položka na spotřebu elektrické energie ve výši 400 tis. Kč. Dohadná položka byla vytvořena na období červen až prosinec 2023 (7 měsíců) v částce, která odpovídá spotřebě za předcházejících 11,5 měsíců (u dokladu byly doloženy faktury za předcházející „roční“ období). Náklad roku 2023 tak byl nesprávným odhadem nadhodnocen.

Zdroje:

Účetní doklad 610019 ze dne 31. 12. 2023.

Okamžik uskutečnění účetního případu

Dne 17. 10. 2023 byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí na prodej pozemků p.č. 5/6 a 181/2. Vyřazení majetku bylo zaúčtováno správně v říjnu 2023 (doklad 620008), o výnosech z prodeje však bylo nesprávně účtováno až v prosinci 2023 (doklad 610022).

Upozorňujeme na ČÚS 701, dle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Zdroje:

Účetní doklad 620008 ze dne 31. 10. 2023 a účetní doklad 610022 ze dne 31. 12. 2023.

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-14876/2023-703.

Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele

Smlouva o dílo č. 3/2023 ze dne 14. 12. 2023 na provedení stavby "Hlína - obec: kabelizace venkovní sítě VO" v hodnotě 5 474 100,81 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele až v den přezkumu dne 4. 4. 2024. Byl porušen § 219 zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek

Zdroje:

Výpis z profilu zadavatele obce Hlína ze dne 4. 4. 2024.

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:

Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12, k ultimu roku příloha k RÚZ,
- Účetní deník za rok 2023,
- Hlavní kniha k 30.9.2023, 31.12.2023,
- Obratová předvaha k 30.9.2023, 31.12.2023, a za rok 2024 k 31. 1.2024,
- Účtový rozvrh platný pro rok 2023,
- Vnitřní směrnice obce platné pro 2023,
- Plán inventur na rok 2023,
- Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise 2023,
- Inventarizační zpráva za rok 2023,
- Inventurní soupisy za rok 2023,

- Vybrané účetní doklady:

Evidenční čísla faktur došlých:

710002, 710015, 710099, 710123, 710124, 710126, 710127, 710133, 710134, 710148, 710199, 710217, 710250.

Čísla bankovních dokladů:

100027, 100066, 100077, 100140, 100156, 100197, 100208, 100251, 100287, 100302, 100305, 100344, 100349, 100349, 100358, 100372, 100375, 100405, 100416, 100417, 100419, 100422, 100423, 100424, 100433, 100444, 100478, 100491, 100506, 100535, 100545, 100556, 100588, 100638, 100660, 100704, 100727, 100743,

Čísla účetních dokladů:

610001, 610007, 610013, 610018, 610019, 610024, 610025, 620001, 620002, 620003, 620004, 620005, 620006, 820001, 920005, 920006, 920007.

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 31. 12. 2023,
- Přehled odpisů majetku do 31. 12. 2023,
- Přehled rozpouštění transferů do 31. 12. 2023,
- Přehled realizovaných prodejů pozemků v roce 2023,
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle dokladů: 620001, 620002, 620003, 620004, 620005, 620006.

Finanční majetek

- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2023,
- Smlouva o účtu ČNB č. 107013 ze dne 13.3.2013,
- Smlouva o účtu KB.

Pohledávky

- Přehled nájmu a pachtů placených obci (Přehled smluv 2023),
- Evidence pohledávek.

Organizace zřízené obcí

- Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku,
- Smlouva o výpůjčce ZŠ Neslovice ze dne 14.7.2022.

Závazky a cizí zdroje

- Přehled smluv 2023.

Věcná břemena

- Přehled smluv 2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17. 3. 2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 9. 2023,
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10763/2023-703.

Mzdy

- Rekapitulace mezd 2022, 9/2023, 1-9/2023, 12/2023, 1-12/2023,
- Mzdový list za rok 2022, 2023,
- Přehled výplat mezd za rok 2023,
- Stanovení výše odměn členů ZO (Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 21.10.2022),
- Tabulka Zaměstnanci.

Náklady a výnosy

- Vybrané účetní doklady z pohybů na nákladových a výnosových účtech – podpurná dokumentace vč. zaúčtování a bankovních výpisů,
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022.

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky 2022.

Smlouvy

- Smlouva o nájmu hrobového místa ze dne 17. 5. 2023,
- Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2023 k veřejné zakázce „Zateplení budovy a nová fasáda hasička“,
- Smlouva o dílo ze dne 14. 12. 2023 k veřejné zakázce „Hlína – obec: kabelizace venkovní sítě VO“,
- Kupní smlouva č. 10602023 na prodej pozemků p.č. 5/6 a 181/1 ze dne 27. 9. 2023,

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou č. RD2/69/20LCD ze dne 5. 8. 2021,
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o vzájemných vztazích při realizaci investiční akce „obec hlína – odkanalizování a výstavba nové ČOV“,
- Smlouva o převodu investorství mezi obcí Hlína a Svazkem vodovodů a kanalizací Ivančice.

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2023, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2023, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023,
- Rozpočtová opatření roku 2023,
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu 2024 – 2025,
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2022 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),
- Rekapitulace (rozpočtu) za položky za období I. – 9. 2023 a I. – 12. 20223.

Veřejné zakázky

- Tabulka soupisu podlimitních, nadlimitních veřejných zakázek a zakázek malého rozsahu 2023,
- Výpis z profilu zadavatele (vhodne-uverejneni.cz),
- Dokumentace k veřejné zakázce „Zateplení budovy a nová fasáda hasička“,
- Dokumentace k veřejné zakázce „Hlína – obec: kabelizace venkovní sítě VO“.

Dotace

- Přehled přijatých dotací za rok 2023,
- Přehled poskytnutých dotací za rok 2023,
- Dokumentace k vybraným přijatým dotacím:
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. JMK082929/23/ORR ze dne 13. 9. 2023 na zabezpečení chodu prodejny a vyúčtování dotace zaslané poskytovateli,
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu JMK č. JMK083294/23/OKH ze dne 13. 7. 2023 na zateplení budovy a novou fasádu a vyúčtování dotace zaslané poskytovateli,
- Smlouvy a vyúčtování k vybraným poskytnutým dotacím a darům:
- Smlouva o poskytnutí daru z rozpočtu obce na zachování provozu venkovské prodejny v obci Hlína ze dne 11. 8. 2023.

Ostatní

- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Hlína za rok 2023,
- Zápis z jednání finančního výboru obce Hlína ze dne 22.5.2023,
- Zápis ze schůze kontrolního výboru obce Hlína ze dne 31.7.2023,

- Seznam směrnic obce Hlína,
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 2022.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.