



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Hamry

IČ: 00270032

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

21. dubna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 10. 2019.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21. 4. 2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Stejskal - starosta obce

Marie Zvolánková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

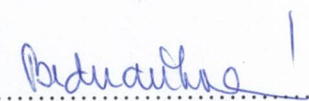
Hamry dne 21. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Hamry o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Stejskal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

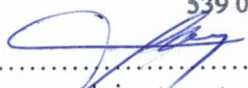
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Petr Stejskal

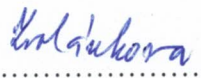
.....
starosta obce

OBEC HAMRY
IČO: 00270032
539 01 HLINSKO


.....
podpis starosty obce

Marie Zvolánková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

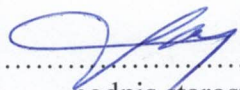
Převzal:

Hamry dne 21. dubna 2020

Petr Stejskal

.....
starosta obce

OBEC HAMRY
IČO: 00270032
539 01 HLINSKO


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2019 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 26. 11. 2018 do 14. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2019, schváleno starostou obce dne 20. 2. 2019, na vědomí ZO dne 15. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 6. 3. 2019 RO č. 2/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 4. 2019 RO č. 3/2019, schváleno starostou obce dne 24. 5. 2019, na vědomí ZO dne 29. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 4. 6. 2019 RO č. 4/2019, schváleno usnesením ZO dne 25. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 14. 8. 2019 RO č. 5/2019, schváleno starostou dne 26.8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 9. 2019 RO č. 6/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 19. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 2. 10. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 ve schválené výši. Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2014 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření RO č. 7/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 14. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18. 11. 2019 RO č. 8/2019, schváleno starostou dne 19.12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 1. 2020 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31.12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3.539.200,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2023 zveřejněn od 15. 11. 2017 do 31. 12. 2017 schválen usnesením ZO dne 14. 12. 2017 zveřejněn od 15. 11. 2017 dosud

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 10. 6. 2019 do 28. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 28. 6. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2019
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ze spořicího účtu Moneta Money Bank č. účtu 193056296/0600 za období 1 - 9/2019. Zůstatek ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na rozvahový účet 244 k danému datu. Bankovní výpisy účtu Moneta Money Bank č. účtu 700324524/0600 za období 1 - 9/2019. Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-3314531/0710 za období 1 - 9/2019 č. 1 - 20. Bankovní výpisy ČS, a. s. č. účtu 2417751319/0800 za období 1 - 9/2019 č. 001 - 009 Zůstatky ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Bankovní výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. účtu 341061469/0800 za období 1-9/2019. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 451 k uvedenému datu. Zůstatky ke dni 31. 12. 2019 ověřeny inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2014 - účetní
Evidence pohledávek	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 00402 ze dne 2. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	došlé faktury za měsíc 7 - 9/2019 včetně účtování předpisů
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 19. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 31. 1. 2020
Kniha došlých faktur	za období 01 - 10/2019 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 118
Kniha odeslaných faktur	za období 01 - 10/2019 - vedena ručně v číselné řadě 1/2019 - 59/2019
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 13. 12. 2018 ode dne 1. 1. 2019. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 234

Pokladní doklad	za období 08 - 09/2019 - příjmové pokladní doklady č. P 80 - P 101, výdajové pokladní doklady č. V 29 - V 37, vč. zaúčtování - doloženo opisem účetních dokladů za období 08 a 09/2019
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 08 - 09/2019 - vedený programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2019.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 6. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření za r. 2018 ve výši 1.130.266, 48 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2018 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 00413 ze dne 27. 6. 2019.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2018 - knihovnice DPČ ze dne 2. 1. 2014 - vedení účetnictví a dodatek č. 4
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 14. 1. 2019 - údržba zeleně DPP ze dne 2. 1. 2019 - úklid prostor OÚ DPP ze dne 2. 5. 2019 - organizace a příprava voleb DPP ze dne 15. 5. 2019 - distribuce a kompletace volebních lístků DPP ze dne 23. 5. 2019 - úklid volební místností DPP ze dne 26. 7. 2019 - oprava veřejného osvětlení - člen ZO schváleno usnesením ZO dne 25. 7. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2019 na dobu určitou a platový výměr ze dne 30. 4. 2019 jsou v souladu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace MF ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v r. 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Čerpáno ve výši 20.498,86 Kč, k vrácení do státního rozpočtu 8.501,14 Kč - vráceno dne 15. 1. 2020. investiční dotace PK v rámci POV na akci "Sběrné místo odpadů - II. etapa" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22489 ze dne 21. 6. 2019 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2019, maximálně však ve výši 120.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2019. Vyúčtováno dne 9. 10. 2019, čerpáno v plné výši, celkové náklady 204.885,09 Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 9. 5. 2019.
Smlouvy o dílo	uzavřená dne 25. 7. 2019 se zhotovitelem - Ing. Ondřej Myška, Svratouch na dílo "Sběrné místo odpadů - II. etapa" - montáž a instalace kamerového a přístupového systému v objektu sběrného místa v obci Hamry

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 31. 7. 2019 - parc. č. 29/2 o výměře 73 m2 - za kupní cenu 1.460,- Kč, záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 29. 5. 2019 do 14. 6. 2019, návrh na vklad do KN ze dne 7. 8. 2019, schváleno v ZO dne 27. 6. 2019, vyřazeno z majetku dokladem č. 00418 ze dne 7. 8. 2019 v účetní hodnotě 155,49 Kč kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 10. 4. 2019 - parc. č. 905/30 o výměře 170 m2, 905/31 o výměře 14 m2, 106/66 o výměře 74 m2 a 905/29 o výměře 28 m2 - za kupní cenu 5.160,- Kč a 616,- Kč, záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 31. 7. 2018 do 16. 8. 2018, návrh na vklad do KN ze dne 24. 4. 2019, schváleno v ZO dne 16. 8. 2018, vyřazeno z majetku dokladem č. 00409 ze dne 24. 4. 2019 v účetní hodnotě 420,20 Kč a 157,60 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Sběrné místo Hamry - technické vybavení" Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 8. 2. 2019 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla odeslána 3 dodavatelům přes datové schránky dne 8. 2. 2019. Pověření komise k otevírání a posouzení nabídek zadavatelem ze dne 8. 2. 2019 Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 2. 2019 - přijata 1 nabídka Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 2. 2019 - hodnocena 1 nabídka. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy MEVA-CB s.r.o. Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením ZO 21. 3. 2019. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 3. 2019 - doručení datové zprávy Kupní smlouva byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 1. 4. 2019 FD ze dne 8. 7. 2019 č. 20190898 - cena díla dodržena Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele / v registru smluv od 27. 4. , její dodatek od 29. 6. 2017. dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Sběrné místo Hamry - stavební část" Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 8. 2. 2019 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla odeslána 3 dodavatelům přes datové schránky dne 8. 2. 2019 a zveřejněna na profilu zadavatele od 8. 2. 2019 Pověření komise k otevírání a posouzení nabídek zadavatelem ze dne 8. 2. 2019 Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 2. 2019 - přijaty 3 nabídky Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 2. 2019 - hodnoceny 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána

	nabídka fyINSTAV Hlinsko a.s. Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením ZO 21. 3. 2019. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 3. 2019 - doručeníka datové zprávy Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 1. 4. 2019 a Dodatek č. 1 ze dne 27. 5. 2019 FD ze dne 10. 5. 2019 č. 5151190018 a ze dne 4. 6. 2019 č. 5151190035 - cena díla dodržena Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 9. 4. 2019. a dodatek zveřejněn 26. 6. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice k opravným položkám k pohledávkám. Směrnice k oběhu účetních dokladů. Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice k finanční kontrole a Směrnice o účetnictví. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice o provádění inventarizace. Směrnice o účtování dlouhodobého majetku. Směrnice pro časové rozlišení. Směrnice o poskytování cestovních náhrad.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 13. 12.2018 - rozpočet 2019, odměny zastupitelů ze dne 7. 2. 2019 - smlouva o dílo ze dne 21. 3. 2019 - výběr dodavatele , RO č. 2 ze dne 9. 5. 2019 - dotace POV ze dne 27. 6. 2019 - účetní závěrka, závěrečný účet, ze dne 25. 7. 2019 - bezúplatný převod , RO č. 4, DPP s členem ZO ze dne 19. 9. 2019 - RO č. 6 , DPP s členem ZO ze dne 14. 11. 2019 - RO č. 7 ze dne 19. 12. 2019 - rozpočet 2020, odměny členům ZO od 1. 1. 2020
DPPO za r. 2018	Daňové přiznání bylo předloženo. Daň ve výši 65.170,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00404 ze dne 13. 2. 2019, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis KV č. 1 ze dne 18. 4. 2019 - kontrola plnění usnesení ZO Hamry, plán kontrol, vyřizování stížností. Zápis KV č. 2 ze dne 31. 7. 2019 - kontrola plnění usnesení, kontrola dohod o provedení práce Zápis KV č. 3 ze dne 7. 10. 2019 - kontrola plnění usnesení, kontrola pokladny Zápis FV č. 1 ze dne 10. 4. 2019 - kontrola pokladny a pokladních dokladů. Zápis FV č. 2 ze dne 31. 7. 2019 - kontrola pokladny a pokladních dokladů. Zápis FV č. 3 ze dne 10. 10. 2019 - kontrola pokladny a pokladních dokladů.

Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2018, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - posouzení zákonnosti odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR ze dne 9. 1. 2019 - vyhláška nebyla shledána v rozporu se zákonem č. 2/2011, o místním poplatku ze psů Seznam obecně závazných vyhlášek byl zaveden.
Účetní závěrka za r. 2018	schválena usnesením ZO ze dne 27. 6. 2019 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.