



SpZn: SZ\_073981/2017/KUSK  
Čj.: 002026/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HOVORČOVICE

IČ: 00240214  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.03.2018
- 25.09.2017 - 26.09.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Přezkoumávané období:** 01.01.2017 - 31.12.2017

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Hovorčovice  
Revoluční 33  
250 64 Měšice u Prahy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zuzana Svobodová
- kontroloři: Alena Zemanová

**Zástupci obce:** Jiří Novák - starosta  
Mgr. Olga Klobouková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
27.03.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2019

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017 zveřejněný od 10. 2. - 25. 2. 2017

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let a úvěru, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 1. 3. 2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- zasláno mailem dne 8. 3. 2017 příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Hovorčovice

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2017, zveřejněno dne 26. 5. 2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017, zveřejněno dne 30. 6. 2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno dne 1. 9. 2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2017, zveřejněno dne 22. 9. 2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2017, zveřejněno dne 27. 10. 2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněno dne 20. 12. 2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen dne 25. 5. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 9. 5. - 8. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 5. 2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30. 6. 2017 ze dne 17. 7. 2017, k 31. 8. 2017 ze dne 6. 9. 2017, 31. 12. 2017 ze dne 24. 1. 2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 19. 7. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 7. 2. 2018)

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 19. 7. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 7. 2. 2018)

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 19. 7. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 7. 2. 2018)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Účetní deník**

- za rok 2017 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2017 - namátkově dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2017 - namátkově dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- č. 8, 012 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

## **Účetní doklad**

- č. 1708-000005 - 1708-000026, 1708-000138 - 1708-000148, 1712-000073 - 1712-000080, 1712-000089 - 1712-000095, 1712-000097, 1712-000098 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

## **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen a červenec 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 25. 9. 2017 činil Kč 60 288,00 (k pokladnímu dokladu č. 02016), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- č. 17-701-01647 - 17-701-01818

## **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 6. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 13. 2. 2018, List vlastnictví MISYS č. 10001 k. ú. Hovorčovice k 31. 12. 2017, Výpisy z katastru nemovitostí č. 1363, 889, 855, 1354, 795, 469, 229 k. ú. Hovorčovice a č. 342 k. ú. Březiněves k 29. 1. 2018 - namátkově dle potřeby

## **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2017

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listiny za měsíc únor a červen 2017 - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního výboru a člen výboru pro výstavbu a životní prostředí p. M. K.

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 19. 6. 2017

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 11. 10. 2017 uzavřena se zhotovitelem POHL cz, a. s. odštěpný závod Roztoky na akci "Rozšíření a intenzifikace ČOV Hovorčovice II. etapa" v celkové výši Kč 3 552 805,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 10. 2017

## **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Směnná smlouva ze dne 2. 2. 2017 - obec nabyla díl "b" pozemku p. č. 33/6 k. ú. Hovorčovice a pozbyla díl "a" pozemku p. č. 36/9 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 1. 2017
- Kupní smlouva ze dne 30. 6. 2017 o koupi pozemku p. č. 45/4 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2017
- Kupní smlouva ze dne 18. 9. 2017 uzavřena s prodávajícím NEPA s. r. o. Brno o koupi pozemku p. č. st. 357 jehož součástí je stavba čp. 327, zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 8. 2017

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 29. 11. 2017 o přijetí daru - sněhová fréza, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 11. 2017
- Darovací smlouva ze dne 3. 11. 2017 o přijetí finančního daru ve výši Kč 30 000,00 k nákupu vánoční výzdoby pro osvětlení obecního vánočního stromu v roce 2017, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 10. 2017

### **Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva ze dne 25. 7. 2017 o propachtování pozemku obce p. č. 170 k. ú. Hovorčovice za účelem provozování drobné zemědělské činnosti
- Nájemní smlouva ze dne 31. 8. 2017 uzavřena s nájemcem Základní škola a Mateřská škola Hovorčovice o pronájmu pozemků st. p. č. 430 - 435, 1093 a p. č. 2/3 - 2/5, 3/3 - 3/6 k. ú. Hovorčovice (areál 2. stupně základní školy)

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Směna dílu "a" pozemku p. č. 36/9 k. ú. Hovorčovice - záměr zveřejněn od 21. 12. 2016 - 5. 1. 2017
- Pacht pozemku p. č. 170 k. ú. Hovorčovice - záměr zveřejněn od 5. 6. - 21. 6. 2017

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 27. 1. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 56/220 k. ú. Hovorčovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 1. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 13. 2. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 151 k. ú. Hovorčovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2015

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 7. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí Praha 10 o poskytnutí dotace v celkové výši Kč 1 688 744,47 na Rozšíření a intenzifikace ČOV Hovorčovice - II. etapa (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Podpora rozvoje a obnovy základních škol Oblast podpory Projekty podpořené z podprogramu MF 298213 "Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny Regionálních škol v okolí velkých měst" ze dne 24. 10. 2017 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 10 000 000,00 na projekt Obec Hovorčovice - Stavební úpravy a přístavba ZŠ Hovorčovice - II. etapa (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice ze dne 17. 5. 2017 uzavřena s příjemcem MROŠ, z. s. Hovorčovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 100 000,00 pro zajištění vzdělávacích a volnočasových aktivit, kulturních akcí pořádaných pro občany obce, na úhradu činnosti lektorů a nákup pomůcek pro uměleckou akademii při základní škole, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 4. 2017, zveřejněna dne 25. 5. 2017
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice ze dne 17. 5. 2017 uzavřena s příjemcem Sportovní klub kopaná Hovorčovice, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 135 000,00 na pokrytí provozních nákladů nutných k údržbě hrací plochy a obnovu sportovního vybavení oddílu mládeže, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 4. 2017, zveřejněna dne 25. 5. 2017
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice ze dne 29. 5. 2017 uzavřena s příjemcem Felix Liberi Hovorčovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na pořádání akcí pro děti a veřejnost v obci, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 4. 2017, zveřejněna dne 25. 5. 2017

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s pí Ing. B. A. za zajištění výdejního místa České pošty s. p.

- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. O. C. za zajištění výdejního místa České pošty s. p.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 3. 1. 2017 uzavřena s p. R. N. za údržbářské práce pro objekt mateřské školy Hovorčovice (rozsah 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. Ing. O. L. ze práci člena přestupkové komise (rozsah 40 hodin)
- ze dne 15. 1. 2017 uzavřena s p. R. L. za konzultační činnost v oblasti přípravy rozpočtu obce (rozsah 16 hodin/měsíc)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rozšíření a intenzifikace ČOV Hovorčovice II. etapa", zejména: výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Otevírání obálek s nabídkami, nabídka 1 zájemce, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy POHL cz, a. s. odštěpný závod Roztoky ve výši Kč 3 552 805,00 bez DPH

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21. 12. 2016, 26. 1. 2017, 27. 2. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hovorčovice), 30. 3. 2017, 27. 4. 2017, 25. 5. 2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 29. 6. 2017, 17. 7. 2017, 31. 8. 2017, 21. 9. 2017, 26. 10. 2017, 23. 11. 2017, 18. 12. 2017 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis o kontrole v ZŠ a MŠ Hovorčovice ze dne 9. 11. 2017 (kontrolované období rok 2017)

V kontrolovaném období obec Hovorčovice, dle prohlášení starosty obce, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 bylo zjištěno překročení u závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafů 2221 Provoz veřejné silniční dopravy, 3113 Základní školy, 6118 Volba prezidenta republiky, 6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 bylo zjištěno překročení u závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafů 2221, 3113, 6118, 6310.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 44 000 000,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**


- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2017 činil Kč 38 000 000,00, což je 84 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Hovorčovice 27. 03. 2018

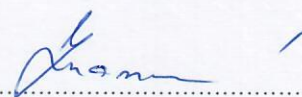


Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

  
.....  
kontrolorka



**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

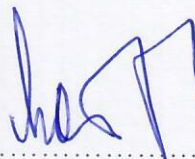
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Novák, starosta obce.

Jiří Novák  
starosta obce Hovorčovice

  
dne 27. 03. 2018



**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Hovorčovice	Jiří Novák

**Upozornění:**

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.
- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány. Výpisy z katastru nemovitostí č. 1363, 889, 855, 1354, 795, 469, 229 k. ú. Hovorčovice a č. 342 k. ú. Březiněves byly ke dni 29. 1. 2018