

HOVORČOVICE	
Dobro: 21. 03. 2019	
Čl. 0509	
Ref. _____	_____

SpZn: SZ_048052/2018/KUSK
Čj.: 004412/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOVORČOVICE

IČ: 00240214
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.03.2019
- 20.09.2018 - 21.09.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hovorčovice
Revoluční 33
250 64 Měšice u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Jiří Novák - starosta
Pavel Budín - místostarosta
Alena Svobodová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.03.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období roku 2018 - 2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněný dne 1. 12. - 18. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 20. 12. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 6. 2. 2018 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Hovorčovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, zveřejněno dne 28. 2. 2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2018, zveřejněno dne 26. 3. 2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018, zveřejněno dne 9. 5. 2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018, zveřejněno dne 12. 6. 2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, zveřejněno dne 10. 7. 2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2018, zveřejněno dne 15. 8. 2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018, zveřejněno dne 11. 10. 2018
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018, zveřejněno dne 8. 11. 2018
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2018, zveřejněno dne 6. 12. 2018
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 1. 2019
- č. 11 k 31. 12. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 28. 5. 2018, zveřejněno dne 23. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 28. 5. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 19. 4. do 31. 5. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2018 ze dne 10. 7. 2018, k 31. 8. 2018 ze dne 12. 9. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 23. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 10. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019)

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 10. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 10. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 005, 010 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1805-000068 - 1805-000071, 1805-000073, 1805-000076 - 1805-000081, 1805-000174 - 1805-000176, 1810-000092, 1810-000190 - 1810-000192 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- opravný doklad č. 1809-000052 ze dne 1. 9. 2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 20. 9. 2018 činil Kč 44 739,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-01939), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-701-01635 - 18-701-01735, 18-701-02183 - 18-701-02245

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 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 10. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 2. 1. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Mzdová rekapitulace za měsíc červenec a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za měsíc leden - srpen 2018 - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního výboru, předseda finančního výboru
- Výplatní listiny za měsíc říjen 2018 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé
- Výplatní listiny za měsíc listopad 2018 - uvolněný místostarosta, neuvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 19. 6. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2018 uzavřena se zhotovitelem ARCHITEKT O. T. Praha 8 na zpracování Studie proveditelnosti využití obecních budov v celkové výši Kč 255 000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 3. 2018
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 uzavřený se zhotovitelem POHL cz, a. s. Roztoky na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích I. a II. etapa" (navýšení o vícepráce ve výši Kč 146 814,94 bez DPH)

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

- Kupní smlouva o převodu veřejné infrastruktury ze dne 29. 1. 2018 o koupi vodovodního řádu a stoky splaškové kanalizace na pozemku p. č. 45/51 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 1. 2018
- Kupní smlouva č. 77/2018 ze dne 6. 11. 2018 o koupi části pozemků p. č. 74/150, 74/166, 74/270 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 11. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2018 uzavřena s dárce VITTAL s. r. o. Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 k zajištění organizace a průběhu obecního reprezentačního plesu
- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2018 uzavřena s dárce MASICO s. r. o. Praha 7 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 k zajištění organizace a průběhu obecního reprezentačního plesu
- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2018 uzavřena s dárce PARTY NÁBYTEK s. r. o. Praha 9 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 33 000,00 k zajištění organizace a průběhu obecního reprezentačního plesu

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 23. 3. 2018 uzavřena s půjčitelem CONTEG Cooling s. r. o. Hovorčovice o výpůjčení pultové chladicí vitríny QUEBEC 750 - G

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 27. 2. 2018 uzavřena s pronajímatelem Základní škola a mateřská škola Hovorčovice o pronájmu části nebytových prostor v přízemí budovy školy na období 24. 3. - 25. 3. 2018 na konání Reprezentačního plesu Obce Hovorčovice

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 6. 2. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 56/98 k. ú. Hovorčovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1231/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2018 ze dne 28. 5. 2018 o poskytnutí finančních prostředků v maximální výši Kč 3 717 000,00 na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích - I. etapa (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Smlouva č. 1231/B2/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2018 ze dne 28. 8. 2018 o poskytnutí finančních prostředků v maximální výši Kč 12 105 000,00 na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích - II. etapa (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice ze dne 16. 5. 2018 uzavřena s příjemcem FELIX LIBERI Hovorčovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 60 000,00 na pořádání akce Kouzelný les, Dětský sportovní den, Kotlíkový guláš, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 4. 2018, zveřejněna dne 16. 5. 2018
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice ze dne 10. 5. 2018 uzavřena s příjemcem Sportovní klub kopaná Hovorčovice, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 150 000,00 na pokrytí provozních nákladů nutných k údržbě hrací plochy a na obnovu sportovního vybavení oddílu mládeže, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 4. 2018, zveřejněna dne 14. 5. 2018
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice ze dne 14. 5. 2018 uzavřena s příjemcem MROŠ z. s. Hovorčovice, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 110 000,00 na zajištění vzdělávacích a volnočasových aktivit pro občany obce, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 4. 2018, zveřejněna dne 14. 5. 2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí Ing. B. A. za zajištění Výdejního místa České pošty s. p.
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí O. C. za zajištění Výdejního místa České pošty s. p.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20. 3. 2018 uzavřena s pí L. N. za úklid prostor v ZŠ Hovorčovice po konání akce "Reprezentační ples Hovorčovice 24. 3. 2018" (rozsah 16 hodin)
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s p. R. N. za údržbářské práce pro objekt mateřské školy Hovorčovice (rozsah 300 hodin)
- ze dne 11. 1. 2018 uzavřena s pí D. V. za úklid prostor obecního úřadu pro Volby prezidenta republiky 2018 (rozsah 10 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zpracovatel Studie proveditelnosti (Architektonická studie pro revitalizaci centra obce)", zejména: nabídky 3 zhotovitelů, Hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy ARCHITEKT O. T. Praha 8 ve výši Kč 255 000,00

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 28. 5. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2017, 25. 1. 2018, 22. 2. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hovorčovice), 22. 3. 2018, 26. 4. 2018, 28. 5. 2018, 28. 6. 2018, 26. 7. 2018, 26. 9. 2018, 1. 11. 2018 - ustavující, 29. 11. 2018, 18. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o kontrole ze dne 19. 11. 2018 v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Hovorčovice (kontrolované období leden až říjen 2018)

V kontrolovaném období obec Hovorčovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 cenné papíry, nekoupila ani neprodala 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice:

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 uzavřený se zhotovitelem POHL cz, a. s. Roztoky na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích I. a II. etapa".

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Neuvolněným zastupitelům, mimo neuvolněného místostarosty obce, byla v měsíci říjnu 2018 chybně vyplacena odměna za pět kalendářních dnů, ve kterých ještě vykonávali funkci zastupitele (odměny nebyly spočítány ve výši násobku jedné třicetiny, ale ve výši násobku 30,42 a nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2018 nebylo zjištěno žádné překročení u závazných ukazatelů rozpočtu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice za rok 2018 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.)

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 uzavřený se zhotovitelem POHL cz, a. s. Roztoky.
- Neuvolněným zastupitelům, mimo neuvolněného místostarosty obce, byla v měsíci říjnu 2018 chybně vyplacena odměna.

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	35,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,50 %
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 37 000 000,00 Kč.

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

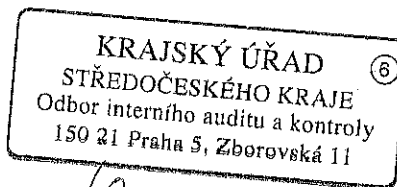
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2018 činil Kč 34 000 000, což je 70 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Hovorčovice 21. 03. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 21. 03. 2019

Poučení:

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").
- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **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.