

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce HRUSICE
IČ 00240222
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2018 bylo zahájeno dne 21.11.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 21.01.2019

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Hrusice**
Hrusice 142
251 66 Senohraby

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: Jiří Černovský
Ing. Zdenka Zavřelová

Obec zastupovali:

Mgr. Petr Sklenář - starosta
PhDr. Ivana Plechatá - místostarostka
Gabriela Pořádková - účetní
Martina Procházková - předsedkyně
finančního výboru

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11. - 6.12.2017 (dle doložky) na dokumentu, ke dni dílčího přezkoumání lze dohledat na internetových stránkách obce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.2.2018, dle návrhu - závazné ukazatele v plném členění dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018
- č. 2, 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2018

Závěrečný účet

- dokument "Závěrečný účet za rok 2017" obsahující náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., nebyl předložen, Zastupitelstvo obce sice dne 29.6.2018 projednalo a schválilo v bodu 3. "AUDIT - závěrečný účet hospodaření za rok 2017" s tím, že závěrečný účet byl řádně vyvěšen 18.4.2018 (nenalezeno na internetových stránkách obce, ani v archivu), ve skutečnosti se však zastupitelstvo zabývalo pouze auditorskou zprávou (konstatováno, že nebyla nalezena žádná pochybení v hospodaření obce).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2018, odeslán 7.10.2018, k 31.12.2018 (ze dne 21.1.2019 neodeslán do státní pokladny)

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2018, okamžik sestavení 12.10.2018

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2018, okamžik sestavení 12.10.2018

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2018, okamžik sestavení k 12.10.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 21.1.2019

Kniha došlých faktur

- za období 12/2018

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1/12 - 29/12

Bankovní výpis

- k účtu č. 23510329/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (základní běžný účet) - č. 13 - 26 (elektronické denní)
- k účtu č. 94-6616201/0710 vedenému u České národní banky - č. 30, 31

Účetní doklad

- účetní doklad číslo 110010 z 30.9.2018, 110013 - 110026
- účetní doklad číslo 140022 - 140024, 140030, 140031
- účetní doklad číslo 130009 z 30.9.2018
- účetní doklad k pokladně číslo 110010 z 30.9.2018, 110027 ze dne 31.12.2018
- účetní doklad č. 920001, 610012 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- kontrolované období 09/2018

Pokladní doklad

- č. 540 ze dne 5.9.2018 - č. 571 ze dne 26.9.2018, č. 649 ze dne 3.12.2018 - č. 726 ze dne 21.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce - výplatnice za říjen, listopad, prosinec 2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina - úplné znění vyhotovené ke dni 13.1.2017 - Mateřská škola Hrusice, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.7.2018 uzavřená se zhotovitelem, Enstore s.r.o., předmětem smlouvy je dodávka 13 - 15 kusů solárního světla Ensole Classic včetně montáže, cena díla Kč 524.250,00 bez DPH (uzavření smlouvy ani výběr dodavatele nebyl projednán a schválen zastupitelstvem obce)

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

- Kupní smlouva ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m² a p.č. 515/54 v k.ú. Hrusice o výměře 62 m², prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017
- Kupní smlouva ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m² v k.ú. Hrusice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.9.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m² a p.č. 515/54 o výměře 62 m² v k.ú. Hrusice - zveřejněn od 10.5. do 26.5.2017
- ke Kupní smlouvě ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m² v k.ú. Hrusice - zveřejněn od 17.8. do 2.9.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrusice ze dne 14.9.2018, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s. - Kč 160.000,00, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 23.5.2018 na základě žádosti ze dne 22.2.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrusice ze dne 2.8.2018, příjemce Myslivecký spolek Hrusice - Kč 50.000,00, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 29.6.2018 na základě žádosti ze dne 25.6.2018

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.1.2018 s p.V.P.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.1.2018 s pí E.B.
- uzavřená dne 1.1.2018 s pí A.U.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.2.2018 (schválení rozpočtu), 23.5.2018, 29.6.2018, 1.11.2018 (ustavující), 4.12.2018, 31.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2017 (Ing. Eva Šlaisová, auditor ev. č. 1003) ze dne 26.6.2018 - předána statutárnímu zástupci obce dne 27.6.2018 (podle odst. q. zprávy byl přezkoumávány pouze tyto doklady: zápisy z jednání zastupitelstva, návrh rozpočtu 2017, výkazy za r. 2017, rozpočtová opatření, účtový rozvrh, směrnice k vedení účetnictví, uzavření účtů 2016, otevíření účtů 2017, obrátová předvaha, pokladní kniha, pokladní doklady, výpisy bankovních účtů, inventarizace majetku včetně příkazu k inventarizaci a závěrečného zápisu).

V kontrolovaném období obec Hrusice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrusice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 27 odst. 2, neboť:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti, a sice Zřizovací listina - úplné znění ke dni 13.1.2017 (původní zřizovací listina ze dne 29.8.2004 nebyla dohledána) - neupravuje zejména hospodaření s majetkem svěřeným do užívání, odkazuje na smlouvu o výpůjčce, která nebyla dohledána.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) při předchozím dílčím přezkoumání, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- **Vyhláška 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 pozdějších předpisů,**

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec neuvedla v Příloze sestavené k 30.9.2018 doplňující informace k položce „A.II.3. „Stavby“ rozvahy.

NENAPRAVENO

§ 45 odst.1 písm. h), neboť:

Obec neuvedla v Příloze sestavené k 30.9.2018 doplňující informace k položce „A.II.1. „Pozemky“ rozvahy.

NENAPRAVENO

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví),**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, zejména o pohybu pokladní hotovosti (účtováno hromadně jednou za měsíc) a operacích na bankovních účtech obce (zaúčtování hromadně jedním účetním dokladem za měsíc). Dále nebylo účtováno včas (k okamžiku uskutečnění účetního případu) při předpisu pohledávek a závazků obce.

NENAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude v celém rozsahu ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 3, neboť:**

Obec nevykonávala finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 6, neboť:**

Obec žádným způsobem nedoložila, že při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu se zákonem (dodržení zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavateli zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace), neboť Smlouva o dílo ze dne 23.7.2018 uzavřená se zhotovitelem, Enstore s.r.o., předmětem smlouvy dodávka 13 - 15 kusů solárního světla Ensole Classic včetně montáže, cena díla Kč 524.250,00 bez DPH byla uzavřena přímo s předem určeným dodavatelem.

NENAPRAVENO

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jakožto neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem a sice Smlouvu o dílo ze dne 23.7.2018 uzavřenou se zhotovitelem, Enstore s.r.o., předmětem smlouvy je dodávka 13 - 15 kusů solárního světla Ensole Classic včetně montáže (cena díla Kč 524.250,00 bez DPH), jak byla povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření. Podotýkáme, že nahlédnutím do Věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec nemá profil zadavatele zřízen.

NENAPRAVENO

Při druhém dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že obec zřídila profil zadavatele zveřejněný ve Věstníku veřejných zakázek, ale kontrolovanou smlouvu o dílo na profilu dosud nezveřejnila.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví),**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí v případě Kupní smlouvy ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m² a p.č. 515/54 o výměře 62 m², návrh na zápis práva vlastnického byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 9.10.2018 a v případě Kupní smlouvy ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m² v k.ú. Hrusice, návrh na zápis práva vlastnického byl podány příslušnému katastrálnímu úřadu dne 1.2.2018 - ke dni dílčího přezkoumání nebylo o těchto převodech na účtu 031 účtováno.

NENAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace.

NENAPRAVENO

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu (nebyl sestaven a zveřejněn).

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 1, neboť:

Nebyl zpracován závěrečný účet za rok 2017, který by obsahoval náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., a byl v souladu se zákonem zveřejněn (návrh, schválený závěrečný účet). Podotýkáme, že zastupitelstvo obce sice formálně dne 29.6.2018 projednalo a schválilo v bodu 3. "AUDIT - závěrečný účet hospodaření za rok 2017" s tím, že závěrečný účet byl řádně vyvěšen 18.4.2018 (nenalezeno na internetových stránkách obce, ani v archivu), ve skutečnosti se však zastupitelstvo zabývalo pouze auditorskou zprávou (konstatováno, že nebyla nalezena žádná pochybení v hospodaření obce)

NENAPRAVENO

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, rovněž nebyly jednoznačně závazné ukazatele rozpočtu.

NENAPRAVENO

§ 14 odst. 2, neboť:

Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, a sice "s výhradami", nebo "bez výhrad".

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NENAPRAVENO

§ 15 odst. 1, neboť:

Obec nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
§ 9 odst. 3, neboť:**

Obec nevytvořila systém finanční kontroly, není vyhotovena příslušná vnitřní směrnice, podpisový řád s podpisovými vzory, provedení předběžné, průběžné a následné finanční kontroly není zajištěno.

NENAPRAVENO

Dne 21.1.2019 předložen návrh směrnice "Oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém", který nebyl dosud projednán a schválen zastupitelstvem obce.

Dne 21.01.2019

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hrusice o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

.....
Mgr. Petr Sklenář
starosta obce

Dne: 21.01.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Hrusice	Mgr. Petr Sklenář

Upozornění:

- **Členění příjmů a výdajů** - Upozorňujeme na nutnost dodržování třídění příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., např. výdaje na dopravní obslužnost, odvody z mezd, investiční výdaje.
- **Doba zveřejnění záměru a rozhodnutí ve věci** - Důrazně upozorňujeme, že dle METODICKÉHO DOPORUČENÍ K ČINNOSTI ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích vydaného Ministerstvem vnitra lze považovat za bez dalšího přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním jednání šest měsíců. Nad tuto hranici bude obec muset prokazovat, že její úmysl k uskutečnění majetkové dispozice trval (např. ponecháním záměru alespoň na elektronické úřední desce).
- **Evidence majetku - věcná správnost** - Důrazně upozorňujeme na zjevné nedostatky v evidenci (účtování majetku obce), kdy obsahuje položky, které nelze přesně identifikovat, položky, které zřejmě nejsou investicemi, ale byly pouze opravami, položky, které už zřejmě neexistují (zejména pak "plynofikace " v hodnotě Kč 5.227.343,00 Kč), nesprávně zařazené nemovité věci - např." chodník" - Kč 2.173.481.45 (zařazen na účet 021 v roce 2016) - převést na účet 042 a dokončit stavbu v souladu s právními předpisy.
Dále upozorňujeme, že v majetku obce nejsou oceněny a zařazeny lesní pozemky s porosty, nejsou analyticky odděleny pozemky zatížené věcnými břemeny a zástavním právem. V této souvislosti je nutno prověřit, zda stále existují důvody pro trvání zástavního práva.
- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné

vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.

- **Účtování o skutečnosti - bytové hospodářství** - Upozorňujeme na nutnost úplného účtování a sledování nákladů, výnosů, pohledávek, záloh v oblasti bytového hospodářství, nutnost revize již uzavřených nájemních smluv.
- **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.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na neexistenci vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno nově koncipovat a uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Zůstatky pokladní hotovosti** - Důrazně upozorňujeme na riziko vyplývající z vysokých částek pokladní hotovosti ponechávaných na obecním úřadě déle než jeden měsíc (zcizení, zničení a pod.), zejména pokud není její ztráta pokryta pojistnou smlouvou.