

SpZn: SZ_074434/2019/KUSK
Čj.: 004138/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POPOVIČKY

IČ: 00640131

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Popovičky za rok 2019 bylo zahájeno dne 06.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.01.2020
- 18.12.2019

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Popovičky
Popovičky 12
251 01 Říčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorky:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 29.1.2020)

Zástupci obce:

Ing. Jaroslav Richter – starosta
Magdalena Lehovcová – referentka, pokladní
Ing. Lenka Kolofíková - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 29.01.2020 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

- sestaven na roky 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2018 - 19.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 19.3.2019, zveřejněno dne 25.3.2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 25.6.2019, zveřejněno dne 26.6.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 27.8.2019, zveřejněno dne 10.9.2019
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 24.9.2019, zveřejněno dne 14.11.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 29.10.2019, zveřejněno dne 14.11.2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 26.11.2019, zveřejněno dne 10.12.2019
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.7.2019, návrh zveřejněn ve dnech 6.6.2019 - 21.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 30.11.2019 ze dne 9.12.2019, 31.12.2019 ze dne 13.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3.,30.6., 30.9.2019 ze dne 21.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 25.1.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.3.,30.6., 30.9.2019 ze dne 21.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 25.1.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3.,30.6., 30.9.2019 ze dne 21.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 25.1.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.11.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.11.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019 do č. faktury 2019199, k 31.12.2019 do č. faktury 2019230

Kniha odeslaných faktur

- k 26.11.2019 do č. faktury 1900009, k 30.12.2019 do č. faktury 1900012

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2019025 ze dne 5.3.2019 - č. 2019039 ze dne 26.3.2019, č. 2019084 ze dne 4.6.2019 - č. 2019096 ze dne 25.6.2019, 2019193 ze dne 26.11.2019 - č. 2019288 ze dne 31.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 1900001 ze dne 10.3.2019 - č. 1900005 ze dne 21.10.2019, č. 1900009 ze dne 26.11.2019 - č. 1900012 ze dne 30.12.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 22 ze dne 5.3.2019 - č. 66 ze dne 30.6.2019, č. 125 ze dne 2.12.2019 - č. 139 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 35- 1461971517/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 6 ze dne 8.3.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 25 ze dne 5.11.2019 - č. 28 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č.115-6735410227/0100 vedenému u KB a.s. č. 9 ze dne 31.12.2019
- k účtu veřejné sbírky č. 123-132170247/0100 vedenému u KB a.s. č.4 ze dne 10.12.2019 - č. 11 ze dne 27.12.2019

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 16822201/0100 vedenému u KB a.s. č. 110022 - č. 110066, č. 110125
- k účtu č. 107- 2232630297/0100 vedenému u KB a.s. č. 130003, č. 130006, č. 130007
- k úvěrovému účtu č. 35-1461971517/0100 vedenému u KB a.s. č. 170003, č. 170006, č. 170012
- k běžnému účtu č. 94 - 7715201/0710 vedenému u ČNB č. 180006, č. 180014, č. 180025 - č. 180028
- k běžnému účtu č.115-6735410227/0100 vedenému u KB a.s. č. 150005
- k účtu veřejné sbírky č. 123-132170247/0100 vedenému u KB a.s. č.160004

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činilo Kč 22.242,00 shodně se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P 00000228 ze dne 5.3.2019 - č. V 00000025 ze dne 26.3.2019, č. V 00000061 ze dne 4.6.2019 - č. V 00000077 ze dne 26.6.2019, č. V 00000229 ze dne 3.12.2019 - č. V 00000255 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, poplatek za komunální odpad – vše vedeno v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena ručně v excell tabulkách dle jednotlivých druhů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Popovičky k 31.12.2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 1.9.2019 , Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z katastru nemovitostí k 30.12.2019 pro obec Popovičky a k.ú. Popovičky, Chomutovice u Dobřejovic, Modletice u Dobřejovic - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 18.1.2020.

Mzdová agenda

- výplatní pásky příslušných zaměstnanců - dle kontrolovaných Dohod o provedení práce období 09 - 11/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů za období 01 - 11/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 21.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.9.2019. Obec Popovičky jako objednatel, Stavby v síti, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Obnova místního hřbitova - márnice, Popovičky". Cena díla činí Kč 634.939,50 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou

ve výběrovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2019. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 2.10.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.6.2019, kterou obec Popovičky kupuje od Římskokatolické farnosti Říčany u Prahy pozemky p.č. 53/2 a 54/5 v k.ú. Popovičky za kupní cenu Kč 56.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.5.2019, kterou fyzická osoba pronajímá obci Popovičky p.č. 54 v k.ú. Popovičky - umístění elektroměru pro úpravnu vody umístěné na pozemku.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 10.4.2019, obec Herink jako strana povinná - zřízena k p.č. 1748 a p.č. 569 v k.ú. Herink (právo služebnosti stezky, průhonu a cesty).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.8.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Popovičky dotaci ve výši Kč 300.000,00. Určeno na nákup nového dopravního automobilu. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2019.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 30.8.2019 s pí R.S. na údržbu místních komunikací a péči o zeleň - sjednáno do 30.9.2019, v rozsahu 38 hodin,
- uzavřená dne 31.10.2019 s pí A.B. na administrativní podporu při podání dotace - sjednáno do 30.11.2019, v rozsahu 25 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova obecního hřbitova - márnice, Popovičky". Hodnoceny 3 nabídky, zastupitelstvo obce na doporučení hodnotící komise vybírá firmu stavby v síti, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 634.939,50 bez DPH. Dne 26.9.2019 podepsána s vybraným uchazečem Smlouva o dílo. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 2.10.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (rozpočet), ze dne 17.1.2019, ze dne 20.3.2019, ze dne 25.4.2019, ze dne 29.5.2019, ze dne 21.6.2019 (závěrečný účet), ze dne 9.8.2019, ze dne 26.9.2019, ze dne 25.11.2019, ze dne 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Popovičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Popovičky:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila skutečný zůstatek účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, neboť v inventurním soupisu i Rozvaze sestavené k 31.12.2019 vykazuje Kč 20.000,00 - akcie České spořitelny a.s. (ověřováno a účtováno pouze na základě "Čestného prohlášením" starosty obce k 31.12.2018, v němž se konstatuje, že obec tyto akcie vlastní), i když prokazatelně tyto akcie již nevládní - viz nucený odkup akcií České spořitelny, a.s. od minoritních akcionářů, o kterém valná hromada ČS a.s. rozhodla dne 6.11.2018 a následně informovala všechny dotčené akcionáře. V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že obec dosud nepřevedla na svůj bankovní účet kupní cenu těchto akcií a hrozí riziko jejich ztráty, neboť doba pro její převod je limitována.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 33a odst. 10, neboť:

Obec nepředložila podpisový řád platný pro rok 2019 (oprávnění a povinnosti dle zákona o účetnictví a dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě).

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostou obce dne 24.9.2019 bylo zveřejněno opožděně - dne 14.11.2019.

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 Popovičky za rok 2019 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 nepředložila podpisový řád platný pro rok 2019 (oprávnění a povinnosti dle zákona o účetnictví a dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě).
- Obec neověřila skutečný zůstatek účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, neboť v inventurním soupisu i Rozvaze sestavené k 31.12.2019 vykazuje Kč 20.000,00 - akcie České spořitelny, a.s. i když prokazatelně tyto akcie již nevlastní. - viz nucený odkup akcií České spořitelny, a.s. ze dne 6.11.2018. V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že obec dosud nepřevedla na svůj bankovní účet kupní cenu těchto akcií a vystavuje se riziku ztráty, neboť doba pro její převod je limitována.
- Rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostou obce dne 24.9.2019 bylo zveřejněno opožděně - dne 14.11.2019.

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	6,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

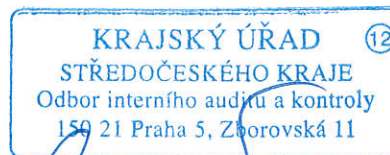
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 170 181,79 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Popovičky 29.01.2020

Podpisy kontrolorů:



PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Popovičky o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jaroslav Richter, starosta obce.

Ing. Jaroslav Richter
starosta obce Popovičky



.....
dne 31.01.2020

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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Popovičky	Ing. Jaroslav Richter

Upozornění:

- Vnitřní směrnice - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno 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.
- Evidence veškerých smluv - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni. V této souvislosti upozorňujeme na nutnost evidence (např. podrozvahový účet) věcných břemen, služebností v těch případech, kdy oprávněným je obec Popovičky.
- Účtování (dříve "evidence") o majetku - Upozorňujeme, že je nutno změnit způsob "evidování", resp. správně účtování o majetku, tedy zavést veškeré složky majetku do modulu užívaného účetního programu (zefektivnění a zpřesnění informací o majetku, provádění inventarizace).

- 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").
- Výpisy z listů vlastnictví - Upozorňujeme, že pro potřeby inventarizace je nutno vyhotovit výpisy z listů vlastnictví se stavem k 31.12. - je vhodné využít příslušný katastrální úřad (pro tyto účely osvobozeno od správního poplatku), aby bylo zaručeno, že jsou vyhotoveny výpisy ze všech listů vlastnictví, na nichž je obec uvedena jako vlastník, nebo spoluvlastník.
- Zmocnění starosty k rozpočtovým opatřením - Důrazně upozorňujeme, že zmocněním starosty k provádění rozpočtových opatření "na neomezenou částku" se zastupitelstvo obce zbavuje odpovědnosti za hospodaření obce (rozpočtové výdaje) v průběhu roku v případě změn schváleného rozpočtu. Podotýkáme, že dovětek o "podepisování dokladů k úhradě dvěma zastupiteli" nemá vliv na změnu v rozpočtových výdajích před vznikem závazku (návaznost na zákon o finanční kontrole ve veřejné správě).

- Zpráva účetní 15 dní před

- Zastupitelstvo schválit