

SpZn: SZ_065567/2019/KUSK
Čj.: 002042/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTA IČ: 00237001 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10.06.2020

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:

Lhota
Boleslavská 47
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Ing. Radka Kratochvílová, DiS - starostka

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 právníky 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 10.06.2020 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

- na období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018, zveřejněný dne 18. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 16. 11. - 21. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 16. 11. - 21. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018 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 14. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2019, zveřejněno dne 28. 2. 2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2019, zveřejněno dne 1. 4. 2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, zveřejněno dne 1. 7. 2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2019, zveřejněno dne 13. 9. 2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2019, zveřejněno dne 17. 10. 2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2019, zveřejněno dne 18. 10. 2019
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2019, zveřejněno dne 20. 11. 2019
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněno dne 23. 12. 2019
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2020, zveřejněno dne 30. 1. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 25. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28. 6. 2019, návrh zveřejněn od 10. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019 ze dne 20. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 13. 2. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 13. 2. 2020)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 13. 2. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 012 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1911-000104 - 1911-000110, 1911-000125, 1911-000126, 1912-000003 - 1912-000005, 1912-000032 - 1912-000042 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen a prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00087 - 19-701-00105, 19-701-00202 - 19-701-00227

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 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 29. 11. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 8. 1. 2020 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2019 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 1. 7. 2019

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

- Směnná smlouva ze dne 10. 4. 2019 - obec pozbyla pozemky p. č. 405/18 a 684 k. ú. Lhota u Dřís a nabyla pozemek p. č. 685 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 9. 9. 2019 o prodeji pozemku p. č. 269/40 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 9. 2019
- Kupní smlouva ze dne 10. 7. 2019 o prodeji pozemku p. č. 269/45 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 6. 2019
- Kupní smlouva ze dne 22. 6. 2019 o prodeji pozemku p. č. 269/44 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 5. 2019
- Kupní smlouva ze dne 5. 6. 2019 o prodeji pozemku p. č. 269/39 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 5. 2019
- Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2019 uzavřena s dodavatelem SAP spol. s r. o. Snět o koupi dopravního automobilu zn. Ford ve výši Kč 831 000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 11. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 12. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10. 6. 2019 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 2. 7. 2019 uzavřena s dárce Ordinace Chrást s. r. o. o poskytnutí daru obci výši Kč 4 550,00 na lékařské prohlídky pro členy JSDH Lhota

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 13. 11. 2019 o pronájmu nemovitosti obce čp. 65 na pozemku p. č. 77/1 k. ú. Lhota u Dřís za účelem provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemků p. č. 405/18 a 684 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 29. 8. - 18. 9. 2018
- Pronájem nemovitosti obce čp. 65 na pozemku p. č. 77/1 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 6. 9. - 3. 10. 2019
- Prodej pozemku p. č. 269/40 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 1. 7. - 5. 8. 2019
- Prodej pozemku p. č. 269/45 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 5. 6. - 25. 6. 2019
- Prodej pozemku p. č. 269/44, p. č. 269/39 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 1. 4. - 24. 4. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 17. 9. 2019 uzavřena s poskytovatelem Nadace rozvoje občanské společnosti Praha 5 o poskytnutí dotace ve výši Kč 52 000,00 na akci "Grantový program ŠKODA STROMKY" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2019 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 21. 8. 2019 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 300 000,00 na projekt Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Lhota (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce (Změna) ze dne 22. 8. 2019 vydaná poskytovatelem Ministerstvo vnitra Praha 7 o poskytnutí dotace ve výši Kč 450 000,00 na akci "Lhota - Dopravní automobil" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s p. V. R. za úklid sněhu vlastní technikou - místní komunikace (rozsah max. 300 hodin)
- ze dne 6. 11. 2019 uzavřena s pí Ing. I. M. J. za úklid veřejného prostranství (rozsah max. 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Lhota - Dopravní automobil", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, Ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, Seznam doručených a přijatých nabídek (nabídka 2 uchazečů), Zpráva z výběrového řízení zakázky malého rozsahu, Oznámení o výsledku výběrového řízení, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy SAP spol. s r. o. Snět ve výši Kč 831 000,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou v Kupní smlouvě ze dne 27. 11. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 26. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4. 12. 2018, 14. 2. 2019, 27. 3. 2019, 23. 5. 2019, 25. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 11. 7. 2019, 5. 9. 2019, 3. 10. 2019, 14. 10. 2019, 14. 11. 2019, 12. 12. 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Lhota:

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:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu ze dne 27. 11. 2019 uzavřenou s dodavatelem SAP spol. s r. o. Snět o koupi dopravního automobilu zn. Ford ve výši Kč 831 000,00 bez DPH, která byla zveřejněna na profilu zadavatele opožděně, a to až dne 16. 12. 2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Inventurní komise neověřila zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2018, neboť zůstatek tohoto účtu podle rozvahy a inventurního soupisu sestavenému ke stejnému datu byl ve výši Kč 46 100,00, ale dle evidence místních poplatků, která byla přiložena jako příloha k inventurnímu soupisu činily pohledávky obce Kč 25 800,00. Inventurní soupisy k účtům 112 Materiál na skladě, 905 Vyřazené pohledávky a 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy neobsahovaly rozpis jednotlivých položek.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zůstatek na inventurním soupisu účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2019 souhlasil s evidencí místních poplatků, účty 112, 905 a 314 obsahovaly rozpisy jednotlivých položek.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 8, neboť:**

Dle Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtech 501 Spotřeba materiálu a 602 Výnosy z prodeje služeb částka ve výši Kč 8 100,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 není ve sloupci Hospodářská činnost účtována žádná částka.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Kupní smlouvu ze dne 27. 11. 2019 uzavřenou s dodavatelem SAP spol. s r. o. Snět ve výši Kč 831 000,00 bez DPH v souladu se zákonem.

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,38 %
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 91 000,00 Kč.

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

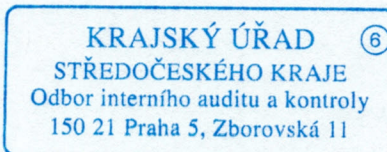
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lhota 10. 06. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



[Signature]
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
.....
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

- 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 Lhota o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Radka Kratochvílová, DiS, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Radka Kratochvílová, DiS
starostka obce Lhota

Kratochvílová



.....
dne 10. 06. 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 územnímu 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 Lhota	Ing. Radka Kratochvílová, DiS

Upozornění:

- **Rozpočtová opatření** - Upozorňujeme na nutnost schvalovat rozpočtová opatření důsledně před uskutečněním výdaje, nikoliv až následně (v souladu s metodickým pokynem MFČR (Zprávy MF č. 5/2012 a dále dle § 16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., - "Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12"). Současně odkazujeme i na Stanovisko č. 4/2011 (aktualizované 1. 1. 2014) odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra, které řeší, kdo schvaluje rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 10 k 31. 12. 2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 21. 1. 2020.
- **Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, je nutno uveřejnit nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.
- **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
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.