AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníkova 2017/II., 142 00 Praha 4, Krč,OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČO 25131265
Tel. 602511574

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb."), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb.o kontrole

pro územní samosprávný celek

Obec Hovorany

za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):	Ing. Josef Grmolec,starosta
Auditor provádějící přezkoumání:	Ing. Zdeňka Cahlíková, č. oprávnění 1345
Auditorská společnost provádějící přezkoumání:	AUDIT KORREKT s.r.o., č. oprávnění 258. Tavolníkova 2017/II, 142 00 Praha 4, Krč
Místo přezkoumání:	Obec Hovorany Hovorany 45, 696 12
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:	31.08., 08.-09.12.2016 22.01., 25.02., 07.-08.03.2017
Datum projednání zprávy:	08.03.2017
Místo projednání zprávy	Hovorany
Datum vyhotovení zprávy	08.03.2017
Místo vyhotovení zprávy	Hovorany
Datum zahájení:	31.08 2017
Zahajovací kontrolní úkon:	vyžádání dokumentace ke kontrole
Poslední kontrolní úkon:	všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon přezkumu byly vráceny, následně byl přezkum ukončen podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních
Datum ukončení:	08.03.2017

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) 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,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §5 zákona 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska. Jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Hovorany. Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění některých zákon, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) Obec Hovorany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obce Hovorany byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Hovorany. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obce Hovorany jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Obce Hovorany jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hovorany za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, závěr § 10 odst. 3 písm. a)

Nedostatky zjištěné dle dílčího přezkoumání v průběhu roku 2016 byly územním celkem k 31.12.2016 odstraněny.

C VÝROK O TOM, ŽE DLUH ÚZEMNÍHO CELKU NEPŘEKROČIL 60 % PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) citovaného zákona výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Sdělujeme na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:
riziková aktiva nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) OBCE HOVORANY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	633 097 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	36 877 124 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**1,72 %**

Komentář:

a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 813 000,- Kč
z toho účty 462,464,466,469 = 0 Kč
b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č. 1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky),
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2017 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	656 433 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	36 877 124 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**1,78 %**

Komentář:

c) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
d) Celková hodnota dlouhodobých závazků
rozvaha č.pol. D II sl.1 = Kč 0
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 0
e) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č. 1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2017 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	376 379 432 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0,00 %**

Komentář:

a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
b) Uvedena celková hodnot zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
c) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č. 1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Upozorňujeme na
novelu zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
novelu zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	08.03.2017
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2017/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258

---------- ----------

auditor auditorská společnost

Ing. ZDEŇKA CAHLÍKOVÁ AUDITORKA č. oprávnění 1345 KOMORY AUDITORŮ ČR

AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Obec Hovorany
dne 08.03.2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Obec Hovorany
dne 08.03.2017

---------- ----------

auditor starosta

OBEC HOVORANY

---

auditorská společnost

Zpráva vyhotovena v 5 stejnopisech, z nichž:
1 stejnopis obdrží auditor
4 stejnopisy obdrží obec

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A	Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření (Příloha obsahující zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, uvedení zákonné legislativy)
Příloha B	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obec Hovorany dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha C	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
Příloha D	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných Celků a dobrovolných svazků obcí)

AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníkova 2015/II, 142 00 Praha 4,Krč,OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČ 25131265
Tel. 602511574

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2016

Obec Hovorany

Ověřovaná obec:	**: Obec Hovorany, 696 12 Hovorany 45**
Příjemce	**: Ing. Josef Grmolec, starosta**
Ověření provedla	**: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345**
Místo kontroly	**: Obec Hovorany, 696 12 Hovorany 45**
Datum kontrol	**: 31.08., 08.-09.12.2016 22.01., 25.02., 07.-08.03.2017**
Datum projednání zprávy	**: 08.03.2017**
Místo projednání zprávy	**: Hovorany**
Datum vyhotovení zprávy	**: 08.03.2017**
Místo vyhotovení zprávy	**: Brno**

OBSAH:

I. Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.
Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst.3 písm. b)

II.
Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Obce Hovorany uzavřené mezi Obcí Hovorany a společností AUDIT K0RREKT s.r.o. Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2015.

- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole

- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a další účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)

V rámci dílčího ověřování jednotlivých okruhů byly zpracovány a předány 3 zprávy z dílčího přezkoumání, které obsahovaly zprávy z kontrolních okruhů v celkovém počtu 2.
V uvedených zprávách je uvedeno označení dokladů.

III.
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016

Příloha účetní závěrky k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 28.2.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2016

Plán inventarizace
Příkaz k inventarizaci
Inventarizační zpráva za rok 2016
Vybrané inventarizační soupisy účtů
Tabulka soupis přírůstků a úbytků majetku
Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2013
Vnitřní směrnice – Směrnice č. 1/2016 Pravidla pro tvorbu a čerpání prostředků ze SF
Odpisový plán – přehled odpisů

Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby – rok 2016
Směrnice k systému zpracování účetnictví
Hlavní kniha
Čísla účetních dokladů uvedená ve Zprávách z dílčího přezkoumání: viz doklady ve zprávách z dílčího přezkoumání u okruhů:

- Pohledávky
- Závazky
- Pokladna
- BV

Mzdová agenda - 1 pracovní smlouva, rekapitulace mezd, přehled pojistného

Neinvestiční dotace, název akce: Generální oprava čerpadla CAS25
Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 6.6.2016
Finanční vyúčtování dotace
Závěrečné hodnocení dotace
Výpis z BÚ č. 120/2016 – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2016 ÚZ 551
kopie faktury č. 2490095 (Požární technika KOMET s.r.o.)

Účelová neinv. dotace z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR na výdaje jednotek SDH obcí na rok 2016
Výpis č. 25/2016 z účtu ČNB – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2016 ÚZ 14004
Přehled čerpání dotace – Výdaje na uskutečněný zásah JSDH obce mimo její územní obvod
kopie faktur č. 2016048 (Zdeněk Dobeš), 201500671 (Alvey Manex a.s.), 2161100511 (EUROLAMP s.r.o.), kopie pokl. dokladů d.č. 16-703-01512, 16-703-01305
Finanční vypořádání dotace

Neinvestiční dotace na zajištění výdajů na volby do zastupitelstev krajů a Senátu PČR

Výpis č. 18/2016 z účtu ČNB – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2016 ÚZ 98193
Přehled čerpání dotace – rekapitulace mezd, kopie pokl. dokladů č. 16-703-01887 až 01889, kopie faktury č. 20160006 (Lukáš Bílek), seznam členů okrskových volebních komisí
Finanční vypořádání dotace
Výpis z BÚ č. 4/2017 – vratka nespotřebované části dotace

Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období r. 2015, č.usn. 6/9/2016 a schválení závěrečného účtu za rok 2015, č.usn. 5/9/2016
- fotokopie zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce
Protokol schválení účetní závěrky obce a PO.

Smlouvy o zřízení věcného břemene, viz přiložený seznam k datu 31.12.2016
Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330037452/001
Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330039399/001
Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 7.7.2016
Kupní smlouva o koupi nemovité věci – prodej pozemku p.č. 1451/52 (Jiří Plchút)
Smlouva o zemědělském pachtu – p.č. 5457 (Svatoslav Ševela)
Smlouva o nájmu části nemovitosti – pronájem prostor bývalé garáže v budově čp. 761 na pozemku p.č. 360/26 (Spolek Hovoranských vinařů, o.s.)
Záměr obce – č. 13/2016 propachtovat část pozemku p.č.5457 – lokalita Dlouhé Noviny (Honky) v k.ú. Hovorany
Záměr obce – č.17/2016 prodat pozemek p.č. 1451/52 – lokalita Horní Chaloupky v lokalitě Horní Chaloupky v k.ú. Hovorany
Záměr obce – č.19/2016 pronajmout prostory garáže nacházející se v přízemí budovy Zdravotního střediska Hovorany č.p. 761, která je součástí pozemku p.č. 360/26 v k.ú. Hovorany
Rozpočet obce
Rozpočtový výhled 2017-2018
Rozpočtová opatření a fotokopie části usnesení RO a ZO vztahujících se ke schvalování rozpočtových opatření
Pravidla k provádění rozpočtových opatření
Zápisy z jednání finančního výboru
Zápisy z jednání kontrolního výboru
Zřizovací listina PO ZŠ TGM a MŠ
Zřizovací listina organizační složky Knihovna Hovorany
Zřizovací listina organizační složky

Fotokopie dokumentace k výběrovému řízení – Úprava návsi v Hovoranech

Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.
Zpráva včetně přílohy byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne	08.03.2017
Auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2015/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258

---
auditor

---
auditorská společnost

---
starosta

OBEC HOVORANY

Ing. ZDEŇKA CAHLÍKOVÁ AUDITORKA č. oprávnění 1345 KOMORY AUDITORŮ ČR

AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258