

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076771/2014/KUSK
Čj.: 005773/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLOSYŇ

IČ: 00237388
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Zlosyň za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2014
- 12.5.2015

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zlosyň
Zlosyň 103
277 44 Vojkovice u Kralup n. Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Jiří Kadaňka - starosta

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
12. 5. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 21. 11. - 7. 12. 2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem příspěvkové organizaci Mateřská škola Zlosyň ze dne 23. 6. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014
- č. 4 - neschváleno zastupitelstvem obce

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen dne 23. 6. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", návrh zveřejněn od 26. 5. do 10. 6. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2014, 31. 10. 2014, 31. 12. 2014 ze dne 27. 1. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 26. 2. 2015

Rozvaha

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 26. 2. 2015

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2015

Hlavní kniha

- elektronicky (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Bankovní výpis

- č. 30 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

Účetní doklad

- č. 1410-000001, 1410-000006, 1410-000008 - 1410-000010, 1410-000085, 1410-000086 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2014
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 3. 12. 2014 činil Kč 23.277,00

Pokladní doklad

- č. 14-701-00223 - 14-701-00245, 14-701-00303 - 14-701-00324

Evidence poplatků

- vedena v počítači

Evidence majetku

- v majetkovém modulu KEO - dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, pozemky, nedokončený majetek a akcie, ostatní majetek je veden ručně v excelových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2014 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Zlosyň k 6. 2. 2015
- Plán inventur na rok 2014 s platností od 1. 12. 2014 do 10. 2. 2015
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 29. 11. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 10. 2. 2015

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní litina za měsíc září 2014 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé pí J. Ch. a p. R. P.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2014 uzavřena se zhotovitelem J.I.H. - Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10 na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" v obce Zlosyň ve výši Kč 2 809.665,65 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2014 o prodeji pozemku p. č. 217/9 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 27. 8. 2014 o prodeji pozemku p. č. 365/35 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 1. 2013
- Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2014 o prodeji pozemku p. č. 365/16 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2014 o prodeji pozemku p. č. 263/55 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 10. 2010
- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2014 o prodeji pozemku p. č. 178/9 (PK 194) k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2014 o prodeji pozemku p. č. 265/42 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 1. 2013
- Kupní smlouva ze dne 27. 8. 2014 o prodeji pozemků p. č. 365/36, 365/41 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 1. 2013
- Kupní smlouva ze dne 27. 1. 2014 o prodeji pozemku p. č. 365/46, k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2013
- Kupní smlouva ze dne 8. 1. 2014 o prodeji pozemku p. č. 263/67, k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2013
- Kupní smlouva ze dne 27. 1. 2014 o prodeji pozemků p. č. 263/52 a 263/68, k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 8. 2013

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 1. 2014 o pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň pro potřeby uskladnění zařízení a materiálu pro podnikání ve stavebních, zejména zednických prací

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 365/46 - záměr zveřejněn dne 11. 11. - 26. 11. 2013
- Prodej pozemku p. č. 365/4 - záměr zveřejněn dne 23. 1. - 8. 2. 2013
- Prodej pozemků p. č. 365/35 a 365/36 - záměr zveřejněn dne 18. 9. - 4. 10. 2012
- Prodej pozemků p. č. 263/52, 263/55, 263/67, 263/68 - záměr zveřejněn dne 20. 9. - 4. 10. 2010

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 3. 2014 ve prospěch obce jako oprávněné bylo zřízeno věcné břemeno k pozemku p. č. 331/5 k. ú. Zlosyň spočívající

v právu chůze a jízdy pro zajištění obdělávání navazujících pozemků a k možnosti použití cesty do lesa

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2014 uzavřena s p. F. K. za obsluhu ČOV Zlosyň včetně malých oprav (rozsah 25 hodin měsíčně)
- ze dne 1. 1. 2014 uzavřena s p. J. M. za obsluhu ČOV Zlosyň včetně malých oprav (rozsah 25 hodin měsíčně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" (4 nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Zápis z jednání hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek, vybrána firma J.I.H. Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2013, 24. 3. 2014, 23. 6. 2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Zlosyň za rok 2013), 29. 9. 2014, 6. 11. 2014 - ustavující, 26. 11. 2014 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole - Mateřské školy Zlosyň, příspěvková organizace za období 1. 1. - 31. 12. 2014

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013

- odeslán do centrálního systému účetních informací dne 15. 7. 2014 za obec Zlosyň

V kontrolovaném období obec Zlosyň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospoďarila 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 přijetí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zlosyň:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 90, neboť:

Za rok 2014 bylo vypracováno a zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č. 1. - 3. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M zpracovaného ke dni 31. 12. 2014, je však patrné, že ve skutečnosti bylo provedeno další rozpočtové opatření č. 4. k 31. 12. 2014, které však nebylo projednáno a schváleno zastupitelstvem obce. Zastupitelstvo obce mělo v kompetenci schválit rozpočtová opatření i v případě, že jejich počet klesl na 3 členy.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 119 odst. 1, neboť:

Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem, neboť zastupitelstvo obce dne 26. 11. 2014 zvolilo členem finančního výboru místostarostu obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. n), neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva pí J. Ch. a p. R. P. byla vyplácena vyšší měsíční odměna než schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2013 s účinností od 1. 1. 2014. (Pí J. Ch. - schváleno Kč 2.090,00, vyplaceno Kč 2.270,00 a p. R. P. – schváleno Kč 2.400,00, vyplaceno Kč 2.580,00).

NENAPRAVENO

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nedoložila zveřejnění návrhu Závěrečného účtu za rok 2013 v plném znění, tedy včetně úplné Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup (od 23. 5. do 9. 6. 2014) bylo doloženo pouze zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2013.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec dodatečně zveřejnila úplnou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 41 odst. 1, neboť:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona, a to Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 1. 2014 o pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň.

NAPRAVENO

Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 1. 2014 o pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň prohlásilo zastupitelstvo obce za neplatnou.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

K datu dílčího přezkoumání nebyly doloženy záměry k prodeji pozemků p. č. 217/9, 365/35, 365/16, 263/55, 178/9 (PK 194), 265/42, 365/36, 365/41, 365/46, 263/67, 263/52 a 263/68, k. ú. Zlosyň a k pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň. Dále nebylo doloženo zveřejnění na profilu zadavatele Smlouvy o dílo ze dne 30. 4. 2014 uzavřené se zhotovitelem J.I.H. - Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10 na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" v obce Zlosyň ve výši Kč 2 809.665,65 bez DPH.

NAPRAVENO

Dodatečně byly předloženy zveřejněné záměry prodeje pozemků p. č. 365/46, 365/41, 365/35, 365/36, 263/52, 263/67, 263/68, 263/55 k. ú. Zlosyň. Pronájem pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň byl zrušen.

Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2014 uzavřené se zhotovitelem J.I.H. - Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10 na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" v obce Zlosyň ve výši Kč 2 809.665,65 bez DPH dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 4. 2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec uhradila dne 2. 9. 2013 (účetní doklad č. 201317) fakturu č. 131100 (dle knihy došlých faktur) ve výši Kč 10.463,00 - montáž žaluzií (dodavatel Vlastimil Kaštánek), i když byla vystavena na odběratele Herout Vladimír, starosta obce. Dle sdělení starosty se jednalo o pořízení žaluzií do nové budovy Mateřské školy.

NAPRAVENO

Vystavením faktury č. 201317 ve výši Kč 10.463,00 na odběratele Obec Zlosyň.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec zaslala informaci o přijetí nápravných opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 opožděně - závěrečný účet za tento rok byl schválen dne 6. 5. 2012, informace přezkoumávajícímu orgánu byla podána až dopisem ze dne 22. 7. 2013.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec zaslala informaci o přijetí nápravných opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 v zákonem stanoveném termínu.

▪ ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na základě Směnné smlouvy ze dne 2. 10. 2013 obec směnila pozemky p. č. 321/11, 326/10 a 331/4 k. ú. Zlosyň, které nebyly zaúčtovány na účtu 031 Pozemky, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 7. 10. 2013.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec na základě uzavřených kupních smluv v roce 2014 zaúčtovala pozemky na účet 031 Pozemky v den zápisu do katastru nemovitostí.

▪ Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. V usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2012 byl schválen závěrečný účet za rok 2011 "bez připomínek" a dne 20. 6. 2012 zaslána informace o nápravných opatřeních. Správně měla být v usnesení zastupitelstva obce k závěrečnému účtu uvedena konkrétní nápravná opatření.

NENAPRAVENO

Stejný nedostatek se opakoval i v roce 2013, neboť zastupitelstvo obce na svém jednání dne 6. 5. 2013, kdy byl schválen závěrečný účet za rok 2012 s vyjádřením "s výhradou", konkrétní nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům včetně stanovení termínu jejich plnění, resp. odstranění, nepřijalo. Přezkoumávajícímu orgánu byla až po urgenci dne 22. 7. 2013 zaslána informace o způsobu odstranění chyb, aniž by bylo zřejmé, že nápravná opatření byla zastupitelstvem obce přijata.

Nedostatek se opakoval i při schválení závěrečného účtu obce za rok 2013 s vyjádřením "s výhradami", kde nebyla přijata konkrétní nápravná opatření k jednotlivým nedostatkům uvedeným ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014.

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

§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky. Dle výdajového pokladního dokladu č. 090169 ze dne 26. 5. 2013 byla uhrazena v hotovosti záloha ve výši Kč 30.000,00 p. Minářovi na zhotovení elektro přípojky. Stejně osobě byla dne 29. 5. 2013 doplacena částka ve výši Kč 30.185,00, aniž by bylo doloženo vyúčtování zálohy, respektive faktura na zhotovení díla. Nelze tudíž prokazatelně posoudit rozsah (množství) skutečně provedených prací a prací uhrazených.

NAPRAVENO

Byl dodatečně doložen rozpis prací a materiálu ze dne 26. 5. 2013 v celkové výši Kč 61.185,00 zaslaný elektronicky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlosyň za rok 2014 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.)

- Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem, neboť zastupitelstvo obce dne 26. 11. 2014 zvolilo členem finančního výboru místostarostu obce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření č. 4 k 31. 12. 2014 nebylo schváleno zastupitelstvem obce.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,97 %
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 0,00 Kč.

Zlosyň 12. 5. 2015

