

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zlobice
Zlobice č.p. 77
768 31 Kroměříž

datum
16.12.2016

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZL 44426/2016

spisová značka
KUSP 42137/2016

Z ápis č.334/2016/IAK z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zlobice, IČ 00287954 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 13.12.2016 - 16.12.2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zlobice, Zlobice č.p. 77
768 31 Kroměříž

Přezkoumané období: 1.1.2016 - 30.6.2016

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Zlobice zastupovaly:

starostka:
účetní:

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zlobice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zpracován ve vyrovnané podobě 7 127 000 Kč na straně příjmů i výdajů s nulovým saldem hospodaření (příjmů a výdajů po konsolidaci).</p> <p>Návrh rozpočtu obce na straně příjmů byl sestaven v členění na příjmové třídy 1 - 4.</p> <p>V příjmové třídě č 1 - daňové příjmy v částce 6 485 000 Kč, v příjmové třídě č. 2 - nedaňové příjmy v částce 258 000 Kč, v příjmové třídě č. 3 - kapitálové příjmy 0 Kč a v příjmové třídě č.4 - přijaté transfery 384 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 na straně výdajů byl sestaven v členění na kapitálové výdaje ve výši 910 500 Kč a na běžné výdaje ve výši 6 216 500 Kč v členění na jednotlivé výdajové paragrafy.</p> <p>Navržený rozpočet obce na účetní období roku 2016 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci.</p> <p>Součástí návrhu výdajové strany rozpočtu obce na rok 2016 byly také plánované příspěvky, dary a dotace v celkové výši 406 910 Kč, z toho např.: částka 170 000 Kč, jako neinvestiční příspěvek pro MŠ, částka 50 000 Kč pro církve, 60 000 Kč pro Sokol Zlobice, 30 000 Kč pro SDH, atd.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v uvedené podobě vyvěšen na úřední desce obce ve dnech 6.11.2015 až 23.11.2015, což splňovalo ustanovení § 11, odstavec 2) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu obce na rok 2016 vyvěšen také v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup.</p>
Pravidla rozpočtových provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2016 byl v ZO schválen v řádném termínu do konce roku 2015 nevznikla obci povinnost zpracovat zásady hospodaření dle rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu obce byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>K 30.6.201 byla provedena celkem 3 rozpočtová opatření.</p> <p>Usnesením č. 94/7/2015 na svém jednání dne 27.11. 2015 ZO delegovalo ZO na starostku pravomoci některých úprav rozpočtu obce ve smyslu příslušných ustanovení Zákona o obcích.</p> <p>RO č. 1 schv.ZO dne 26.2.16 (Př.+0 Kč, Vy.+230 000 Kč), RO č. 2 schv.starostkou obce dne 4.4.16 (Př.+9 100 Kč, Vy.+9 100 Kč), RO č. 3 schv.ZO dne 24.6.16 (Př.+60 000Kč, Vy.+100 000 Kč). Úpravy SR za I. pol.r.16 CELKEM Př.+69 100 Kč, Vy.+339 100 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení celkového objemu schválených příjmů o + 69 100 Kč na částku 7 196 100 Kč a výdajů obce o celkovou částku + 339 100 Kč na částku 7 466 100 Kč, čímž došlo ke změně schváleného nulového salda hospodaření obce na záporné saldo ve výši - 270 000 Kč.</p> <p>Vzniklé záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů obce, a to ze zůstatku finančních prostředků obce na BU jehož stav k 30.6. 2016 činil 7 547 814,95 Kč.</p>

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M k 30.6. 2016 bylo zjištěno, že provedené úpravy SR byly promítnuty do příslušného účetního výkazu Fin 2-12 M, část UR. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

- Rozpočtový výhled** V platnosti zůstává rozpočtový výhled, který obec zpracovala obce na roky 2014 až 2017, který byl schválen na jednání ZO dne 12.12. 2014.
Předložený rozpočtový výhled byl sestaven v části příjmů v členění na jednotlivé příjmové třídy včetně případných přijatých transferů a na straně výdajů v členění na běžné, kapitálové výdaje a splátky případných půjček a úvěrů.
Předložený RV obsahoval náležitosti ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.
- Schválený rozpočet** Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v zastupitelstvu obce projednán a schválen dne 27.11.2015 v navržené podobě.
Po schválení v ZO byl SR obce na rok 2016 neprodleně rozepsán v podrobném položkovém členění příjmů a výdajů a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-, schválený rozpočet.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Obcí zřízené PO s názvem MŠ Zlobice byl pro rok 2016 v rámci schváleného rozpočtu obce stanoven jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na činnost rozpočtovaný na výdajové položce 5331 v celkové výši 170 000 Kč.
Kontrola bylo předloženo písemné Oznámení o přidělení finančních prostředků z rozpočtu obce Zlobice na rok 2016 ze dne 29.1. 2016 ve kterém bylo MŠ oznámeno přidělení finančních prostředků na provoz v celkové výši 170 000 Kč s tím, že příspěvek bude zasílán na BU MŠ 1/4 letně ve výši 42 500 Kč.
Přijetí Oznámení potvrdila dne 25.2. 2016 ředitelka školky.

V průběhu I. pololetí r. 2016 nebyla výše tohoto příspěvku změněna.
K 30.6. 2016 byla MŠ převedena skutečná částka 85 000 Kč, což je 50% SR, respektive UR.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 24.6. 2016 schválilo účetní závěrku MŠ za rok 2015.
Kontrola byl předložen Protokol o schvalování ÚZ MŠ Zlobice za r. 2015 ze dne 13.6.2016
ZO schválilo kladný výsledek hospodaření MŠ za rok 2015 ve výši + 11 662,15 Kč a odsouhlasilo jeho převod do RF.
- Závěrečný účet** Kontrola byl předložen návrh Závěrečného účtu obce Zlobice za účetní období roku 2015.
Předložený návrh ZÚ v podstatě obsahoval předepsané náležitosti dle ustanovení jednotlivých odstavců § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění včetně Zápisu z kontroly hospodaření obce uskutečněné pracovníkem KU ZK.
Návrh ZÚ byl vyvěšen na úřední desce obce a také v elektronické podobě ve dnech 3.6.2016 až 20.6.2016. Návrh ZU byl zveřejněn v plném rozsahu včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Závěrečný účet hospodaření obce za rok 2015 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 24.6. 2016 Usnesením č. 129/10/2016 - výrokem s výhradou.

Na tomto zasedání schválilo ZO také Roční účetní závěrku obce za rok 2015 "bez výhrad a připomínek" svým Usnesením č. 131/10/2016.
Kontrola byl předložen Protokol o schvalování ÚZ obce Zlobice za rok 2015.
- Bankovní výpis** V průběhu přezkoumávaného účetní období roku 2016 účtovala obec o dvou bankovních účtech, které byly v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech evidovány na účtu 231.

K 30.6.2016 činil stav bankovního účtu 231 celkem částku **7 547 814,95 Kč**.

Jednalo se o BU obce č. 1483121329/0800 u ČS (231 40), jehož počáteční stav k 1.1.2016 činil 6 274 810,89 Kč a konečný stav k 30.6.16 částku **7 358 737,45 Kč**

a účet č. 94-6310691/0710 u ČNB (231 41) jehož počáteční stav k 1.1.2016 činil 39 158,30 Kč a konečný stav **189 077,50 Kč**.

Počáteční a konečné stavy BU obce byla ověřena na příslušné bankovní výpisy. Obec využívala dle potřeby internetového bankovníctví. Originální bankovní výpisy byly obci zaslány dekádně. O jiných bankovních účtech obec v roce 2016 neúčtovala.

Evidence majetku

Evidence majetku obce byla vedena odpovídajícím způsobem v příslušných účetních výkazech. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i údaje na majetkových účtech včetně počátečních stavů, obrátů, které vycházely z účetnictví obce za I. pololetí r. 2016 a konečných stavů ke kontrolovanému období roku 2016.

Dále byla zpracována Rozvaha k 30.6.2016, která na rozvahových účtech evidovala stavy majetkových účtů k 30.6.2016.

Z údajů uvedených v Rozvaze sestavené k 30.6. 2016 je zřejmé, že SA obce poklesla o celkovou částku 13 087 701,55 Kč a činila 27 323 897,99 Kč netto. Jednalo se o odpis majetku na příslušných majetkových účtech, který byl proveden v souladu s platnými účetními předpisy a v souladu se schváleným odpisovým plánem, přičemž jednorázový odpis na účtu 018 DDNeM činil 181 102,40 Kč a na účtu 028 DDHM činil částku 1 555 376,77 Kč a byl proveden v souladu s platnými účetními postupy.

Na dalších majetkových účtech probíhaly odpisy dlouhodobého majetku v souladu se schváleným odpisovým plánem.

Kontrolou této oblasti bylo zjištěno, že majetek evidovaný na účtu 021 byl snížen (odepsán) o celkovou částku 10 432 296,10 Kč a činil brutto +18 339 076,81 Kč. Odpis na účtu 022 činil 800 614,10 Kč a jeho stav netto činil k 30.6. 2016 částku +1 711 175,15 Kč

Aktiva celkem netto ve výši 35 542 682,24 Kč se rovnala pasivům celkem.

Evidence pohledávek K 30.6.2016 vykazovala obec v Rozvaze krátkodobé pohledávky brutto v celkové výši 709 618 Kč, po korekci ve výši 73 056,7 Kč činil jejich stav Netto 636 561,3Kč. Krátkodobé pohledávky byly evidovány :

na rozvahovém účtu 311 - odběratelé byla po korekci ve výši 50 616 Kč evidována částka 6 980 Kč netto,

na účtu 314- krátkodobé poskytnuté zálohy byla evidována částka 340 818 Kč (poskytnuté zálohy na energie),

na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti byla po korekci ve výši 22 440,70 Kč vykázána částka 42 043 Kč netto (místní poplatky),

na účtu 346 - pohledávky za ústředními vládními institucemi byla evidována částka 57 300 Kč,

na účtu 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery částka 158 100 Kč.

Dohadné účty aktivní na účtu 388 činily 31 320 Kč.

Pokud se týká celkových dlouhodobých pohledávek vykazovala obec částku 135 246,14Kč brutto. Po korekci ve výši 118 312,18 Kč pak částku 16 933,96Kč netto, přičemž celá částka byla evidována na účtu 462 poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Jednalo se o zůstatek půjčky na otevření prodejny v Bojanovicích a ve Zlobicích.

Podrobněji bude problematika evidence pohledávek obce prověřena při konečném přezkoumání hospodaření obce k 31.12.2016, kdy budou stavy těchto účtů doloženy dokladovými inventarizacemi.

Evidence závazků	<p>K 30.6.2016 vykazovala obec krátkodobé závazky v celkové výši 596 653,38 Kč. Z toho :</p> <p>zůstatek účtu 321 - dodavatelé (neuhrazené přijaté fa.) byl k 30.6.2016 vykázán v částce 92 187,38 Kč. na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy ve výši 52 200 Kč, na účtech 331 až 337 byly evidovány krátkodobé závazky plynuly z pracovních právních vztahů. Na účtu 342 byly evidovány ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění ve výši 22 140 Kč.</p> <p>Na účtu 349 - závazky místním vládním institucím byla evidována částka 85 000 Kč.</p> <p>Dlouhodobé závazky vykazovala obec k 30.6. 2016 jako nulové. K uvedenému datu neevidovala obec žádné dlouhodobé závazky ve smyslu bankovních úvěrů, NFV atd.</p> <p>Podrobněji budou zůstatky těchto účtů ověřeny po předložení dokladové inventarizace k 31.12. 2016.</p>
Faktura	<p>Veškeré účetní případy evidované v účetnictví obce byly doloženy účetními doklady (a to především fakturami), které obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a byly zpracovány a vedeny v souladu s ustanovením odstavce 2) tohoto § zákona o účetnictví. Ke každé faktuře byl doložen tzv. likvidační lístek dle nabídky účetního programu KEO-W 1.9.25. Každý likvidační lístek obsahoval údaje v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, dále předpis účtování každé faktury a platbu (skutečné proúčtování) každé faktury. Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu dle nabídky účetního programu KEO-W. Kontrole byla předložena Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za období 06/2016 ze dne 30.11.2016, která v podstatě obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Počáteční a konečné stavy účtů se shodovaly s údaji v příslušných účetních výkazech. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce. Hlavní pozornost byla věnována stavům a pohybům na majetkových účtech, účtech pohledávek a závazků a dále na účtech 231,261,321, 452 atd. - bez zjištěných rozdílů a nedostatků.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec vedla a předložila ke kontrole knihu došlých faktur. Kniha byla vedena za použití výpočetní techniky dle nabídky účetního programu KEO-W. Předložená kniha byla vedena a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo, došlo, částka, firma, VS, splatnost, text, úhrada, bankou prošlo, účtováno) v platném znění. V KDF ze dne 12.12.2016 bylo k 30.6. 2016 evidováno celkem 101 ks došlých faktur v celkovém objemu 509 479,18 Kč. Z toho u 11 fa. byla splatnost stanovena až 13.7.2016. Všechny došlé fa se splatností do 30.6. 2016 byly řádně uhrazeny. Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé byly evidovány neuhrazené fa. (krátkodobé závazky obce ve výši 92 187,38 Kč). V rámci KDF tiskla obec také došlé faktury - zálohy, kde bylo evidováno 5 ks zálohových faktur v celkovém objemu 23 433 Kč, přičemž u 2 fa. v objemu 19 348 Kč byla stanovena splatnost až na 13.7.2016.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila ke kontrole také samostatně vedenou knihu odeslaných (obcí vystavených) faktur - pohledávek, která byla vedena strojově a za jednotlivé měsíce, nebo dle potřeby za období, kdy obec vystavovala faktury. Z údajů v KVF je zřejmé, že k 30.6. roku 2016 vydala obec 2 ks faktur v celkové</p>

výši 100 Kč, obě za hlášení rozhlasem.

Zbývajících 7ks vydaných fa. byly zálohové fa. za nájemné v celkovém objemu 20 940 Kč, přičemž u dvou fa. ve finančním objemu 6 980 Kč byla splatnost až 11.7.2016.

Na účtu 311 - odběratelé evidovala obec k 30.6. 2016 krátkodobé pohledávky Brutto ve výši 57 596 Kč (po provedené korekci ve výši 50 616 Kč) činily tyto krátkodobé pohledávky netto částku 6 980 Kč.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly v počítačově vedené pokladní knize za jednotlivé měsíce číslovány jednou číselnou řadou. K 30.6. 2016 bylo v počítačově vedené pokladní knize evidováno celkem 243 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Souběžně byla vedena pokladní kniha také ručně. V ručně vedené pokladní knize bylo evidováno celkem 92ks příjmových pokladních dokladů a 151 ks výdajových pokladních dokladů (92+151=243), což je shodné s celkovým počtem pokladních dokladů uvedených v počítačově vedené pokladní knize.

Kontrolou bylo zjištěno, že počáteční a konečné stavy pokladny na sebe navazovaly.

Zůstatek pokladny k 30.6. 2016 ve výši **34 408 Kč** se shodoval s údajem na položce 5182 - poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkaze Fin 2-12 M.

Kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů bylo zjištěno, že konkrétní příjmové a výdajové doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami, přičemž příjmy obce realizované v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady za určité příjmy (místní poplatky, za psy atd.) a následně byly souhrnnou částkou pod jedním příjmovým dokladem zahrnuty do hotovostních příjmů obce.

Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Pokladní kniha
(deník)

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly evidovány v pokladní knize obce. Pokladní deník byl veden strojově dle nabídky účetního programu KEO-W, (v členění doklad, datum, příjem, výdej, zůstatek, přijal-vydal, poznámka=účel platby) a byl veden také ručně v podstatě ve stejném členění.

Proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně strojově dle nabídky účetního programu KEO-W.

Převody z BU do pokladny a naopak byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize bez rozdílu.

Obec měla stanovený limit zůstatku pokladní hotovosti ve výši 50 000 Kč, s tím, že v době výběru místních poplatků, či jiných finančních prostředků většího objemu v hotovosti může činit zůstatek finančních prostředků v hotovosti v pokladně obce částku 100 000 Kč.

Tento zůstatek nebyl v I. pololetí roku 2016 překročen.

Dle údajů v HUK bylo zjištěno, že prostřednictvím účtu 261 - pokladna bylo v hotovosti k 30.6. 2016 proúčtováno celkem 471 538 Kč, zůstatek pokladny činil 34 408 Kč byl shodný s údajem uvedenými v účetním výkaze Fin 2-12 M sestavenému k 30.6.2016 na položce 5182 - poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Kontrolou bylo zjištěno, že v I. pololetí roku 2016 proběhly kontroly pokladny obce prováděné finančním výborem obce.

Např. v ručně vedeném pokladním deníku v měsíci březnu 2016 byl uveden zápis ze dne 27.4. 2016 o provedené "kontrolě pokladní knihy - agendy za měsíc březen 2016".

Z předložených zápisů je zřejmé, že v této oblasti nebyly zjištěny chyby, ani nedostatky.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30.6. 2016 byla i předepsaná Příloha územních samosprávných celků, která má zachycovat majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Součástí Přílohy měl být také podrobný rozpis staveb a pozemků.

Kontrolou Přílohy ze dne 20.7.2016 nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky, předložená Příloha obsahovala stanovené náležitosti včetně požadovaných informací a rozdělení staveb a pozemků v požadovaném členění.

Rozvaha

K 30.6. 2016 sestavila obec také Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.

Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 20.7.2016 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané věcné a formální náležitosti.

Byla provedena tzv. korekce (odpisy) příslušných majetkových účtů v souladu se schváleným odpisovým plánem obce a jednorázový odpis drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 018 (181 102,40 Kč) a DDHM na účtu 028 (1 555 376,77 Kč).

Provedenými odpisy došlo ke korekci (snížení) stálých aktiv obce Brutto o celkovou částku 13 087 701,55 Kč na částku 27 323 897,99 Kč Netto.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný na účtu 041 mírně vzrostl a k 30.6. 2016 činil celkovou částku 463 700 Kč.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 vzrostl na částku 267 059,00 Kč.

Zůstatky rozvahových účtů k 30.6. 2016 byly ověřeny na údaje v HUK - bez zjištěných rozdílů.

Poskytnuté zálohy na účtech 051, respektive 052 byly k uvedenému datu nulové.

Obraty a zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez zjištěných rozdílů.

Aktiva celkem netto ve výši 35 542 682,24 Kč se rovnala pasivům celkem.

Účetní doklad

Obec účtovala podvojnými zápisy o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví roku 2016 ve smyslu § 2 zákona o účetnictví v platném znění. Obec dodržovala směrnou účtovou osnovu v uspořádání a označení položek účetní závěrky podle § 4 zákona o účetnictví a ČUS. Všechny účetní případy byly doloženy účetními doklady dle § 6 zákona o účetnictví a obsahovaly náležitosti dle § 11 tohoto zákona včetně podpisů odpovědných pracovníků dle podpisových vzorů.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2016 vtištěný dne 12.12.2016, který byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky obcí používaného účetního programu KEO-W v členění SU, AU, UZ, atd., Text.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Jako součást účetní závěrky k 30.6.2016 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 15.7. 2016 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2016 dosáhly výše 3 757 338,36 Kč, což je 52,21 % UR.

Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR plněny nerovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní výši 3 414 782,55 Kč byly splněny na 52,64% UR, nedaňové příjmy v absolutní skutečné výši 185 905,81 Kč byly splněny na 58,46% UR.

Kapitálové příjmy, rozpočtované ve SR v nulové výši, činily k 30.6.16 částku 6 650 Kč, což je 99,25% UR.

Uvedený kapitálový příjem byl v plné výši zaúčtován na příjmovou položku 3111 - jako příjem z prodej obecních pozemků. Jiný dlouhodobý majetek obec v průběhu I. pololetí neprodávala.

Na příjmovou položku 2310 byly zaúčtovány příjmy z prodeje krátkodobého majetku, respektive drobného dlouhodobého majetku v celkové výši 4 176 Kč.

Skutečně přijaté transfery činily k 30.6. 2016 částku 150 000 Kč, což je 39,06% SR, respektive 38,97% UR.

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2016 dosáhly výše 2 541 127,60 Kč, což bylo 34,04% UR.

Z této částky představovaly běžné výdaje obce 2 397 209,60 Kč, zbývající částka 143 918 Kč byla vynaložena a zaúčtována jako kapitálové výdaje. Z toho rozhodující část 141 418 Kč na výdajovou položku 6121 - budovy, haly stavby a částka 2 500 Kč byla zaúčtována na výdajovou položku 6130 za nákup pozemků. Kontrolou příjmové ani výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů SR, respektive UR obce /jednotlivých §/.

Z uvedeného je zřejmé, že ve sledovaném období do 30.6. 2016 hospodařila obec na základě schváleného, respektive upraveného rozpočtu.

K 30.6.2016 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +1 216 210,76 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce ze dne 22.7. 2016 sestavený k 30.6.2016.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že obec vykazuje pouze hlavní činnost, hospodářská činnost byla nulová.

Výnosy obce celkem dosáhly výše 3 728 897,54 Kč. K nim vykázané náklady za kontrolované období činily celkem 2 126 202,58 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období byl vykázán ve výši + 1 602 694,56 Kč, a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí celkových výnosů obce byly kromě jiného i výnosy z prodeje materiálu evidované na účtu 644 ve výši 4 176 Kč, což bylo shodné s účtováním na příjmovou položku 2310 a výnosy z prodej pozemků evidované na účtu 647 ve výši 6 650 Kč.

Součástí nákladových položek nebyly odpisy (dle vyjádření účetní obce a příslušné směrnice, obec účtuje o odpisech 1x ročně).

Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání byla uvedena částka 3 797 Kč.

Náklady z DDHM činily na účtu 558 celkem 22 857 Kč, celá tato částka byla zaúčtována na výdajovou položku 5137 na § 6171 - činnost místní správy.

Kontrolou výkazu Zisku a ztráty sestaveného k 30.6. 2016 bylo zjištěno, že obsahoval předepsané věcné a formální náležitosti.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrola byla předložena také Rozvaha MŠ Zlobice sestavená k datu 30.6. 2016. Kontrolou předložené rozvahy ze dne 16.7. 2016 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Z předložené Rozvahy je zřejmé, že Stálá aktiva ve výši 79 838Kč byla jednorázově odepsána. Jednalo se o DDHM evidovaný na rozvahovém účtu 028, který se v souladu s platnými účetními postupy odepisuje jednorázovým odpisem.

Jiný dlouhodobý (nehmotný, ani hmotný) majetek MŠ nevladnila.

Zůstatek BU evidovaný na rozvahovém účtu 241 činil k 30.6. 2016 částku 370 499,31 Kč.

Běžný účet FKSP evidovaný na rozvahovém účtu 243 činil 22 181,31 Kč.

Zůstatek pokladny na rozvahovém účtu 261 byl vykázán ve výši +5 431 Kč.

Celkový stav fondů účetní jednotky vzrostl oproti minulému období o +15 063 Kč na 52 869,23Kč.

Tento nárůst byl evidován především na rozvahovém účtu 413 RF ze zlepšeného HV na který byl převeden zlepšený HV za rok 2014 ve výši +11 662,15 Kč.

Aktiva celkem ve výši 269 801,89 Kč se rovnala pasivům celkem.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty MŠ sestavený k 30.6. 2016.

zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrolou předloženého účetního výkazu ze dne 16.7.2016 bylo zjištěno, že MŠ vykazovala pouze hlavní činnost. Hospodářská činnost byla nulová. Výnosy celkem byly vykázány ve výši 781 103,55 Kč, rozhodující část celkových výnosů představovaly výnosy z transferů na účtu 672 ve výši 754 819,83 Kč. Výnosy z vlastních výkonů na účtu 609 činily pouze 26 200 Kč.

Náklady celkem byly vykázány v částce 782 437,33 Kč, přičemž největší nákladovou položkou byly mzdové náklady na účtu 521 + další zákonné sociální pojištění.

Spotřeba materiálu na účtu 501 činila 10 550 Kč, opravy na účtu 511 byly nulové, cestovné na účtu 512 bylo vykázáno ve výši 1 332 Kč, ostatní služby na účtu 518 byly vykázány ve výši 70 153 Kč atd.

Za I. pololetí r. 2016 vykázala MŠ Zlobice výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 1 333,78 Kč, což bylo shodné s údajem v Rozvaze.

Darovací smlouvy

Kontrolou předložených účetních a pokladni dokladů a účetních sestav bylo zjištěno, že v I. pololetí roku 2016 neobdržela obec do příjmů žádný věcný, ani finanční dar.

Ani ze svého rozpočtu neposkytla obec žádná věcný, ani finanční dar většího finančního objemu.

Kontrolou výdajových dokladů bylo zjištěno, že na výdajovou položku 5194 na § 3399 - ostatní záležitosti kultury, církví atd. bylo zaúčtováno celkem 3 262 Kč a na položku 5175 - pohoštění částka 535 Kč.

Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání bylo k 30.6. 2016 zaevidováno 3 797 Kč.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

V kontrolovaném období roku 2016 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu zvláštního způsobu účtování, či vykazování pod UZ.

Po schválení v ZO jsou jednotlivým zájmovým sdružením a společenským organizacím v obci poskytovány finanční příspěvky na činnost.

Kontrolou předložených účetních výkazů a dokladů bylo zjištěno, že tyto finanční příspěvky byly správně účtovány na výdajovou položku 5222 - neinvestiční transfery spolkům.

Tyto finanční příspěvky jsou jednotlivým zájmovým a neziskovým sdružením poskytovány na základě "Smlouvy o poskytnutí (individuální) dotace č. /2016.

K 30.6.2016 byly kontrole předloženy celkem 3 tyto smlouvy.

Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí (individuální) dotace 1/2016 ze dne 3.2. 2016. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce ve výši 5 000 Kč pro ZO ČSŽ Zlobice.

Smlouvu o poskytnutí (individuální) dotace 2/2016 ze dne 16.2. 2016. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce ve výši 30 000 Kč pro SDH Zlobice.

Smlouva o poskytnutí (individuální) dotace 4/2016 ze dne 15.4. 2016. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce ve výši 60 000 Kč pro TJ Sokol Zlobice z.s.

Předložené smlouvy obsahovaly kromě ostatních náležitostí také ustanovení v bodě 4 - termíny realizace projektu:

- ukončení realizace 30.11. 2016,

- předložení FV 12.12. 2016,

- vrácení nevyužitých finančních prostředků dotace 30.11. 2016.

Konečné vyhodnocení této oblasti bude předmětem kontroly k 31.12. 2016 po předložení všech podkladů.

Kontrola upozornila, že v **souvislosti s účinností zákona č. 24/2015 Sb., od 5.2.2015, respektive ustanovení jeho §10d) který nabyl účinností dnem 1. července 2015, který upravuje poskytování dotací a NFV z územních rozpočtů** musí být poskytovány příspěvky spolkům na základě

"Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zlobice na celoroční činnost v roce" popřípadě k ní dopsat Dodatek v

případě navýšení příspěvku.

Dále musí být dodržovány další postupy plynoucí z výše uvedeného zákona (zveřejňování při dotaci nad 50 000 Kč atd.).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 57 600 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2016 účelovou dotaci, která byla doložena příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a byla zaúčtována formou RO do příjmů a výdajů obce.</p> <p>Na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR byla obci poskytnuta částka 92 400 Kč. Celá tato částka byla pod UZ 13013 určena na výplatu pracovníků VPP.</p> <p>Čerpání výše uvedené dotace bylo doloženo pracovními smlouvami uzavřenými s příslušnými pracovníky VPP. Podrobnou kontrolu čerpání výše uvedené účelové dotace včetně dodržování věcných a formálních náležitostí čerpání uvedeného transferu provádí poskytovatel dotace - ÚP Kroměříž.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že příjmy z pronájmu obecních pozemků na příjmové položce 2131 /§ 1011-udržitelný výrobní potenciál zemědělského půdního fondu/ byly rozpočtovány v celkové výši 86 600 Kč, přičemž k 30.6. 2016 byly příjmy z pronájmu obecních pozemků nulové.</p> <p>Dle vyjádření starostky obce probíhá pronájem na základě dříve uzavřených nájemních smluv a tento nesoulad je dán charakterem nájemní smlouvy a zbývající příjmy z pronájmu pozemků budou naplněny ke konci roku 2016.</p> <p>Kromě obecních pozemků pronajímala obec také dlouhodobý hmotný majetek. Na příjmové položce 2132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí byl zaúčtován příjem ve výši 60 Kč oproti rozpočtovaným 200 Kč.</p> <p>Rada obce na svém jednání dne 25.4. 2016 obdržela návrh nové pachtovní smlouvy od ZOD Rataje a Morava Kroměříž na propachtování stávajících obecních pozemků. Tyto návrhy budou předmětem jednání a schvalování až v následujícím období po řádném prostudování obou návrhů.</p> <p>Z předložených podkladů je zřejmé, že v průběhu I. pololetí roku 2016 neuzavřela obec žádnou novou nájemní /pachtovní/ smlouvu.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Se zhotoviteli jednotlivých akcí, či dodávek a poskytovatelů služeb jsou uzavírány řádné smlouvy o dílo.</p> <p>V kontrolovaném I. pololetí roku 2016 neuzavřela obec žádnou smlouvu o dílo na dodávku prací nebo služeb většího finančního objemu.</p> <p>Kontrola byla předložena např. Smlouva o dílo uzavřená podle Občanského Zákoníku v platném znění ze dne 12.4.16. která byla uzavřena mezi obcí, jako objednatelem a jako zhotovitelem na zpracování žádosti o dotaci na projekt "Realizace biokoridorů v ÚSES Zlobice", dle požadavků Operačního programu ŽP viz. osa 4.3 včetně podání této žádosti na SFŽP</p> <p>Předložená smlouva obsahovala předepsané náležitosti včetně doby plnění a ceny díla ve výši 30 000 Kč bez DPH.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kontrola konstatuje, že veškeré případné pohyby majetku byly doloženy příslušnými smlouvami (kupní, směnné, darovací atd.).</p> <p>Z předložených podkladů je zřejmé, že v I. pololetí roku 2016 byla uzavřena pouze jedna smlouva upravující změnu majetku obce.</p> <p>Kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku obce činily k 30.6. 2016 celkovou částku 6 650 Kč. Celá tato částka byla zaúčtována na kapitálovou příjmovou položku 3111 - příjmy z prodeje obecních pozemků.</p> <p>Tento prodej obecního pozemku byl doložen řádnou Kupní smlouvou ze dne 18.4. 2016 uzavřenou mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím.</p> <p>Předmětem této smlouvy byl prodej pozemku parcelní číslo 25/1 - ostatní plocha o celkové výměře 101 m² a pozemku p.č. 228/3 - ostatní plocha o celkové výměře 32 za dohodnutou kupní cenu 50 Kč za m², celkem tedy 6 650 Kč.</p>

Příjem z prodeje byl realizován v hotovosti prostřednictvím obecní pokladny. Kontrolou byl zjištěn Příjmový pokladní doklad č. 59 ze dne 18.4.2016 vystavený na částku 6 650 Kč, který byl zaúčtován do příjmů obce.

V I. pololetí r. 2016 realizovala obec také nákupy pozemků. Celkové kapitálové výdaje zaúčtované na kapitálovou výdajovou položku 6130 - nákup pozemků činily 2 500 Kč. Kontrolní výbor provedl kontrolu Kupní smlouvy ze dne 29.2. 2016 uzavřené mezi fyz. osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem této smlouvy byla koupě pozemku p.č. 57/2 - zahrada o výměře 5m2 za cenu 300 Kč/m2.

Tyto nákupy nepodléhají zveřejňování na úředních deskách obce.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2016 neuzavřela obec žádnou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl nulový. Celkové dlouhodobé závazky obce byly vykázány jako nulové.
Smlouvy o půjčce	Ve sledovaném období roku 2016 nepřijala obec žádnou půjčku. Ani ze svého rozpočtu neposkytla obec novou půjčku, respektive návratnou finanční výpomoc. Na příjmovou položku 2411 - splátky půjček od podnikatelských subjektů - fyzických osob bylo k 30.6. 2016 zaúčtováno 17 646 Kč. Jednalo se o splátku zbytku půjčky plynoucí ze Smlouvy o zápůjčce ze dne 2.3. 2015 uzavřené mezi obcí, jako zapůjčitelem a fyzickou osobou, jako vydlužitelem. Předmětem bylo poskytnutí bezúročného návratného zápůjčky ve výši 50 000 Kč za účelem znovu otevření obchodu se smíšeným zbožím. Schváleno Radou dne 23.2. 2015. Součástí smlouvy byl i splátkový kalendář podle kterého bude celá zápůjčka vrácena nejpozději do 31.8. 2016.
Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starostky obce neručila obec v přezkoumávaném období svým majetkem za závazky jiných fyzických, ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném účetním období roku 2016 neuzavřela obec smlouvu o sdružených prostředcích ve smyslu jejího zvláštního účtování a evidence v rozpočtu obce. Na činnost jednotlivých sdružení jejichž je členem přispívá obec v souladu s jejich stanovami (příspěvky dle počtu obyvatel).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola konstatuje, že veškeré záměry nakládání s majetkem obce jsou v souladu s platnými předpisy zveřejňovány na úředních deskách obce včetně elektronické podoby umožňující vzdálený přístup. V průběhu I. pololetí roku 2016 došlo pouze k minimálnímu nakládání (prodej, nový pronájem, bezúplatný převod atd.) s majetkem obce. Obec realizovala pouze jeden nový příjem z prodeje obecního pozemku. Tento prodej byl doložen KS ze dne 18.4. 2016. Záměr prodeje pozemku parcelní číslo 25/1 - ostatní plocha o celkové výměře 101 m2 a pozemku p.č. 228/3 - ostatní plocha o celkové výměře 32 byl zveřejněn na úředních deskách obce již ve dnech 6.6. 2014 až 21.6. 2014. O prodeji tohoto pozemku rozhodlo ZO na svém jednání již dne 20.6. 2014, svým usnesením č. 46.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Z předložených podkladů je zřejmé, že v I. pololetí roku 2016 neorganizovala obec výběrové řízení většího finančního objemu ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při dílčí kontrole hospodaření za rok 2015 byly zjištěny dvě chyby závažnosti c). O zjištěných chybách informovala starostka obce ZO na jednání dne 27.11. 2015. Vzhledem k charakteru chyb nebylo možné zjištěné chyby zpětně napravit a proto se objevila i v závěrečném zápise za celý rok 2015.

Kontrolá upozornila na povinnost obce písemně informovat oddělení interního auditu a kontroly ŽK o nápravných opatřeních k zjištěným chybám.

Při dílčí kontrole hospodaření obce za I. pololetí 2016 byla kontrole předložena "opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření Obce Zlobice za rok 2015". Tímto je kontrola považuje za napravené a odstraněné. Jednalo se o dopis Č.j.: 269/2016 ze dne 1.7. 2016.

Výsledky kontrol zřízených organizací Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 24.6. 2016 schválilo účetní závěrku MŠ za rok 2015.

Kontrola byl předložen Protokol o schvalování ÚZ MŠ Zlobice za r. 2015 ze dne 13.6.2016.

ZO schválilo kladný výsledek hospodaření MŠ za rok 2015 ve výši + 11 662,15 Kč a odsouhlasilo jeho převod do RF.

Kontrola byl předložen "Protokol č.1 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření PO MŠ Zlobice za rok 2015" ze dne 27.5.2016.

Z předloženého protokolu je zřejmé, že kontrolní skupina ve složení hospodářka obce + dvě členky finančního výboru schválily výsledek hospodaření MŠ za rok 2015 ve výši + 11 662,15 Kč.

Současně ale byly zjištěny nedostatky ve vedení a účtování pokladničního deníku a nesrovnalosti v proplácení odměn ředitelce MŠ za roky 2014 a 2015.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení V souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obcích byla v obci ustanovena i Rada obce.

Kontrola byly předloženy Zápisy včetně Usnesení z jednotlivých jednání Rady obce, které se uskutečnily v I. pololetí roku 2016.

V období I. pololetí r. 2016 proběhly 4 jednání Rady obce Zlobice. Kontrola byly předloženy všechny řádné materiály z jednání RO Zlobice.

Jednalo se o Zápisy a Usnesení z jednání Rady Obce Č.j.:20NR/2016 ze dne 11.2.2016 až Č.j.23 NR/2016 ze dne 13.6.2016.

Pokud se týká věcného a formálního obsahu byly tyto zápisy z jednání Rady obce v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obcích v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Kontrola byly předloženy tři Zápisy a Usnesení z jednání ZO, které se uskutečnily v průběhu I. pololetí roku 2016.

Jednalo se o:

Zápis a Usnesení z jednání ZO č.8/2016 ze dne 26.2.2016,

Zápis a Usnesení z jednání ZO č.9/2016 ze dne 15.4.2016 a

Zápis a Usnesení z jednání ZO č.10/2016 ze dne 24.6.2016.

Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti včetně usnesení k jednotlivým bodům jednání, včetně výsledku hlasování k jednotlivým bodům z počtu přítomných zastupitelů.

Předmětem projednávání a schvalování v ZO byla problematika spadající do kompetence ZO ve smyslu ustanovení §§ 84-97 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. Součástí zápisů byla také usnesení z jednotlivých jednání, která byla zveřejněna v elektronické podobě na úřední desce obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití V kontrolovaném období roku 2016 neúčtovala obec o peněžních fondech. Nebyl zřízen fond rozvoje bydlení, ani sociální fond. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zlobice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let Jsou evidovány závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 85 písm. c) - ZO nerozhodlo o prodloužení termínu splatnosti NFV. (napraveno)

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2, 4 - ZO neschválilo zápůjčku finančních prostředků za účelem znovuotevření obchodu se smíšeným zbožím v Bojanovicích. (napraveno)

Zlobice dne 16. prosince 2016

.....
Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zlobice byla seznámena a jeho stejnopis obdržela dne 16. prosince. 2016

starostka

OBEC
ZLOBICE
743 81 Zlobice, okr. Mladá Boleslav

1 x obdrží: Obec Zlobice

1 x obdrží: Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje