

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 2

Čj: EK/2617/17

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota, IČO: 00572543 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

16.04.2018

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chodská Lhota

Chodská Lhota 83, 345 06 Kdyně

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Eva Veseláková, DiS.
- kontrolorka:
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Jílek - starosta obce
- Ing. Lucie Nová Mamíková - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2017 zveřejněn od 9. 3. do 24. 3. 2017
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 6/2017
Rozpočtový výhled	sestaven na období 2016 - 2019
Schválený rozpočet	na rok 2017 schválen ZO dne 24. 3. 2017 jako přebytkový
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	pro PO MŠ Chodská Lhota
Závěrečný účet	za rok 2016 schválen ZO dne 9. 6. 2017, jeho návrh byl zveřejněn od 23. 5. do 9. 6. 2017
Bankovní výpis	za období leden až prosinec 2017
Evidence majetku	v účetním programu EMA
Evidence poplatků	za odpady a psy roku 2017
Faktura	1. fa vydané č. 2017001 - 2017096, 2. fa došlé č.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2017
Inventurní soupis majetku a závazků	sestaveny k 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur	roku 2017
Kniha odeslaných faktur	roku 2017
Mzdová agenda	mzdové listy 2017
Pokladní doklad	PPD a VPD za leden - prosinec 2017
Pokladní kniha (deník)	za leden - březen 2017
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2017
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2017
Účetní deník	za leden - prosinec 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za únor - prosinec 2017
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2017
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Chodská Lhota k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Chodská Lhota k 31. 12. 2017
Darovací smlouvy	Sponzorská smlouva ze dne 23. 6. 2017 na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 100 000,00 Kč od spol. Farma Schwarz na nákup požárního automobilu
Dohody o provedení práce	roku 2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	za rok 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji ve výši 16 880,00 Kč na dopravní obslužnost
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241006157 ze dne 18. 8.2017 z MV GR HZS ČR Praha ve výši 400 000,00 Kč na dopravní automobil, 2. Dotace ve výši 786 241,00 Kč z MŽP Praha na zateplení budovy OÚ - došla na účet ČNB dne 16. 8. 2017 doklad č. 700017 (rozhodnutí o dotaci podepsáno v roce 2016), 3. Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 7. 11. 2017 z MZe ČR prostřednictvím KÚPK ve výši 53 562,00 Kč na lesní hospodářský plán a ze dne 20. 11. 2017 ve výši 66 708,00 Kč na sazenice.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pachtu ze dne 1. 10. 2017 s Českým rybářským svazem na pozemek p. č. 4671 vodní plocha
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Koupě nového požárního automobilu Iveco Daily ve výši 1 810 160,00 Kč (faktura č. 170004 ze dne 30. 6. 2017 od spol. KM Rest Ivančice)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o pachtu za rok 2017
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručené KÚPK 15. 6. 2017
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnosprávní kontroly MŠ Chodská Lhota
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za prosinec 2016 - prosinec 2017

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Nedostatek: Kontrolní skupině nebyl předložen žádný zápis z činnosti kontrolního výboru za rok 2017.

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

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

- § 119 odst. 2 - *Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.*

Nedostatek: Kontrolní skupině nebyl předložen žádný zápis z činnosti finančního výboru za rok 2017.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 123 - *Zaměstnanec územního celku nebyl zařazen do platové třídy a platového stupně v souladu se zákonem.*

Nenapraveno

Nedostatek z roku 2016:

Kontrolou mezd bylo zjištěno, že účetní obce je zařazena do 8. platové třídy a 10. platového stupně (platební výměr ze dne 1. 10. 2015). 10. platový stupeň vykazuje dobu praxe 24 - 27 let. Vzhledem k věku účetní obce (ročník ■■■■■) dobu praxe nelze splnit. Nový platební výměr pro rok 2017 je navýšen již na 11. platový stupeň.

Dále bylo zjištěno neoprávněné vyplácení osobního a ostatního příplatku (blíže nedoloženo) ve mzdách účetní obce, ačkoliv tyto příplatky platební výměr ze dne 1. 10. 2015 nezahrnoval. Hrubá mzda v měsících březen - červen 2016 byla oproti platebnímu výměru ještě navýšena o 100,00 Kč/měsíc. Ostatní příplatky byly měsíčně pohyblivé a v osobním příplatku je zahrnuta i odměna (dle vyjádření starosty obce cca 2 000,00 Kč/rok). Doklad s podpisem starosty o přiznání odměny ke kontrole nedoložen, proto z ostatních příplatků nelze zjistit, kdy byla odměna vyplacena.

Celková neoprávněně vyplacená částka na příplatcích a navýšené HM, která byla zjištěna na základě předložených dokladů ke mzdám za rok 2016, byla vyčíslena na 90 900,00 Kč (včetně cca 2 000,00 Kč odměn). Neoprávněně vyplácené prostředky za 10. platový stupeň nelze vyčíslit, neboť ke kontrole nebyla doložena uznaná praxe. Dále viz zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Nedostatky v roce 2017:

Mzda za měsíc leden 2017 měla být účetní paní ■■■■■ vyplacena podle platového výměru ze dne 1. 10. 2015, ve kterém jí byl přiznán hrubý plat ve výši 19 550,00 Kč, tj. 8. třída a neoprávněně stanovený 10. platový stupeň. Tento platový stupeň náleží zaměstnanci při dosažení praxe v rozmezí 23 - 27 let. Tohoto platového

stupně nemohla paní [REDAKCE], narozená v roce [REDAKCE], dosáhnout. Dále dle výplatní pásky za leden 2017 byl paní [REDAKCE] neoprávněně vyplacen osobní příplatek ve výši 5 000,00 Kč a ostatní příplatek ve výši 3 000,00 Kč hrubého.

V platovém výměru ze dne 1. 2. 2017 byl zaměstnavatelem paní [REDAKCE] přiznán základní plat ve výši 21 120,00 Kč - 8. platová třída a neoprávněně stanovený 11. platový stupeň, který náleží zaměstnanci s praxí v rozmezí 27 až 32 let. Dále byl tímto platovým výměrem přiznán osobní příplatek ve výši 5 000,00 Kč.

Dle mzdového listu zaměstnance a výplatních pásek paní [REDAKCE] za rok 2017 byly dále neoprávněně vyplaceny ostatní příplatky v měsíci únoru a březnu ve výši 2 000,00 Kč hrubého.

Nedostatek z roku 2019:
Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 103 odst. 4 písm. b) - *Starosta plní úkoly zaměstnavatele podle zvláštních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanoví jim plat podle zvláštního předpisu, pokud není v obci tajemník obecního úřadu; vedoucí odboru jmenuje, odvolává a stanoví jim plat, jen není-li zřízena rada obce.*

Nenapraveno

Nedostatek z roku 2016:

Dohody o provedení práce za kontrolované období byly uzavírány za zaměstnavatele účetní obce paní [REDAKCE]. Došlo k sepsání dohod o provedení práce i sama se sebou nebo s manželem (za zaměstnavatele i zaměstnance podpis paní [REDAKCE]). Některé dohody nebyly podepsány ani zaměstnancem, např.

- 1) DPP ze dne 1. 1. 2016 s pí. [REDAKCE],
- 2) DPP ze dne 1. 1. 2016 s panem [REDAKCE] a [REDAKCE],
- 3) DPP ze dne 1. 1. a 1. 11. 2016 s pí. [REDAKCE]

Nedostatek se v roce 2017 opakuje:

Dohody o provedení práce byly v roce 2017 uzavírány za zaměstnavatele účetní obce paní [REDAKCE].

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 3. 2017 s panem [REDAKCE] nebyla podepsána zaměstnancem.

Dále dle sdělení starosty některé práce, na které byly v roce 2017 uzavřené dohody (DPP) a byly zaplacený, nebyly ve skutečnosti vykonány, např.:

- 1) DPP ze dne 1. 1. 2017 – posyp cest v dolní části (pan [REDAKCE])
- 2) DPP ze dne 1. 1. 2017 – pomoc při úklidu sněhu a cest (pan [REDAKCE])
- 3) DPP ze dne 1. 1. 2017 – posyp cest u horní zastávky (pan [REDAKCE])

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Napraveno

Nedostatek z roku 2016:

Skutečný stav pohledávek na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, který k 31. 12. 2016 činil brutto 56 267,00 Kč, nebyl při dokladové inventuře doložen seznamem jednotlivých dlužníků.

Nedostatek se již v roce 2017 neopakuje.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **Nenapraveno**

Nedostatek z roku 2016:

Kontrolou účetnictví za rok 2016 bylo zjištěno falšování účetních dokladů, které byly propláceny z účtu obce (č. ú. 27029321/0100) na soukromý účet (č.ú.2817970123/0800), který využívá účetní obce. Celková zjištěná škoda činí nejméně 121 042,13 Kč. Dále viz zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Nedostatek se v roce 2017 opakuje:

V roce 2017 byly zjištěny falšované doklady, které byly proplaceny z účtu obce na soukromý účet (č. ú. 2817970123/0800) účetní obce, jedná se o účetní doklady:

- 1) doklad číslo 69 ze dne 27. 1. 2017 ve výši 3 500,00 Kč - zaúčtováno jako rozhlasový poplatek za 1. pololetí
- 2) číslo 174 ze dne 27. 1. 2017 ve výši 16 725,00 Kč - zaúčtováno část ve výši 6 700,00 jako nákup služeb na paragrafu 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů a část ve výši 10 025,00 Kč jako úroky na paragrafu 3612 - Bytové hospodářství

Dokladem č. 25 ze dne 12. 1. 2017 byla z bankovního účtu obce proplacena částka ve výši 1 590,00 Kč na bankovní účet č. 2111672570/2700. Dle popisu se jednalo o úhradu školení [redacted] firmě M LORDY, s. r. o. Dle telefonického sdělení lektora ing. Lorence se paní [redacted] jeho školení v roce 2017 neúčastnila. Vlastníkem bankovního účtu příjemce této platby není firma M-LORDY, s. r. o.

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. **Nenapraveno**

Nedostatek z roku 2016: Kontrolou pokladní knihy, příjmových a výdajových pokladních dokladů roku 2016 byly zjištěny závažné chyby, které spočívaly v přepisování prvotních dokladů, tj. paragonů, v rozdílech mezi záznamy v pokladní knize a na příslušných pokladních dokladech a v nezdokladovaných hotovostních výdajích. Dále viz zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Nedostatek se v roce 2017 opakuje:

- 1) VPD č. 23 ze dne 8. 2. 2017 byly vyplaceny čisté mzdy ve výši 20 433,00 Kč - příjemcem byly na dokladu označeni zaměstnanci OÚ - viz výplatní listina, sáčky; dle předložených výplatních sáčků byly příjemci podepsány pouze částky v celkové výši 6 677,00 Kč
- 2) VPD č. 30 ze dne 28. 2. 2017 byla vyplacena částka ve výši 910,00 Kč paní [redacted] dle popisu dokladu se jednalo o úklidový materiál pro OÚ a do sportovně kulturního centra; dle přiloženého paragonu je jednalo o 2 kusy povlečení a 3 prostěradla

- 3) PPD č. 36 ze dne 10. 3. 2017 byly přijaty místní poplatky ve výši 1 390,00 Kč; dle přiložených stvrzenek měl příjem činit 2 320,00 Kč
- 4) PPD č. 50 ze dne 31. 3. 2017 byly přijaty místní poplatky ve výši 6 290,00 Kč; dle přiložených stvrzenek měl příjem činit 7 290,00 Kč
- 5) VPD č. 33 ze dne 6. 3. 2017 byly vyplaceny čisté mzdy za měsíc 2/2017 ve výši 7 406,00 Kč, dle předložených výplatních sáčků byly příjemci hotovosti podepsány pouze částky v celkové výši 4 614,00 Kč; výplatní listina nebyla kontrole předložena
- 6) VPD č. 61 ze dne 6. 4. 2017 byly vyplaceny čisté mzdy za měsíc 3/2017 ve výši 11 253,00 Kč; částka ve výši 2 040,00 Kč na předložené výplatní listině nebyla příjemcem panem [REDAKCE] podepsána

b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota za rok 2017

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) překročení působnosti

Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

Poznámka kontrolní skupiny:

Nedostatky týkající se porušení ustanovení § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 103 odst. 4 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a § 7 a 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů se po ukončení pracovního poměru s účetní obce paní [REDAKCE] již n e v y s k y t u j í.

Dne 12. 4. 2017 bylo podáno trestní oznámení na paní [REDAKCE] ve věci zpronevěra. Policie ČR do současné doby provádí vyšetřování.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota za rok 2017

Uvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Výbory a kontrolní systém - Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoven rozsah, náplň a povinnosti finančního a kontrolního výboru.

Vzhledem k výše zjištěným závažným nedostatkům došlo k selhání veškerého kontrolního systému ÚSC. Dále doporučujeme, stejně jako již při přezkoumání hospodaření za rok 2016, vzhledem k zpronevěře finančních prostředků a nevěrohodnosti uzavírání DPP, prověřit sepsané a proplacené dohody o provedení práce sepsané za zaměstnavatele účetní obce pí. [REDACTED].

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,71 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,19 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 22,00% |

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu ÚSC Chodská Lhota k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Chodská Lhota překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 10 839 158,00 Kč a činí 143 %.“

Zůstatek nesplacených úvěrů k 31. 12. 2017 činil 18 654 916,63 Kč. Jedná se o tři přijaté úvěry na vybudování ČOV a kanalizace a na bytové domy. Úvěry jsou řádně spláceny podle splátkových kalendářů.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10.05.2018

Podpisy kontrolorek:

Jitka Volfíková

Eva Veseláková, Dis.

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota o počtu 10 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

František Jílek
starosta obce

OBEC Chodská Lhota
Chodská Lhota 83, 345 06 Kdýně
IČ: 572543, DIČ: CZ00572543
Tel./fax: 379 798 264
ou@chodskahlota.cz

Dne:

14.05.2018

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Chodská Lhota	František Jílek
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Eva Veseláková, Dis.

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13.04.2017

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

Místo provádění přezkoumání: OU Chodská Lhota

Chodská Lhota 83, 345 06 Kdyně

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Přezkoumání vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Eva Veseláková, DiS.

kontrolorka:

Jitka Voříšková

Přezkoumání byli přítomni:

Franzisk Jilek - starosta obce

Ing. Lucie Nová Mamicová - účetní obce