



Čj.: MSK 44223/2017
Sp. zn.: KON/18291/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanovice, IČ 00295981 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	393/03/2016	2502
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	394/03/2016	2569

dne 15. 3. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 3. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 3. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Jan Tomalský, starosta
- RNDr. Hynek Sekanina, místostarosta
- Zdeňka Janošíková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 19. 10. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření**Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny:****A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením vazby zůstatku účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a zůstatku účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016 byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 46.409,55. Rozdíl byl způsobem nezaúčtováním výše uvedené částky na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a s § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

A.1.2

Ověřením účetních dokladů bylo zjištěno, že v některých případech:

- účetním dokladem č. 16-007-00096 ze dne 31. 12. 2016 obec nesprávně účtovala o vyúčtování voleb na účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (správně účet 347 - Závazky za vybranými ústředními vládními institucemi),
- účetním dokladem č. 16-007-00084 ze dne 31. 12. 2016 obec nesprávně účtovala o pozemcích, které nebyly evidovány na výpisu z katastru nemovitostí na účet 554 - Prodané pozemky (správně účet 401 - Jmění účetní jednotky),

Zjištěný stav není v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb.

A.1.3

Územní celek nesprávně vytvořil opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti (poplatky za komunální odpad a nájem).

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

A.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**- účetnictví vedené územním celkem****A.2.1**

Účetní doklad č. 16-701-00524 ze dne 2. 12. 2016 týkající se výplaty mezd zaměstnancům obce nebyl podepsán příslušnými zaměstnanci obce, kteří by svým podpisem stvrdili převzetí hotovosti.

Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.

A.2.2

Ověřením inventurních soupisů a zůstatků rozvahových účtů byly zjištěny rozdíly u:

- účtu 081 - Opravné položky ke stavbám (inventurní stav Kč 6.763.181,--, stav v rozvaze Kč 6.682.126,--),
- účtu 082 - Opravné položky k hmotným samostatným movitým věcem a souborům hmotných samostatných věcí (inventurní stav Kč 433.436,--, stav v rozvaze Kč 442.224,--)
- účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (inventurní stav Kč 7.467.370,70, stav v rozvaze Kč 7.596.296,72).

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**A.2.3**

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec nedoložila provedení rozpočtového opatření při změně ve finančním vztahu k jinému rozpočtu - přijetí transferu z Úřadu práce na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací (položka 4116 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu sloupec rozpočet po změnách Kč 855.700,--, sloupec výsledek od počátku roku Kč 1.302.938,--).

Zjištěný stav není v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

A.2.4

Rozpočtové opatření č. 4/2016 ze dne 3. 10. 2016 bylo provedeno starostou obce nad rámec jeho pověření k provádění rozpočtových opatření daný zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014.

Zjištěný stav není v souladu s § 102 zákona č. 128/2000 Sb.

A.2.5

Ověřením písemnosti zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2016 bylo zjištěno, že nebyl podepsán ověřovatelem zápisu.

Zjištěný stav není v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

A.2.6

Ke dni 15. 3. 2017 obec nezaslala písemnou zprávu o splnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků.

Zjištěný stav není v souladu s § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

A.2.7

Ze zjištění u vybraného vzorku operací (popsaných v bodech A i B) vyplývá, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti příjmem a výdejem peněžních hotovostí a průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů.

Zjištěný stav není v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za roky 2013, 2014 a 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky, týkající se:

- provedení změny ve výkazech - územní celek vykazoval u závěrečného účtu ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 jiné hodnoty než uvedl ve stejném výkaze, který předložil do Centrálního systému účetních informací státu (ověřen závěrečný účet obce za rok 2015),
- veřejnoprávní smlouvy – nezveřejnění na elektronické úřední desce (ověřena smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2016)
- nevedení spisové služby v souladu se zákonem (ověřena evidence písemností zveřejňovaných na úřední desce k 30. 9. 2016),
- neúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí (ověřena kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 85 a 4386/8 v k.ú. Heřmanovice ze dne 15. 2. 2016),
- účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu (ověřeny účetní doklady č. 16-701-00552 - 16-701-000593 za období od 12. 12. do 31. 12. 2016),
- územní celek nevypracoval plán inventur a neprovedl inventarizaci majetku a závazků (ověřena inventarizace k 31. 12. 2016 a inventarizační plán).

Přijatá opatření byla splněna.

- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen na stav účetní, **viz bod A.2.2**,
- účetní doklady neobsahovaly podpisy oprávněných osob, **viz bod A.2.1**,
- vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému, **viz bod A.2.7**

Přijatá opatření nebyla splněna.

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 10. 7. 2014, 13. 7. 2015 a 13. 7. 2016.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky. K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

- účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti (účetní doklady byly doplněny o povinné náležitosti).
- nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. Při zveřejňování nových záměrů na prodej pozemků jsou již doloženy mapky k identifikaci části pozemku (např. usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2016 – část pozemku – mapka).

Přijatá opatření byla splněna.

- územní celek nesprávně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, **viz bod A.1.1**,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti - podpisy, **viz bod A.2.5**,
- vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, **viz bod A.2.7**.

Přijatá opatření nebyla splněna.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnila peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- nehospoďařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládala s majetkem státu,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví obce nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- územní celek nesprávně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku
- územní celek nesprávně účtoval o dotaci na volby a o vyřazení pozemků,
- územní celek nesprávně účtoval o tvorbě opravných položek k pohledávkám.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- územní celek neprovedl rozpočtové opatření při přijetí dotace od úřadu práce.

C2

- územní celek neporovnal stavy na inventurních soupisech se stavy v účetnictví,

C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- územní celek nezaslal ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě písemnou zprávu o splnění,
- územní celek nedoložil usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti - podpisy.
- vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém.

C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

- vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,
- územní celek neporovnal stavy na inventurních soupisech se stavy v účetnictví,
- účetní doklady neobsahovaly podpisy oprávněných osob.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nezavedením vnitřního kontrolního systému, průkazné evidence majetku a zajištění včasných informací o finančních operacích včetně nastavení odpovědnosti za jejich správnost vzniká **riziko neoprávněného nakládání s majetkem a finančními prostředky územního celku.**
- nedostatečným vedením záznamů vztahujících se k příjmu a výdeji pokladní hotovosti a nezavedením účinnějších kontrolních mechanismů, se územní celek vystavuje **riziku včasného neodhalení vzniku manka v pokladně** (ve smyslu § 30 zákona č. 563/1991 Sb.), **popř. zcizení nebo zneužití majetku** (§ 38 zákona č. 128/2000 Sb.).

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,11 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,65 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - **účinnost od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

Jiná doporučení:

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost kontrole zůstatku účtu 605 - Výnosy ze správních poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M, položka 1361 (sloupec 3 – výsledek od počátku roku),
- upozorňujeme na povinnost danou § 92 zákona č. 128/2000 Sb., a to **svolání zastupitelstva obce minimálně jedenkrát za 3 měsíce** (konání zasedání zastupitelstva obce: 28. 12. 2015, 25. 4. 2016, 28. 6. 2016, k datu dílčího přezkoumání neproběhlo žádné další zasedání zastupitelstva obce),
- doporučujeme **vést evidenci úřední desky tak, aby pod každým evidenčním číslem byla vedena jednotlivá zveřejňovaná písemnost**, např. pod pořadovým číslem vedeny písemnosti zveřejněné v různých datech týkající se závěrečného účtu mikroregionu Krnovsko (zveřejněno od 4. 5. 2016, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 4. 2016 (zveřejněno od 30. 5. 2016) a závěrečný účet obce za rok 2015 (zveřejněno od 13. 6. 2016).

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 15. 3. 2017

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. 2015 - 22. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1 ze dne 25. 4. 2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 7 bod č. 5 ze dne 25. 4. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2 ze dne 28. 6. 2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 8 bod č. 9 ze dne 28. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3 ze dne 30. 9. 2016, schválené starostou obce dne 30. 9. 2016 (z důvodu havárie na obecním vodovodu),
- rozpočtový výhled obce na roky 2017 - 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 6 bod 2d ze dne 21. 12. 2015,
- schválený rozpočet obce na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 6 bod 2c ze dne 21. 12. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2015, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 13. 6. - 30. 6. 2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 8 bod č. 5 ze dne 28. 6. 2016,
- výpisy obrátů účtů 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 9. 2016
- evidence majetku obce - účet 022 - svahový mulčovač – inv. č. 434/2 (účetní doklad č. 16-001-00054 ze dne 15. 4. 2016 – předpis závazku, č. 16-007-00041 ze dne 30. 9. 2016 – zařazení do majetku), traktor EXPERT – inv. č. 442/3 (účetní doklad č. 16-701-00310 ze dne 2. 8. 2016 – platba, č. 16-007-00041 ze dne 30. 9. 2016 – zařazení do majetku),
- účet 028 - reproduktory Labrador – inv. č. 429/2 - 432/2 (účetní doklad č. 16-701-00072 ze dne 4. 3. 2016 – platba a zařazení do majetku), zesilovač ozvučení – inv. č. 443/2 (účetní doklad č. 16-701-00367 ze dne 2. 9. 2016 – platba, č. 16-007-00029 ze dne 10. 9. 2016 – zařazení do majetku), počítač HP CD – inv. č. 436/2 a laserová tiskárna iSamsung SL-M2070W - inv. č. 437/2 (účetní doklad č. 16-701-00169 ze dne 24. 5. 2016 – platba a zařazení do majetku), křovinořez Sparta 440T – inv. č. 438/2 (účetní doklad č. 16-702-00182 ze dne 31. 5. 2016 - platba a zařazení do majetku), lešení SAFE TPRO – inv. č. 439/2 (účetní doklad č. 16-701-00211 ze dne 17. 6. 2016

- platba, č. 16-007-00040 ze dne 30. 9. 2016 – zařazení do majetku), vysokotlaký čistič PLUS
- inv. č. 440/2 (účetní doklad č. 16-701-00294 ze dne 30. 7. 2016 – platba, č. 16-007-00029 ze dne 10. 9. 2016 – zařazení do majetku),
- hlavní kniha analytická za 9/2016,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva za období 01-09/2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 4 bod 2e ze dne 29. 6. 2015,
- rozvaha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 16-005-00047 ze dne 26. 2. 2016 a č. 16-005-00072 ze dne 10. 3. 2016 (fotokopie),
- faktury od společnosti eD´system Czech, a.s. č. 4316041033 ze dne 26. 2. 2016 a č. 4316049504 ze dne 9. 3. 2016 (fotokopie),
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 8 bod č. 4 ze dne 28. 6. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4146 v k.ú. Heřmanovice ze dne 15. 2. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 10. 7. do 31. 7. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015, zápis č. 5, bod 2 písm. i), účetní doklady č. 16-007-00003 ze dne 26. 2. 2016 (vyřazení z majetku, předpis pohledávky, zrušení ocenění reálnou hodnotou), č. 16-701-00056 ze dne 25. 2. 2016 (platba),
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 2. 8. 2016,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 12. 7. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2012 (fotokopie),
- zápis z jednání zastupitelstva obce č. 8 ze dne 28. 6. 2016 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 4 ze dne 3. 10. 2016, rozhodnutí starosty obce ze dne 3. 10. 2016 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 5 ze dne 9. 11. 2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 9 bod č. 7 ze dne 9. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6 ze dne 21. 12. 2016, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 10 bod č. 5 ze dne 21. 12. 2016,
- rozpočtový výhled na léta 2018 a 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2016,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2016,
- evidence majetku obce - pracovní stůl inv. č. 447/2, pracovní pult inv. č. 448/2 a pracovní stůl inv. č. 449/2 (účetní doklad č. 16-001-00154 ze dne 17. 10. 2016 – předpis závazku, č. 16-801-00764 ze dne 26. 10. 2016 – platba, č. 16-007-00049 ze dne 31. 12. 2016 – zařazení do majetku), ozvučovací technika – inv. č. 450/2 za Kč 9.960,-- (účetní doklad č. 16-701-00487 ze dne 21. 11. 2016 – platba a zařazení do majetku), podstolový chladič – inv. č. 451/2, výčepní stojan – inv. č. 452/2, doměrky k pracovním stolům – inv. č. 453/2 (účetní doklad č. 16-001-00176 ze dne 30. 11. 2016 - předpis závazku, č. 16-801-00879 ze dne 15. 12. 2016 - platba), barový stůl s dřezem – inv. č. 454/2 a 455/2 (účetní doklad č. 16-001-00184 ze dne 21. 11. 2016 - předpis závazku, č. 16-801-00896 ze dne 21. 12. 2016 - platba), chladič skříň – inv. č. 458/2 (účetní doklad č. 16-701-00506 ze dne 2. 12. 2016 – platba a zařazení do majetku), elektrocentrála – inv. č. 459/2 (účetní doklad č. 16-701-00505 ze dne 2. 12. 2016 – platba a zařazení do majetku),
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2016,
- plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 31. 10. 2016,
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazku k 31. 12. 2016,



- inventurní soupisy k účtům 081 - Opravné položky ke stavbám, 082 - Opravné položky k hmotným samostatným movitým věcem a souborům hmotných samostatných věcí, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (fotokopie),
- inventurní soupisy účtů 192 - Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a 194 - Opravné položky k odběratelům (fotokopie),
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 10-12/2016,
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 16-007-00096 ze dne 31. 12. 2016, č. 16-007-00084 ze dne 31. 12. 2016, č. 16-701-00524 ze dne 2. 12. 2016 (fotokopie),
- pohyby na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016 (fotokopie),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2016 uzavřená s Obcí Holčovice ve výši Kč 100.000,--, zveřejněno na úřední desce ode dne 20. 12. 2016,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12. 12. 2016 příjemci Slezská diakonie ve výši Kč 5.000,--,
- ÚZ 98193 - finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 15. 2. 2017 ve výši Kč 14.885,96 z Kč 32.090,--,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 85 a 4386/8 v k.ú. Heřmanovice ze dne 15. 2. 2016, záměr prodeje pozemku p.č. 85 zveřejněn na úřední desce od 23. 3. do 2. 5. 2015 a prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015, usnesení písm. m), záměr prodeje pozemku p.č. 4386/8 zveřejněn na úřední desce od 4. 7. do 19. 7. 2011, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2011, usnesení č. 1 a) bod 3, účetní doklad č. 16-007-00045 ze dne 5. 12. 2016 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. 16-801-00856 ze dne 5. 12. 2016 - platba,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na opravu místních komunikací po zimním období: zápis k zadání veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 23. 5. 2016 (průzkum trhu, vítězná firma JHF s.r.o.), účetní doklad č. 16-001-00097 ze dne 4. 7. 2016 a 16-801-00515 ze dne 25. 7. 2016,
- směrnice o účetnictví ze dne 1. 10. 2016,
- směrnice o připojení podpisového záznamu k účetnímu záznamu od 1. 10. 2016, bez doložených podpisových vzorů,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů účinná od 1. 11. 2016,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 11. 2016, bez doložených podpisových vzorů,
- směrnice pro provedení inventarizace účinná od 31. 10. 2016,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 1. 1. 2016,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 11. 2016.

