



Čj.: MSK 66135/2018
Sp. zn.: KON/18798/2017/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 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	616/03/2017	2502
Ing. Irena Skalická	kontrolor	621/03/2017	2386

dne 23. 4. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 12. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 4. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 25. 10. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Miroslava Šlégrová



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 2017 byly zjištěny:****A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením inventurních soupisů a zůstatků rozvahových účtů k 31. 12. 2017 byly zjištěny rozdíly u:

- účtu 081 - Opravné položky ke stavbám ve výši Kč 81.055,-,
- účtu 082 - Opravné položky k hmotným samostatným movitým věcem a souborům hmotných samostatných věcí ve výši Kč 8.788,-,

K účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku nebyla doložena operativní evidence, dle které by bylo možné ověřit stav v účetnictví.

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

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**A.1.2**

Ke dni 31. 12. 2017 obec nezaslala písemnou zprávu o splnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků. Zpráva byla zaslána dne 15. 2. 2018.

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**A.1.3**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti s příjmem a výdejem peněžních prostředků a průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů:

Při ověření uskutečňování hospodářských operací bylo zjištěno, že v účetní jednotce správce rozpočtu i příkazce operace dostatečným způsobem neprověřují uskutečňované operace a připojují své podpisy jen formálně (např. rozpočtová opatření jsou prováděna až po uskutečnění výdaje). Na jednotlivých oddílech/paragrafech byly uskutečňovány výdaje, přestože nebyly finančně zajištěny schváleným rozpočtem. Rozpočtová opatření byla provedena dne 23. 6. 2017 a pak až dne 18. 12. 2017 zpětně, tak aby byl narovnan stav ve výkaze FIN 2-12 M k 31. 12. 2017.

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 2014 - 2016 byly zjištěny nedostatky, týkající se:**

- územní celek nesprávně účtoval o drobném dlouhodobém majetku (opraveno účetním dokladem č. 17-007-00036 ze dne 1. 7. 2017),
- územní celek nesprávně účtoval o přijaté dotaci na volby a o pozemkových úpravách (opraveno účetním dokladem č. 17-801-00089 ze dne 14. 2. 2017 a účetním dokladem č. 17-007-00037 ze dne 1. 7. 2017),
- územní celek neprovedl rozpočtové opatření při změně vztahu k jinému rozpočtu – přijetí transferu z Úřadu práce (opatření ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017 – položka 4116 nepřekročena),
- územní celek nedoložil usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc pro provádění rozpočtových opatření – starosta obce provedl rozpočtové opatření č. 4/2016 nad rámec jeho pravomoci (ověřena rozpočtová opatření v roce 2017, která byla schvalována zastupitelstvem obce: č. 1/2017 dne 21. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 27. 6. 2017),
- územní celek doložil zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, které neměly předepsané náležitosti - zápisy nebyly podepsány ověřovateli (ověřeny zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 6. a 25. 9. 2017 podepsané ověřovateli),
- územní celek doložil pokladní doklady na výplatu mezd v hotovosti, které nebyly podepsány zaměstnanci, kteří by tak stvrdili převzetí hotovostí (ověřeny podklady u vyplacených mezd za měsíc červenec a srpen 2017 – podepsáno převzetí výplaty),

- územní celek nesprávně účtoval o opravných položkách k pohledávkám (opraveno účetním dokladem č. 17-007-00038 ze dne 30. 9. 2017 a č. 17-007-00036 ze dne 31. 12. 2017),
- územní celek předložil účetní doklady k pokladně za roky 2014 – 2016, u nichž chyběly zejména prvotní doklady, podpisy oprávněných osob, datумы, popřípadě nebyly vyhotoveny vůbec (ověřeny pokladní doklady za období 1. 12. – 15. 12. 2017 obsahující stanovené náležitosti).

Přijatá opatření byla splněna.

- územní celek nezjistil skutečný stav při dokladové inventuře – např. nebyly zjištěny rozdíly u účtu 081, 082 a 403, **viz bod A.1.1;**
- vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě – **viz bod A.1.3;**
- územní celek ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nedostatků za rok 2015 nezaslal písemnou zprávu o splnění, **viz bod A.1.2.**

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 13. 7. 2015, 13. 7. 2016 a 29. 6. 2017.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2017 byly zjištěny nedostatky, ke kterým 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.

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M k 30. 9. 2017 nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky - rozpočet a rozpočtová opatření byla nesprávně navedena do výkazu. (Obec pochybení zjistila a provedla opravu nesprávného navedení rozpočtovým dokladem ze dne 25. 10. 2017).

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

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

C2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 3,24 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 5,87 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

D. Upozornění

- upozorňujeme na drobné rozdíly mezi schváleným rozpočtovým opatřením a výkazem **FIN 2-12 M** (v celkové výši Kč 290,68 v příjmech), které byly způsobeny formálním výkonem funkce správce rozpočtu a příkaze operace popsáním v bodu A.1.3. Dále upozorňujeme na to, že **rozpočtová opatření jsou prováděna až po uskutečnění výdaje či příjmu** (např. dotace na volby ve výši Kč 27.182,-), oznámení nebylo trvale vyvěšeno na úřední desce a **rozpočtová opatření jsou zveřejňována nesystematicky na různých místech na úřední desce** (č. 1 a 2 v sekci rozpočty, č. 3 v sekci usnesení zastupitelstva);
- dále upozorňujeme na skutečnost, že **dosud nebylo zastupitelstvem obce jednoznačně vymezeno předání pravomoci k provádění rozpočtových opatření a starosta obce tak má oprávnění pouze** ve smyslu § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. (**např. při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek**). Rozpočtová opatření za rok 2017 byla schválena vždy zastupitelstvem obce, přesto **doporučujeme** zastupitelstvu obce (pokud trvá na předání části této pravomoci) **jasně a nezaměnitelně zpřesnit formulaci svého původního usnesení „nutný a naléhavý případ“, popř. schválit usnesení nové.**

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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

Zpráva nevylučuje 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. přestupkem, za který lze uložit 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.

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

Seznam předložených dokumentů:**rozpočet**

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce ve dnech 2. 12. - 22. 12. 2016,
- rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016,
- schválený rozpočet obce zveřejněn na webových stránkách obce,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2/2017 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 21. 3. a 27. 6. 2017, zveřejněná na webových stránkách obce,
- rozpočtový výhled obce Heřmanovice na léta 2018 - 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, zveřejněn na webových stránkách obce,
- dokumentace o zveřejnění oznámení o zveřejňování písemností dle novely zákona č. 250/2000 Sb. na úřední desce obce,
- závěrečný účet obce Heřmanovice za rok 2016, návrh zveřejněn na úřední desce ve dnech 6. 6. - 27. 6. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn na webových stránkách obce,
- rozpočtové opatření č. 3/2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017 (fotokopie),

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01 - 09/2017,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2017,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017,
- rozvaha k 30. 9. 2017,
- hlavní kniha obrátová k 30. 9. 2017,
- výpis obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky k 30. 9. 2017,
- evidence majetku obce - traktorový FEKAL – inv. č. 476/2 (účetní doklad č. 17-007-00020 ze dne 30. 6. 2017 – zařazení do majetku, č. 17-001-00100 ze dne 21. 6. 2017 – předpis závazku, č. 17 801 00471 ze dne 30. 6. 2017 - platba), klavírová židle – inv. č. 469/2 (účetní doklad č. 17 001 00062 ze dne 18. 4. 2017 – předpis závazku, č. 17-007-00009 ze dne 18. 4. 2017 – zařazení do majetku), židle – inv. č. 477/2 – 490/2 (účetní doklad č. 17-701-00645 ze dne 27. 9. 2017 – platba a zařazení do majetku), kávovar – inv. č. 475/22 (účetní doklad č. 17-701-00064 ze dne 31. 1. 2017 platba a č. 17-007-00007 ze dne 1. 3. 2017 – zařazení do majetku), chladnička – inv. č. 470/2 ,
- a mikrovlnka – inv. č. 471/2 (účetní doklad č. 17-701-00057 ze dne 24. 1. 2017 – platba a zařazení do majetku),
- účetní doklady č. 17-801-00627 – 17-801-00693 za období od 1. 9. do 21. 9. 2017, účet č. 6927771/0100, výpisy č. 134 – 145, účetní doklady č. 17-001-00126 – 17-001-00143 za období od 1. 8. do 30. 8. 2017 (došlé faktury),
- 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 30. 9. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- podklady u vyplacených mezd za měsíc červenec, srpen, říjen a listopad 2017,
- bankovní výpisy k účtu KB a.s. č. 6927771/0100 za období 18. 12. - 31. 12. 2017,
- bankovní výpisy k účtu ČNB č. 94-7911771/0710 za období 5. 12. - 31. 12. 2017,

- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 492/2 - "televize SAMSUNG" v celkové hodnotě Kč 31.539,-, účetní doklad č. 1710-000134 ze dne 12. 11. 2017, inv. č. 490/2 - "dokovací stanice MTP SAMSUNG DEX" v celkové hodnotě Kč 2.999,-, účetní doklad č. 1712-000055 ze dne 1. 12. 2017, inv. č. 497/2 - "LED monitor 21,5 Philips 223V5LSB" v celkové hodnotě Kč 2.390,-, účetní doklad č. 17-005-00475 ze dne 20. 11. 2017, inv. č. 482/2 - "varnice dvoustěnná 9l" v celkové hodnotě Kč 3.970,-, účetní doklad č. 17-007-00056 ze dne 16. 11. 2017,
- 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 datu 31. 12. 2017,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017: plán inventur na rok 2017, směrnice pro provedení inventarizace včetně inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva (fotokopie),
- pokladní doklady od č. 17-701-00798 - 17-701-00826 - za období 1. 12. - 15. 12. 2017 - včetně účetních dokladů,
- pokladní kniha za období 12/2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017 (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,

smlouvy k dotacím

- žádost o dotaci obce Holčovice ze dne 2. 6. 2017, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 9. 2017 uzavřená s příjemcem - obcí Holčovice na financování neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích na rok 2017 ve výši Kč 100.000,-, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce obce ode dne 5. 10. 2017,
- ÚZ 98071 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 20. a 21. října 2017 ze dne 30. 11. 2017 ve výši Kč 13.341,-, dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků ze dne 1. 10. 2017, dohoda o provedení práce na přípravu voleb ze dne 1. 10. 2017,

smlouvy k majetkoprávním úkonům

- kupní smlouva nemovitost na prodej pozemku p.č. 3582/1 v k.ú. Heřmanovice ze dne 18. 7. 2017, záměr prodat pozemek byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2016, bod 6 písm. c), záměr prodeje zveřejněn od 4. 12. do 20. 12. 2016, prodej nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, bod 9 písm. b), účetní doklad č. 17-007-00022 ze dne 19. 7. 2017 – vyřazení z majetku, č. 17-701-00445 ze dne 3. 7. 2017 – předpis pohledávky, platba,
- kupní smlouva nemovitost na prodej pozemku p.č. 4230 v k.ú. Heřmanovice ze dne 27. 4. 2017, záměr prodat pozemek byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2016 bod 6 písm. c), záměr prodeje zveřejněn od 4. 12. do 20. 12. 2016, prodej nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, bod 9 písm. c), účetní doklad č. 17-007-0000 ze dne 27. 4. 2017 – vyřazení z majetku a předpis závazku, č. 17-781-00312 ze dne 24. 4. 2017 – platba,
- kupní smlouva nemovitost na prodej pozemku p.č. 245/1 v k.ú. Heřmanovice ze dne 2. 5. 2017, záměr prodat pozemek byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015, bod 2, písm. j), záměr prodeje zveřejněn od 22. 10. do 20. 11. 2015, prodej nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2016, bod 4 písm. g), účetní doklad č. 17-007-00017 ze dne 31. 5. 2017 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. 17-701-00340 ze dne 17. 5. 2017 – platba,
- kupní smlouva na nemovitost ze dne 6. 11. 2017, uzavřená s fyzickou osobou (kupující), obec prodávající, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 250 v k.ú. Heřmanovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4. 12. 2016

do 20. 12. 2016, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/9d) ze dne 21. 12. 2016, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ke dni 8. 11. 2017, účetní doklad č. 1710-000199 ze dne 8. 11. 2017,

veřejné zakázky

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "traktorový fekál": zápis z průzkumu trhu ze dne 15. 4. 2017, faktura č. 2017120 ze dne 21. 6. 2017 od vybraného dodavatele Roman Kupka v hodnotě Kč 194.810,-,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis kontrolního výboru ze dne 2. 8. 2017,
- zápis finančního výboru ze dne 13. 7. 2017,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2017 (schválení účetní závěrky obce sestavené ke dni 31. 12. 2016).
- směrnice upravující oběh účetních dokladů, účinná od 5. 1. 2017,
- směrnice pro provedení inventarizace, účinná od 31. 10. 2016,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 11. 2017,
- zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 15. 2. 2018 (fotokopie).

