



Čj.: MSK 64097/2017
Sp. zn.: KON/14804/2016/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 Jezdkovice, IČ 00849952 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 5. 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. Alexandra Klajmonová	kontrolor	391/03/2016	2934

dne 19. 4. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Jezdkovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 12. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 19. 4. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Věra Burdová, starostka
- Hana Ondrášková, 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 2. 11. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Eva Hubinková



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**

Ze zjištění u vybraného vzorku operací (viz nedostatky popsané v bodech A.1.2, A.2.1, A.2.2 a B.2) vyplývá, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti s průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů. Z nedostatků popsaných v této zprávě lze výkon funkce správce rozpočtu a hlavní účetní hodnotit jako formální, čímž dochází k uskutečňování finančních a účetních operací bez jejich opodstatnění.

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

A.1.2

Ověřením účetního dokladu č. 1607-000117 ze dne 28. 7. 2016 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala o navýšení cen pozemků (navýšila účetní hodnotu majetku obce) z důvodu změny bonity pozemku.

Zjištěný stav není v souladu s § 24 zákona č. 563/1991 Sb.

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

Ověřením účetního dokladu č. 1612-000010 ze dne 6. 12. 2016, kterým účetní jednotka opravila nedostatek zjištěný v dílčím přezkoumání (nyní viz bod A.1.2) ve smyslu přijatých nápravných opatření bylo zjištěno, že po správné a oprávněnými osobami odsouhlasené opravě tento doklad účetní obce v ekonomickém softwaru pozměnila bez souhlasu osoby odpovědné za účetní případ (starostky obce) a bez opodstatněného důvodu (k přeúčtování nebyl doložen žádný podklad, kterým by byla účetní operace podložena). Dle sdělení účetní měl být tímto krokem odstraněn nesoulad mezi operativní evidencí a stavy na účtu 031-Pozemky před provedením inventarizace majetku, avšak bez návazné kontroly na výpisy z katastru nemovitostí.

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

A.2.2

Ověřením písemností k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že:

- inventurní soupisy pro účty účtových skupin 07 a 08 nebyly vyhotoveny vůbec, účetní jednotka neprovedla u těchto účtů inventarizaci,
- dle inventurních soupisů pro analytické účty k účtu 031 - nebyl účetní jednotkou zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 031.0510 mezi hodnotami uvedenými v inventurních soupisech a hodnotami uvedenými v operativních evidencích,
- k inventurním soupisům pro účty 403 a 407 nebyly vyhotoveny přílohy takovým způsobem, aby z nich bylo možné ověřit inventarizovaný stav, některé analytické účty k účtu 407 nebyly zinventarizovány vůbec,
- vzhledem k nedostatku uvedenému v bodě A.1.2. lze konstatovat, že i u ostatních analytik účtu 031 nebyla inventura provedena takovým způsobem, aby byl zjištěn skutečný stav a případné inventarizační rozdíly proúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí, neboť dle sdělení účetní se inventarizací porovnával pouze stav v operativních evidencích (na majetkových kartách, podle kterých byly následně dorovnány stavy na analytikách účtu 031-Pozemky bez ohledu na stavy uvedené v katastru nemovitostí).

Z výše uvedeného vyplývá, že účetní jednotka inventarizací neověřila u veškerého majetku, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Zjištěný stav není v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a § 3 - § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 28. 6. a 30. 6. 2016.

- Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví – obec vykazovala neopodstatněný zůstatek na účtu 374 – Krátkodobě přijaté zálohy na transfery - neodúčtovala již vyúčtované dotace. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny účetní doklady č. 16-011-00044 - 16-011-00048).
- Územní celek inventarizací za rok 2015 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví - u některých účtů nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, některé účty nebyly zinventarizovány vůbec, některé inventurní soupisy a inventarizační zpráva nebyly vypracovány v souladu s vyhláškou. **Přijaté opatření nebylo splněno** (viz bod A.2.2).

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.

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky – rozpočet na rok 2016 a rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřena rozpočtová opatření č. 5 - 7/2016 a výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016).
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku – obec nesprávně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny obraty účtů 558 a 028 k 31. 12. 2016).
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze – obec použila chybně analytické účty k účtu 403, čímž došlo k chybnému vykázání údajů v části „C“ výkazu příloha rozvahy. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen výkaz rozvaha a příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2016).
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby – obec chybně použila položky financování třídy 8. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016).
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku – obec nezaúčtovala vyřazení prodaného pozemku. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen účetní doklad č. 1612-000038 ze dne 16. 12. 2016).
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu – z popsanych chyb a nedostatků za rok 2016 vyplývá nedostatečný výkon - formálnost kumulované funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. **Přijaté opatření nebylo splněno** (viz bod A.1.1).
- Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem – byla provedena změna v ocenění pozemků na základě změny bonity půdy. **Přijaté opatření nebylo splněno** (viz body A.1.2 a A.2.1).

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,
- 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,
- 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)**
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu.
- Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.

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

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

- Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- **nesprávným výkonem funkce správce rozpočtu územnímu celku vzniká riziko spojené s financováním uskutečňovaných akcí, neboť výkaz FIN 2-12 M může poskytovat zavádějící informace o financování výdajových položek rozpočtu,**
- **nesprávným výkonem funkce hlavní účetní územnímu celku vznikají finanční, právní a jiná rizika spojená se správou majetku, neboť účetnictví obce může poskytovat zavádějící informace o stavu a pohybu majetku, ze kterých zastupitelstvo obce vychází při svém rozhodování při správě a péči o majetek ve smyslu § 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) 0,65 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 538.351,00) 21,83 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %**

Vyšší podíl závazků na rozpočtu územního celku je dán především splátkami úvěrů dle řádně uzavřených úvěrových smluv, které byly přijaty pro zajištění předfinancování projektů, které budou hrazeny z dotačních programů.

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 upozornění:

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost aktuálním právním předpisům souvisejícím zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů, a to především **v souvislosti s účtováním o dotacích,**
- upozorňujeme na to, že **není možné pořizovat účetní zápisy do období, která jsou v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb. uzavřená a předaná do systému CSÚIS,** a to z důvodu narušení kontinuity zůstatků na jednotlivých účtech, popř. položkách rozpočtové skladby. Dodatečné zápisy, případně opravy je nutno provádět do aktuálních účetních období (např. v září 2016 zaúčtován zpětně do období 03/2016 účetní doklad č. 16-001-00142 s datem účetního případu 7. 3. 2016),
- **doporučujeme rozpočtovat i položku 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky při čerpání nově přijatých úvěrů** tak, aby financování dané akce nebylo rozpočtováno z jiných zdrojů (sloupec 2 výkazu FIN 2-12 M).

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávací 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 19. 4. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. do 10. 12. 2015 - ev. č. 59/2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 21/5 ze dne 26. 5., č. 22/10 ze dne 16. 6., č. 23/5 ze dne 11. 7. a č. 24/4 ze dne 1. 9. 2016 (fotokopie),
- rozpočtový výhled do roku 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 17/9 ze dne 10. 12. 2015,
- rozpočet obce na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 17/7 ze dne 10. 12. 2015,
- sdělení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Jezdkovice, p.o. ze dne 11. 12. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2015, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30. 5. - 16. 6. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 22/4 ze dne 16. 6. 2016,
- výpis obratu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2016 (kovový násuvný regál - inv. 1/17, stoly 15 ks - inv. č. 1/2 až 1/16, boční přímětačí koště - inv. č. 1/26, lékárnička - inv. č. 1/1), účetní doklady č. 16-701-00052 ze dne 4. 2., č. 16-001-00054 ze dne 11. 4., č. 16-001-00055 ze dne 12. 4., č. 16-001-0074 ze dne 26. 5. a č. 16-701-00172 ze dne 26. 5. 2016 (fotokopie výpisu obrátů a účetních dokladů),

- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 09/2016 (fotokopie),
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce č. 4 a 6514 za období 01-09/2016,
- mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce č. 205 za období 04-09/2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3/16 ze dne 10. 12. 204 a č. 19/9 ze dne 31. 3. 2016 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní deník za období 09/2016,
- výkaz příloha sestavený k 30. 9. 2016 v Kč (fotokopie),
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- účetní doklad č. 1607-000117 ze dne 28. 7. 2016 (fotokopie),
- účetní doklady č. 16-701-00297 až 16-701-00352 za období 09/2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-001-00134, č. 16-001-00136, č. 16-001-00137, č. 16-001-00139, č. 16-001-00140, č. 16-001-00142, č. 16-001-00143, č. 16-001-00145 až č. 16-001-00148, č. 16-001-00150 za období 09/2016 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 16-801-00577 ze dne 14. 9., č. 15-801-00578 ze dne 14. 9., č. 15-801-00580 ze dne 14. 9., č. 16-801-00614 ze dne 22. 9., č. 16-801-00630 ze dne 27. 9. a č. 16-801-00631 ze dne 29. 9. 2016 (banka),
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2016 (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2016 v Kč (fotokopie),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 1. 2016 uzavřená s příjemcem Klub seniorů Jezdkovice ve výši Kč 6.000,--, žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 12. 2015, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 17/3 ze dne 10. 12. 2015,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 1. 2016 uzavřená s příjemcem organizace BRĎO ve výši Kč 4.000,--, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2015, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 17/4 ze dne 10. 12. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03267/2016/RRC ze dne 19. 7. 2016 (investiční dotace) na realizaci projektu "Zpevněná plocha za hasičskou zbrojnicí v Jezdkovicích" maximálně ve výši Kč 104.600,--, tj. 59,97% celkově skutečně vynaložených uznatelných nákladů, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 19. 8. 2016, účetní doklady č. 16-801-00512 ze dne 11. 8. (avízo o zaslání 1. splátky investiční dotace ze dne 4. 8. 2016), č. 16-801-00561 ze dne 6. 9. (avízo o zaslání 2. splátky investiční dotace ze dne 5. 9. 2016), č. 1607-000127 ze dne 8. 8. a č. 1609-00008 ze dne 7. 9. 2016,
- kupní smlouva č. SMPOZ52/1174 ze dne 1. 8. 2016 na prodej pozemku p. č. 941/6 a č. 941/7 v k.ú. Hlavnice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 21. 8. do 16. 9. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2016 (fotokopie),
- výpis obrátů účtu 031 - Pozemky k 30. 9. 2016 (fotokopie),
- smlouva o úvěru č. 0430585459 ze dne 27. 10. 2016 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. na financování projektu "Pro děti z Jezdkovic spousta zábavy" ve výši Kč 538.400,-- se splatností do 31. 12. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016,
- smlouva o kontokorentním úvěru č. 1842756319/16 ze dne 27. 10. 2016 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2016 a 2017 ve výši Kč 350.000,-- se splatností do 9. 12. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016,
- smlouva o zřízení služebnosti rozlivu č. SMPOZ30/167/16 ze dne 3. 5. 2016 spočívající v právu strpět občasný řízený rozliv povodní a akumulaci povrchových vod při povodni po dobu životnosti hráze na pozemku parc. č. 941/3 v k.ú. Hlavnice, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2016, účetní doklady č. 1606-000167 ze dne 29. 6., č. 1607-000126 ze dne 8. 8. a č. 16-801-00391 ze dne 21. 6. 2016,

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Zpevněná plocha za hasičskou zbrojnicí": výzva k podání nabídky ze dne 25. 5. 2016, 5 x doručenka s odesláním výzvy ze dne 31. 5. 2016, 4 ks nabídek, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 22/3 ze dne 16. 6. 2016, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 6. 2016, 4 x doručenka s odesláním oznámení, smlouva o dílo uzavřená s vítězným dodavatelem ReSpol s.r.o. ze dne 28. 6. 2016 v hodnotě Kč 174.194,-- včetně DPH, účetní doklady d. č. 16-001-00111 ze dne 20. 7., č. 16-801-00480 ze dne 22. 7. 2016,
- směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 5. 1. 2014,
- vnitřní organizační směrnice obce s účinností od 15. 11. 2015,
- zápis finančního výboru o provedené kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 20. 5. a 25. 7. 2016,
- zápis kontrolního výboru o provedené kontrole ze dne 20. 5. a 25. 7. 2016,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 22/5 ze dne 16. 6. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 22/9 ze dne 16. 6. 2016 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Jezdkovice p.o. za rok 2015,
- rozpočtové opatření č. 5 ze dne 26. 10. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 26/7 ze dne 26. 10. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6 ze dne 8. 12. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 28/8 ze dne 8. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 7 provedené starostkou obce, usnesení zastupitelstva obce č. 29/15 ze dne 8. 12. 2016 - pověření starostky k provedení závěrečného rozpočtového opatření,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur pro rok 2016, inventarizační zpráva za rok 2016, rekapitulace zůstatků inventarizovaných účtů a porovnání se skutečným stavem, seznam inventurních identifikátorů, zápis z instruktáže členů inventarizační komise, podpisové vzory členů inventarizačních komisí, inventurní soupisy),
- inventurní soupisy k účtům 031, 403 a 407 (fotokopie),
- mzdové listy os.č. 4, 6514 a 205 za období 1-12/2016,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč (fotokopie),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklad č. 1612-000038 ze dne 16. 12. 2016 (oprava nedostatku zjištěného v rámci dílčího přezkoumání hospodaření - odúčtování prodaného pozemku),
- účetní doklad č. 1612-000010 ze dne 6. 12. 2016 - oprava nedostatku oprava účtování u změny bonity půdy (kopie 2 ks),
- výpis obrátů účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00432/2016/RRC ze dne 9. 3. 2016 ve výši Kč 196.000,--, usnesení zastupitelstva obce č. 18/53 ze dne 18. 2. 2016 účetní doklad č. 16-801-00196 (98.000,--) ze dne 29. 3. 2016, průběžné vyúčtování k 31. 12. 2016 ve výši Kč 0,-- ze dne 12. 1. 2017,
- ÚZ 98193 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů ve dnech 7. a 8. října 2016 ze dne 28. 11. 2016 ve výši Kč 17.629,84,
- vyúčtování dotace ve výši Kč 3.188,-- poskytnuté Organizaci mládeže Brd'ó ze dne 30. 12. 2016, vyúčtování dotace ve výši Kč 6.000,-- poskytnuté Klub Seniorů Jezdkovice ze dne 30. 12. 2016, účetní doklady č. 16-015-00002, 16-015-00003, 16-701-00425, 16-701-00416 a 16-701-00151,
- zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 18. 11. 2016.