



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 168358/2017
Sp. zn.: KON/18022/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Hlubočec, IC 00635430 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	620/03/2017	2569
Ing. Eva Samková	kontrolor	617/03/2017	2491
Ing. Irena Skalická	kontrolor	621/03/2017	2386

ve dnech 25. 9. 2017 a 12. 12. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hlubočec.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 13. 9. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Tvarůžka Jan, starosta
- Drahomír Sonnek, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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),
- 12. zákon č. 24/2017 Sb.,** zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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 územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. a k 30. 10. 2017 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**

Účetním dokladem č. 17-001-00094 ze dne 5. 5. 2017 byl zaúčtován předpis dodavatelské faktury na dodávku komponentů na sestavení 2 počítačů a zároveň zařazení na příslušný majetkový účet. Dne 1. 6. 2017 byla uzavřena dohoda o provedení práce na sestavení počítačů. Vyplacená částka za dohodu o provedení práce nebyla součástí pořizovací ceny počítačů.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

A.1.2

Součástí účetní závěrky obce Hlubočec za rok 2016 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017, usnesení č. 54/17, nebyla inventarizační zpráva za rok 2016.

Zjištěný stav není v souladu s ustanovením § 5 písm. d) vyhlášky č. 220/2013 Sb.

A.1.3

Obec pořídila dle kupní smlouvy ze dne 18. 5. 2017 malotraktor X 20 - KUBOTA SATURN. Přijaté dodavatelské faktury byly zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetními doklady č. 17-001-138 a č. 17-001-00137 ze dne 18. 5. 2017. Rozhodnutím Magistrátu města Opavy bylo dne 7. 6. 2017 vydáno povolení jeho použití (povolení ke zvláštnímu užívání silnic samojízdnými pracovními stroji čj. MMOP 81096/2017).

Dále obec pořídila nové oplocení kolem hřiště. Přijatá dodavatelská faktura byla zaúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetním dokladem č. 17-001-115 ze dne 10. 4. 2017.

K datu provedení dílčího přezkoumání nebyl malotraktor a oplocení kolem hřiště zařazeny na příslušný majetkový účet a nebyly zahájeny odpisy.

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

A.1.4

Obec uzavřela dvě kupní smlouvy, dne 24. 7. 2017 a 23. 7. 2017, na prodej pozemků a dne 30. 8. 2017 na směnu pozemků. Ověřením obrátů účtu 031 - Pozemky k 31. 10. 2017 bylo zjištěno, že na účtu není zaúčtován žádný účetní případ, týkající se zařazení nebo vyřazení majetku. Nemovitý majetek nebyl zaúčtován, příp. odúčtován z příslušného majetkového účtu obce ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (smlouva ze dne 24. 7. 2017 doručena katastrálnímu úřadu dne 24. 7. 2017, smlouva ze dne 23. 7. 2017 doručena katastrálnímu úřadu dne 24. 7. 2017 a smlouva ze dne 30. 8. 2017 doručena katastrálnímu úřadu dne 6. 9. 2017).

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 701.

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

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- účetním dokladem č. 17-001-00079 ze dne 10. 4. 2017 obec nesprávně účtovala o poskytnutí zálohy na oplocení hřiště ve výši Kč 45.000,-- na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, poskytnutá záloha nebyla zúčtována obcí ke dni účtování o došlé dodavatelské faktuře,
- účetním dokladem č. 17-001-00044 ze dne 8. 3. 2017 obec účtovala o poskytnutí zálohy na oplocení hřiště ve výši Kč 60.000,-- na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, poskytnutá záloha nebyla zúčtována obcí ke dni účtování o došlé dodavatelské faktuře,
- účetním dokladem č. 17-001-00115 ze dne 10. 4. 2017 obec zaúčtovala dodavatelskou fakturu za pořízení oplocení hřiště na Kč 131.904,-- na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v nesprávné výši Kč 108.904,-- . Dále bylo zjištěno, že v dodavatelské faktuře byly odečteny obcí uhrazené zálohy ve výši Kč 105.000,-- (výše uvedené účetní doklady). Obec neodúčtovala uhrazené zálohy, naopak výše uvedeným účetním dokladem nesprávně účtovala na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 105.000,--.

Výše uvedeným nesprávným účtováním je v účetnictví obce vykazována celková částka na pořízení oplocení ve výši Kč 318.904,--.

Dále bylo zjištěno, že:

- účetními doklady č. 17-801-00328 ze dne 27. 4. 2017 a č. 17-700-00175 ze dne 27. 4. 2017 byly na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zaúčtovány částky za směnu pozemků v nesprávné výši,
- porovnáním obrátů účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku k 31. 10. 2017 je vykazován rozdíl ve výši Kč 13.928,--,
- majetek pořízený obcí nebyl zaevidován do majetku, nebyl označen inventárním číslem.

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

Z výše uvedených zjištění 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 finančních prostředků, 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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny nedostatky. K odstranění zjištěných nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 11. 7. 2017.

Opatření přijatá k těmto nedostatkům byla splněna:

- územní celek nesprávně účtoval o pokladních operacích (ověřením výkazu FIN 2-12 M a rozvahy – zůstatku účtu 261 – Pokladna k 31. 10. 2017 bylo zjištěno, že zůstatky souhlasí),
- územní celek neuzavřel veřejnoprávní smlouvy, žádosti o dotace neměly předepsané náležitosti (k 30. 10. 2017 nebyly poskytovány žádné veřejné finanční podpory, obec přijala systémové opatření, byla uzavřena jen jedna darovací smlouva),
- územní celek ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nezaslal písemnou zprávu o splnění (písemná informace o splnění přijatých opatření byla zaslána dne 30. 11. 2017).

Splnění opatření přijatých k těmto nedostatkům bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2017:

- územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků,
- územní celek nesprávně účtoval o přijatých dotacích a poskytnutých dotacích, účetní doklady neměly předepsané náležitosti.

Opatření přijatá k těmto nedostatkům nebyla splněna:

- účetní závěrka obce za rok 2015 neměla předepsané náležitosti (inventarizační zpráva), **viz bod A.1.2**

C. Upozornění

- upozorňujeme na účinnost novely zákona č. 128/2000 Sb. od 1. 1. 2018, která mimo jiné upravuje stanovení odměn členů zastupitelstva obce.

Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 12. 12. 2017.

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

Ostrava dne 14. 12. 2017

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů: rozpočet

- rozpočtový výhled na roky 2018 – 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, usnesení č. 41/16,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. do 19. 12. 2016,
- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017, usnesení č. 40/16 a zveřejněný na internetových stránkách obce v sekci schválený rozpočet,
- rozpočtové opatření schválené zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2017, usnesením č. 75/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci rozpočtové opatření dne 20. 11. 2017,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2017, usnesení č. 20/17 a dne 29. 6. 2017, usnesení č. 55/17, zveřejněná na internetových stránkách obce v sekci rozpočtová opatření,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 14. 6. do 29. 6. 2017,
- závěrečný účet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017, usnesení č. 53/17, a to s výhradou, závěrečný účet obce zveřejněný na internetových stránkách obce v sekci schválený závěrečný účet,

účetnictví

- obraty účtu 031 - Pozemky k 31. 10. 2017 (fotokopie),
- ohřívač vody (účetní doklad č. 17-001-00051 ze dne 13. 3. 2017 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 17-801.00202 ze dne 21. 3. 2017 – platba), kávovar (účetní doklad č. 17-001-00001 ze dne 3. 1. 2017 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 17-801-00071 ze dne 25. 1. 2017 – platba), bojler (účetní doklad č. 17-001-00105 ze dne 28. 5. 2017 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 17-801-00430 ze dne 1. 6. 2017 - platba),
- obraty účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31. 10. 2017 (fotokopie),
- účetní doklad č. 17-001-00115 ze dne 10. 4. 2017, č. 17-001-00079 ze dne 10. 4. 2017, č. 17-001-00044 ze dne 8. 3. 2017 - zaúčtování faktur za oplocení hřiště (fotokopie),
- účetní doklady č. 17-801-00328 ze dne 27. 4. 2017 a č. 17-700-00175 ze dne 27. 4. 2017 - zaúčtování přijatých záloh na směnu pozemků (fotokopie),
- obraty účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku k 31. 10. 2017 (fotokopie),
- účetní doklady č. 17-001-138 a č. 17-001-00137 ze dne 18. 5. 2017 - zaúčtování faktur, týkajících se pořízení malotraktoru, rozhodnutí Magistrátu města Opava ze dne 7. 6. 2017 - povolení ke zvláštnímu užívání silnic samojízdnými pracovními stroji čj. MMOP 81096/2017,
- účetní doklad č. 17-001-115 ze dne 10. 4. 2017 - zaúčtování faktury za pořízení oplocení hřiště (fotokopie),
- účetní doklad č. 17-001-00094 ze dne 5. 5. 2017 - dodávka komponentů na sestavení 2 počítačů (fotokopie),
- dohoda o provedení práce na sestavení počítačů ze dne 1. 6. 2017 (fotokopie),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2017,
- 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. 8. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka obce za rok 2016 schválená usnesením č. 54/17 zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2017,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2017,
- zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 11. 2014 bodem 6 odměny členům zastupitelstva obce,

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- rozvaha k 31. 8. 2017,
- obratová rozvaha k 31. 10. 2017,

smlouvy týkající se nemovitého majetku

- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 536/2 v k.ú. Hlubočec ze dne 24. 7. 2017, koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017, usnesení č. 47/2017, účetní doklad č. 17-801-00199

- ze dne 21. 3. 2017 - platba, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 24. 7. 2017 (fotokopie),
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 527 v k.ú. Hlubočec ze dne 23. 7. 2017, koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017, usnesení č. 47/2017, účetní doklad č. 17-801-00284 ze dne 10. 4. 2017 – platba, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 24. 7. 2017 (fotokopie),
 - směnná smlouva na směnu pozemku obce p.č. 1518/26 za pozemky p.č. 84/4 a 1614 v k.ú. Hlubočec ze dne 30. 8. 2017, záměr prodeje zveřejněn od 17. 7. do 1. 8. 2017, směna pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 3. 8. 2017, usnesení č. 59/17, účetní doklad č. 17-700-00175 ze dne 27. 4. 2017 - platba, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 6. 9. 2017 (fotokopie),
 - smlouva o zřízení věcného břemene s fyzickou osobou (oprávněný) na pozemky p.č. 1518/1 a 1513/1 v k.ú. Hlubočec na přípojku pitné vody ze dne 1. 3. 2017, účetní doklad č. 17-007-00016 ze dne 1. 3. 2014,

ostatní smlouvy

- darovací smlouva s Klubem historických vozidel Hlubočec ze dne 11. 5. 2017 na Kč 5.000,--, schváleno starostou obce, žádost ze dne 20. 10. 2016, účetní doklad č. 17-700-00190 ze dne 11. 5. 2017 - platba a č. 17-007-00077 ze dne 30. 11. 2017 - oprava účtování,

veřejné zakázky

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení malotraktoru - nabídky oslovených dodavatelů, objednávka vybranému dodavateli RVR-agro a.s., IČ 25395645 ze dne 21. 3. 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 3. 2017 (schválení pořízení malotraktoru v hodnotě do 500.000,-- Kč), kupní smlouva ze dne 18. 5. 2017, účetní doklad č. 17-801-00246 ze dne 3. 4. 2017, č. 17-801-00447 ze dne 7. 6. 2017 a č. 17-801-00448 ze dne 7. 6. 2017 – platba,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis z jednání finančního výboru ze dne 26. 6. 2017.