



Čj.: MSK 83782/2018
Sp. zn.: KON/17440/2017/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 Dlouhá Stráň, IČ 00576069 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 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

dne 23. 5. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dlouhá Stráň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 30. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 5. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Jiří Perd'och, starosta
- Miroslav Prchlík, místostarosta
- Helena Bartošáková, 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 11. 9. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Ing. Irena Skalická



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 činnostmi 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 rozpočtované 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 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Obec uzavřela dne 12. 12. 2017 kupní smlouvu s prodávajícím Městem Bruntál na koupi pozemku p.č. 6/3 v k.ú. Dlouhá Stráň. Uvedený pozemek nebyl ke dni přezkoumání hospodaření zaúčtován na účet 031 - Pozemky ani nebyl zahrnut do evidence majetku, přestože okamžikem uskutečnění účetního případu bylo datum 15. 12. 2017, tj. nabytí právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a bodem 6 Českého účetního standardu č. 701

A.1.2

Kontrolou účetního dokladu č. 17-007-00009 ze dne 14. 11. 2017 a darovací smlouvy ze dne 16. 10. 2017 uzavřené s dárce Moravskoslezským krajem na převod vlastnického práva k pozemku p.č. 762 v k.ú. Dlouhá Stráň bylo zjištěno, že obec při ocenění nepřevzala jeho hodnotu (Kč 19.182,50) od vybrané účetní jednotky (Moravskoslezského kraje), která o něm naposledy účtovala. Majetek je tak veden v hodnotě Kč 1.482,12.

Zjištěný stav není v souladu s § 25 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 inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka:

- neprovedla inventarizaci např. účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi);
- nevyhotovila inventurní soupisy k dokladovým inventurám (byly vyhotoveny pouze přílohy inventurních soupisů dokládající stav položek rozvahy);
- nevyhotovila rozdílové inventury, přestože počátek a konec fyzických inventur byl před rozvahovým dnem, tj. před 31. 12. 2017.

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

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny nedostatky, ke kterým 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. 2017.

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Přijaté opatření bylo splněno - obec pozemky odúčtovala z majetkového účtu účetním dokladem č. 17-007-00007 ze dne 31. 8. 2017. Dále se účetní obec zúčastnila dne 7. 6. 2017 školení, týkající se účtování o majetku.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu
 - obec při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:**

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

- obec inventarizací nezjistila skutečné stavy majetku a závazků

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) | 3,75 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 10,85 % |
| • 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 | 0,00 % |
|---|---------------|

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

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů ve smyslu **respektování datumu účetního případu, metod oceňování, účtování nákladů a výnosů do období, s nímž věcně a časově souvisí** (účtování o převodech nemovitostí, o dohadných položkách a poskytnutých finančních darech).

Dále upozorňujeme na skutečnost, že **nedostatek popsany v bodu A.1.2 byl zjištěn rovněž v závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016** (v průběhu roku 2017 odstraněn nápravným opatřením);

- kontrolou inventarizace majetku a závazků obce bylo dále zjištěno, že B obec neinventarizuje vytěženou dřevní hmotu. Přestože obec účtuje o zásobách způsobem, nezbavuje se výše uvedené inventarizační povinnosti. **Doporučujeme provádět kontroly vytěžené dřevní hmoty a vytěženou dřevní hmotu minimálně jedenkrát ročně inventarizovat** a porovnat stavy fyzické s účetní evidencí (dle faktur vydaných za prodej, faktur přijatých za těžbu a přibližování dřeva a dle operativní evidence dřevní hmoty vedené lesním hospodářem).
- doporučujeme **vyžadovat provádění kontroly plnění usnesení kontrolním výborem**, která vyplývá z § 117 - § 119 zákona č. 128/2000 Sb., ze zápisů kontrolního výboru vyplývá pouze provedená kontrola např. evidence odpracované doby pracovníků obecního úřadu a kontrola výnosů (z pronájmů, z těžby dřeva). Kontrolní výbor tak mohl odhalit drobná formální pochybení např. při schválení majetkoprávního úkonu – koupě pozemku od Města Bruntál, kdy součástí usnesení nebyla prodejní cena a p.č. pozemku bylo uvedeno zřejmě před oddělením kupované části, popř. schválení finančního daru příspěvkové organizaci, přičemž smlouva byla uzavřená s obcí Razová;
- upozorňujeme na skutečnost, že výše uvedené formální nedostatky v účetní jednotce neodhalil ani vnitřní kontrolní systém, který je povinen vedoucí orgánu veřejné správy zavést ve smyslu § 25 zákona č. 320/2001 Sb.

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 zapracovány 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. 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 zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočtový výhled do roku 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016, usnesení č. 6/10/2016, rozpočtový výhled zveřejněn na webových stránkách v sekci rozpočet od 20. 2. 2017,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 11. do 13. 12. 2016,
- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016, usnesení č. 5/10/2016 a zveřejněný na webových stránkách obce v sekci rozpočet od 20. 2. 2017,
- rozpočtová opatření schválená starostou obce dne 10. 1. 2017, 17. 3. 2017, 2. 5. 2017, 1. 6. 2017, 3. 7. 2017 a 2. 8. 2017, rozpočtová opatření zveřejněna na webových stránkách obce v sekci rozpočet,
- usnesení č. 8/10/2016 zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2016 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 5. do 16. 6. 2017,
- závěrečný účet obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2017, usnesení č. 4/12/2017, a to bez výhrad a zveřejněný na webových stránkách obce v sekci rozpočet,
- informace o zveřejnění střednědobého rozpočtového výhledu, schváleného rozpočtu, schválených rozpočtových opatření a závěrečného účtu v roce 2017 zveřejněna na pevné úřední desce obce,
- rozpočtová opatření č. 7 - 10/2017 schválená starostou obce dne 1. 9., 2. 10., 1. 11. a 4. 12. 2017, rozpočtová opatření zveřejněna na webových stránkách obce v sekci rozpočet,

odměňování

- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01–08/2017, os. č. 1, 24, 28, 42, 47,
- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce č. 9/6/2015, č. 10/6/2015 a č. 11/6/2015 ze dne 11. 12. 2015,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2017,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 8. 2017,
- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,
- hlavní kniha za období 12/2017,

účetnictví

- výpisy obrátů účtů: Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k datu 31. 8. 2017,
- pořízení majetku: inv. č. 89 - "PÁRTY stan" v celkové hodnotě Kč 27.603,31, účetní doklad č. 17-007-00003 ze dne 30. 6. 2017,
- evidence pohledávek dle jednotlivých analytických účtů k 31. 8. 2017,
- účetní doklad č. 17-007-00001 ze dne 28. 2. 2017 – předpis pohledávek za komunální odpad a ze psů,
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 31. 8. 2017,
- kniha došlých faktur k 30. 8. 2017,
- účetní doklady č. 17-701-00040 až č. 17-701-00064 za období 03/2017, pokladní kniha za období 03/2017,
- účetní doklady č. 17-701-00166 až č. 17-701-00209 za období 06/2017, pokladní kniha za období 06/2017,
- účetní doklady č. 17-701-00253 až č. 17-701-00306 za období 08/2017, pokladní kniha za období 08/2017,
- účetní doklady č. 17-001-00057 – 17-001-00069 za období od 19. 7. do 20. 8. 2017 (dodavatelské faktury), č. 17-801-00296 – 17-801-00380 za období od 3. 7. do 31. 8. 2017 (bankovní doklady, číslo účtu 12323771/0100, čísla výpisů 81 – 107),
- 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 (sloupek 3 - výsledek od počátku roku),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017: plán inventur ze dne 8. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2018, vybraný vzorek inventurních soupisů, směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 1. 2013,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2017,

smlouvy a dohody

- darovací smlouva ze dne 20. 11. 2017 uzavřená s příjemcem - Obcí Rázová na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 4.000,-, 17-801-00522 ze dne 20. 11. 2017,
- ÚZ 98071 - předběžné vypořádání 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 10.299,-,
- kupní smlouva ze dne 12. 12. 2017 uzavřená s prodávajícím - Město Bruntál na koupi pozemku p.č. 6/3 v k.ú. Dlouhá Stráň, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 3. 2017, účetní doklad č. 17-801-00562 ze dne 12. 12. 2017 (platba) (fotokopie),
- kupní smlouva ze dne 8. 11. 2017 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 173/2 v k.ú. Dlouhá Stráň, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 27. 2. - 17. 3. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 3. 2017 a ze dne 16. 6. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni

9. 11. 2017, účetní doklady č. 17-801-00505 ze dne 7. 11. 2017 (platba) a č. 17-007-00011 ze dne 12. 12. 2017 (vyřazení),

- darovací smlouva ze dne 16. 10. 2017 uzavřená s dárce Moravskoslezský kraj na převod vlastnického práva k pozemku p.č. 762 v k.ú. Dlouhá Stráň, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 9. 2017, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 24. 10. 2017, účetní doklad č. 17-007-00009 ze dne 14. 11. 2017 (fotokopie),

veřejné zakázky

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "pořízení multikáry" - průzkum trhu doložený 3 ks cenových nabídek, kupní smlouva ze dne uzavřená dne 29. 12. 2017 s prodejcem Unicont Group s.r.o. ve výši Kč 250.000,- včetně DPH, protokol o předání a převzetí ze dne 12. 2. 2018, technický průkaz vozidla č. AO 341788, účetní doklad č. 17-001-00123 ze dne 29. 12. 2017, směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2017,

vnitřní směrnice

- směrnice č. 9/2012 - k vedení pokladny, účinná od 1. 1. 2013,
- směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, účinná od 1. 1. 2016,
- směrnice evidence, účtování a odepisování majetku účinná od 1. 1. 2015,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 5/12/2017 ze dne 16. 6. 2017 – schválení účetní závěrky obce za rok 2016,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 3. 2017,
- zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 12. 6. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 12. 2017,
- zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 30. 11. 2017.