



01. BEL-2017/0354

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 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.“).

Pro územní samosprávný celek

Bělkovice - Lašt'any

se sídlem

Bělkovice – Lašt'any č.p. 139, 783 16 Dolany

IČ00298654

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

V Praze dne 18.4.2017

I. Všeobecné informace

**Statutární orgán územního samosprávného celku Bělkovice - Lašťany
(dále jen „územní celek“):**

Ing. Tomáš Němčic, starosta obce

Auditor/auditorská společnost:

DIRECT ECONOMY a. s.
auditorská společnost číslo oprávnění 460
Malešická 1936/39, Praha 3, IČ 26206714,
zastoupená předsedou představenstva Ing. Vladislavem Šupou,
auditor číslo oprávnění 1904

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Vladislav Šupa

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Eliška Beková
Ing. Iveta Šupová
Ing. Renáta Žmolíková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání územního celku Bělkovice - Lašťany v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření města ze dne **3.11.2016**.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Bělkovice – Lašťany, č. p. 139 Bělkovice – Lašťany, PSČ 783 16

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku
auditorem/auditorskou společností:**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 12.12.2016
Přezkoumání proběhlo dne 27.3.2017, 5.4. 2017

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku. Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb..

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření územní celku za rok 2016 jsme zjistili nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví.

Popis zjištěných nedostatků je uveden v příloze B.1. obsahující označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.

*) Byly zjištěny rozdíly mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými územně samosprávným celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A Vymezení pohledávek	354 869,07 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	30 823 607,62 Kč
A/B*100 Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,15%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek 67 050,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků	2 157 182,36 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	30 823 607,62 Kč
C/B*100 Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,00%

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 15 300 000,00 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	267 992 277,06 Kč
D/E*100 Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

*) Výpočet pomocí excel. tab. - chybně zadané hodnoty

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 18. 04. 2017



DIRECT ECONOMY a.s.
č. oprávnění KA ČR 460
Ing. Vladislav Šupa
předseda představenstva



Ing. Vladislav Šupa
auditor, č. oprávnění KA ČR 1904

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne

- 8. 04. 2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu

Starosta Ing. Tomáš Němčic - podpis:




OBEC
BĚLKOVICE-LAŠTANY
IČ 00293654, DIČ CZ00298654

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha B.1. Popis zjištěných chyb a nedostatků
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

3 výtisky Obec Bělkovice - Laštany

1 výtisk DIRECT ECONOMY a.s.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumáváním auditor prověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou 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,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Příloha B

**Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c)
zákona č. 420/2004 Sb.**



OBEC BĚLKOVICE – LAŠTANY

Bělkovice - Laštany č.p.139, 783 16 pošta Dolany, IČ 00298654, DIČ CZ00298654
Telefon 585 396 661, 585 396 626, E-mail: obec@belkovice-lastany.cz
www.belkovice-lastany.cz

V Bělkovicích - Laštanech 18. 4. 2017
Č.j.: BEL-2017/0307

DIRECT ECONOMY a.s.

Auditorská společnost č. oprávnění 460
Malešická 1936/39, Praha 3
IČ: 262 06 714

**Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písmena c)
zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a
dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

Obec Bělkovice-Laštany podává následující stanovisko:

k návrhu zprávy ze dne 7.4.2017 o výsledku přezkoumání hospodaření nebudou vzneseny
námitky a Obec Bělkovice-Laštany souhlasí s obsahem předmětné zprávy v plném znění.

S pozdravem

Ing. Tomáš Němčic
starosta obce

OBEC
BĚLKOVICE-LAŠTANY
IČ 00298654, DIČ CZ00298654

Příloha B.1.

Popis zjištěných chyb a nedostatků

ČÚS č. 701 „Účty a zásady účtování na účtech“, bod 6.3.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. §14 odst.3) Položka „Stavby“ - výše ocenění

Vyhláška č. 410/2009 Sb. §14 odst.12) Okamžik uvedení do stavu způsobilého k užívání

Zákon č. 320/2001 Sb. , o finanční kontrole

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2017 bodu 8.

Inventurní číslo 2000000359 – přístřešek na autobusovou zastávku typ AMI 270, majetek zařazen 29.12.2016, zaúčtován jako „Drobný dlouhodobý majetek“

Inventurní číslo 500000051 - přístřešek na autobusovou zastávku typ AMI 270, majetek zařazen 29.12.2016, zaúčtován jako „Samostatné nemovité věci“.

- 1) Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde k pohybu majetku uvnitř účetní jednotky ČÚS č. 701 „Účty a zásady účtování na účtech“, bod 6.3..
- 2) Majetek přístřešky budou po zabudování stavbami. Zařazení majetku do položky stavby je bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. Vyhláška č. 410/2009 Sb. §14 odst.3)
- 3) O majetku účtujeme okamžikem uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, zejména dokončení věci a splnění technických funkcí. Vyhláška č. 410/2009 Sb. §14 odst.12)
Viz. „Směrnice o odpisování DH a DNH majetku a stanovení výše účetních odpisů“, platná od 1.1.2016 nedodržen bod 3.2. „byl majetek zařazen do požívání“.
- 4) Předávání relevantních informací zaměstnancům účtárny - dodržování Směrnice k finanční kontrole, platná 1.2.2016.
- 5) Zajistit organizačně provedení inventarizace - termín pro předání inventarizační zprávy, určení postupů v případě zjištění nesrovnalostí.
- §3 vyhlášky č. 270/2010 Sb. VÚJ zajišťuje součinnost svých zaměstnanců a vnitřních útvarů s inventarizačními komisemi.
- §29 zákona č. 563/1991 Sb. bod 6a) je možné zahájit inventuru čtyři měsíce před rozvahovým dnem a dále postupovat dle §29 bod 4. zákona.
- §30 zákona č. 563/1991 Sb. bod 11 - inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Příloha C

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha F

Seznam a označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet obce Bělkovice – Laštiny včetně příloh za rok 2015, č. 33/2016 úřední deska od 18.5.2016 do 3.6.2016

Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2015

Dopis KÚ OK ze dne 1.7.2016 – schválení závěrečného účtu obce

Účetní deník 07/2016, doklad č. 000111026 ze dne 31.07.2016

Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ a MŠ Bělkovice – Laštiny ze dne 20.5.2016

Usnesení RO č. 10/2016 ze dne 11.5.2016 – schválení účetní závěrky příspěvkové organizace, schválení plánu odpisů PO na rok 2016

Zápis č.4/2015 ZO Bělkovice – Laštiny ze dne 3.9.2015 – příloha zápisu Rozpočtový výhled na r. 2016-2018 ze dne 20.8.2015

Návrh rozpočtu obce Bělkovice - Laštiny – rok 2016 ze dne 23.11.2015

Usnesení ZO ze dne 8.12.2015 schválení rozpočtu na rok 2016

Rozpočet obce na rok 2016 zpracovaný dne 8.12.2015, usnesení RO č. 28/2015 ze dne 21.12.2015 schválení rozpisu rozpočtu obce na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 10/2016

Evidence rozpočtových opatření – rok 2016

Zřizovací listina Obecní knihovna Bělkovice - Laštiny, organizační složky obce (knihovna).IČ 00298654 (svěřený majetek DHM, OE,) rozpočet obce součástí rozpočtu obce od 12.2.2003.

Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů (organizační složka obce), IČ 00298654 (ZO 1/2015) od 17.3.2005, svěřený majetek

Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Bělkovice – Laštiny ze dne 29.10.2009

Avizo – příspěvek příspěvkové organizaci č.j. 2016/1673

Smlouva o poskytnutí dotace Podpora kulturních aktivit projekt Ježíšovy matičky v obci Bělkovice – Laštiny (UZ 00555, pol. 4122)

Závěrečná zpráva o použití poskytnutého příspěvku ze dne 25.7.2016, č.j. 2016/874 vč. „Finančního vyúčtování dotace poskytnuté dotace v roce 2016 ze dne 25.7.2016, Avizo – vratka ze dne

26.8.2016, Informace o kontrole vyúčtování poskytnuté dotace KÚ OK ze dne 10.8.2016

Zápis kontrolní výbor 20.6.2016, 19.10.2016, (kontrola plnění usnesení RO RO/11/2016, RO 18/2016

Smlouva o poskytnutí dotace, Obnova staveb drobné architektury místního významu – Restaurování pomníku padlých ve světové válce (UZ 00551, pol. 4112) ze dne 7.6.2016 (předpis d.č. 300 334 ze dne 30.6.2016 – podpisové záznamy, faktura č. 2/2016, průvodka faktury), kopie BV č. 142 úhrada dodavateli- Restaurování památek s.r.o.

Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.5.2016 č. BEL -2016/SML/394, (vyúčtování do 12.12.2016 – předloženo Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 č. j. BEL -2016/SML/349 ze dne 6.12.2016 č.j. BEL 2016/1795).

Usnesení ZO 2 ze dne 28.4.2016 – 2 ZO16/60 (úřední deska web obce 9.5.2016 – 31.5.2016)

Pozvánka na zasedání ZO č. 2

Zveřejnění subjektů, poskytnutí dotace z rozpočtu obce vyšší 50 tis. Kč

Smlouva o poskytnutí dotace Akceschopnost jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí č.j. BEL 2016/799, web obce Dotace 2016 z Olomouckého kraje

Protokol o výsledku kontroly nahrazující interní audit obce ze dne 9.6.2016, zpracovatel IČ

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ZŠ a MŠ B.-L., p. o. ze dne 9.6.2016.
Protokol o provedené kontrole VPS o neinvestiční dotaci z rozpočtu obce v roce 2016 – Junák – český skaut, středisko B-L z. s., smlouva č. -2016/SML/326

Veřejnosprávní smlouva – č.j. BEL 2016/SML/420 ze dne 25.5.2016, ZO 28.4.2016, č. 2/2016, Sportovní klub B-L, z.s., finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 – č.j. BEL 2016/SML/420 ze dne 12.12. 2016, č. vypořádání Bel 2016/1833, vypořádání poskytnutého transferu účetní doklad 111084/16 ze dne 31.12.2016, poskytnutí 1.6.2016, d.č. 833/16 (572/378, 378/373), žádost ze dne 29.2.2016

Výzva a pozvánka Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce termín do 15.4.2016
Darovací smlouva č. j. BEL 2016/1487 ze dne 10.10.2016, doložka ZO 15.9.2016, usnesení č. 4/ZO/16/17, č. dokladu 1569

Darovací smlouva č.j. BEL 2016/1412, doložka RO 1.9.2016, žádost o finanční dar č.j. Bel 2016/1240 ze dne 25.8.2016, č. dokladu 1544

Dodatek č. 4 /2016 Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 14.6.2016 - příloha ke směrnici č. 1

Směrnice k vedení pokladny č. 3/2016 ze dne 29.11.2016

Směrnice upravující oběh účetních dokladů 2/2016

Inventarizace majetku a závazků č. 1/2016

Směrnice č.1/2015 Čerpání sociálního fondu

Vnitřní předpis č.1/2015 o poskytnutí stravovacích poukázek zaměstnavatelem

Směrnice o cestovních náhradách Obce Bělkovice – Lašřany 26.1.2015

Směrnice k finanční kontrole 30.11.2016

Směrnice o odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a stanovení výše účetních odpisů s účinností od 1.1.2016

Interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu roku 2010 a k datu účetní závěrky

Účtový rozvrh roku 2016 SW GORDIC

Dohoda o hmotné odpovědnosti - pokladna R.B. ze dne 2.2.2016, protokol o převzetí hotovosti, cenin, zboží zásob

Pokladní deník říjen 2016 – pokladna výdajová

Pokladní deník říjen 2016 – pokladna příjmová

Sociální fond účet SU 419 - směrnice č. 1/2015 s účinností od 1. 8. 2015, rozpočet na rok 2016 a čerpání fondu.

IS č. 54 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ze dne 10.2.2017, hlavní kniha 120/2006 ze dne 8.2.2016

IS č. 60 ostatní dlouhodobé pohledávky ze dne 10.2.2016, 469 0100 příspěvek ÚP 08/2015 – neposkytnutý příspěvek 67 050,00 Kč, účetní deník, vytýkáci dopis zaměstnanci ze dne 23.10.2015

Plnění pojišťovny – škodní událost č. 3000355179 pojistné plnění 156 291,-- Kč, BÚ 29.9.2016

SU 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky - pohledávka za zaměstnancem – z titulu porušení pracovní kázně – (dotace ÚP – 2015)

IS č. 63 Vyřazené pohledávky ze dne 10.2.2017, příloha k IS zpracovaná dne 1.2.2017

SU 132 zboží na skladě – kniha Dějiny obce vytvořeny opravné položky

SU 132 Pamětní mince

SU 112 – materiál na skladě – nafta, posypová sůl, pohlednice

SU 192 – opis opravných položek 30.1.2017

SU 194 – seznam opravných položek faktur

IS č. 10 SU 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek – 052 001 budova ZŠ (na SU 042 org. 30, účetní doklad 1282/14 ze dne 16.10.2014, odstoupení od smlouvy 14.2.2015 –

IS č. 59 SU 451 – 0100 úvěr vodovod zůstatek 7 650 000, 00 Kč, SU 451 - 0101 kanalizace zůstatek 7650 000,00 Kč ze dne 10.2.2017, výpis účtů SBERBANK CZ a.s., splátkový kalendář pro rok 2017
IS č. 46 SU 378 – ostatní krátkodobé závazky ze dne 10.1.2017, příloha č. 1 inventurního soupisu vypracovaná dne 10.2.2017.

Příloha inventarizace majetku – rozdíly ve využití pozemků ze dne 16.1.2017, sestava SW GINIS – seznam majetku 031

SU 029 0001 VB – vedení vodovodu – pořízení 21.5.2015, odpis 50 let, OS VI., rovnoměrný
SU 909 0014 (ostatní VB převod 1.1.2015 na účet 909 0014), IS podrozvahová evidence SU 909 ze dne 10.2.2017, VB obec oprávněná

SU 909 0983 majetek ve výpůjčce příspěvkové organizace ZŠ a MŠ,

SU 909 0983 Program obnovy vesnice – nehmotný majetek

SU 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, inventurní soupis ze dne 10.2.2017 – kontejnery vypůjčené

SU 992 0001 Najatý majetek – kontejnery

SU 992 0974 VB obec – oprávněná bezúplatná (údržba kanalizace)

IS č. 4 ze dne 10.2.2017 SU 028 drobný dlouhodobý majetek

Usnesení 1/2016 ZO bod č. 16 – schválení smlouvy o zřízení věcného břemene ČEZ Distribuce, a. s., smlouva č. IP -12-8013578/003 – č. j. 2012/1153 – povinné pro obec smlouva ze dne 1.10.2010 – smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení VB – Smlouva o zřízení VB – 31.3.2016 - pozemky – p. č. 131/1, 135/1 , 795 (vklad návrh na vklad KN, KÚ pro OK ze dne 7.4.2016 – spis. značka V – 5871/2016-805 č. j. 5.5.2016 BEL- 2016/707, Předpis – zřízení VB – služebnosti ze dne 5.4.2016, jednorázová úplata)

Kupní smlouva č.j. BEL-2016/1179 ze dne 5.9.2016, podklad pro zaplacení daně z nabytí nemovitých věcí ze dne 20.10.2016.

Úvěrová smlouva o investičním úvěru na výši 9 mil. Kč č. KA 1200278 ze dne 24.4.2012, dodatek č. 1 KA 130467/2 ze dne 27.2.2013

Úvěrová smlouva o investičním úvěru na výši 9 mil. Kč č. KA 1200277 ze dne 24.4.2012, dodatek č. 1 k úvěrové smlouvě č. 1KA 1301467/1 ze dne 27.2.2013

Plán inventur ze dne 19. 12. 2016

Jmenování - Inventarizační komise – HIK a DIK

Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10. 01.2017

Plán inventarizace zahájení dne 10. 1. 2017 a ukončení dne 10. 2. 2017

Inventarizační zpráva – zpracována dne 10. 02. 2016

Inventurní soupis č. 1 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 018

Inventurní soupis č.2 – ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 021

Inventurní soupis č.3 – ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 022

Inventurní soupis č. 4 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 028

Inventurní soupis č. 5 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 029

Inventurní soupis č.6 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 031

Inventurní soupis č. 7 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 032

Inventurní soupis č.8 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 041

Inventurní soupis č.9 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 042

Inventurní soupis č. 11 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 078
Inventurní soupis č.12 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 081
Inventurní soupis č. 13 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 082
Inventurní soupis č.14 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 088
Inventurní soupis č.15 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 112
Inventurní soupis č.16 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 132
Inventurní soupis č. 17 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 185
Inventurní soupis č. 18 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 192
Inventurní soupis č. 19 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 194
Inventurní soupis č. 20 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 231
Inventurní soupis č. 21 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 236
Inventurní soupis č. 22 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 261
Inventurní soupis č. 23 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 262
Inventurní soupis č. 24 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 263
Inventurní soupis č. 25 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 311
Inventurní soupis č. 26 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 185
Inventurní soupis č. 27 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 315
Inventurní soupis č. 28 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 319
Inventurní soupis č. 29 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 321
Inventurní soupis č. 30 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 324
Inventurní soupis č. 31 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 331
Inventurní soupis č. 32 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 335
Inventurní soupis č. 33 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 336
Inventurní soupis č. 34 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 337
Inventurní soupis č. 35 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 341
Inventurní soupis č. 36 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 342
Inventurní soupis č. 37 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 343
Inventurní soupis č. 38 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 345
Inventurní soupis č. 39 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 346
Inventurní soupis č. 40 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 347
Inventurní soupis č. 41 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 348
Inventurní soupis č. 42 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 349
Inventurní soupis č. 43 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 373
Inventurní soupis č. 44 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 374
Inventurní soupis č. 45 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 377
Inventurní soupis č. 46 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 378
Inventurní soupis č. 47 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 383
Inventurní soupis č. 48 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 384
Inventurní soupis č. 49 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 385
Inventurní soupis č. 50 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 388
Inventurní soupis č. 51 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 389
Inventurní soupis č. 52 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 401
Inventurní soupis č. 53 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 403, doložena Příloha č.1 Transfery na pořízení majetku a výpočet transferového podílu
Inventurní soupis č. 54 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 406
Inventurní soupis č. 55 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 408

- Inventurní soupis č. 56 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 419
 - Inventurní soupis č. 57 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 431
 - Inventurní soupis č. 58 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 432
 - Inventurní soupis č. 59 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 451
 - Inventurní soupis č. 60 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 469
 - Inventurní soupis č. 61 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 901
 - Inventurní soupis č. 62 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 902
 - Inventurní soupis č. 63 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 905
 - Inventurní soupis č. 64 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 909
 - Inventurní soupis č. 64 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 966
 - Inventurní soupis č. 65 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 992
 - Inventurní soupis č. 66 ze dne 10.02.2017 inventarizace účtu 999
-
- IÚD – 111 046, odpisy dlouhodobého majetku a rozpuštění dotací do výnosů 1.7.-30.9.2016, sestava souhrnných účetních odpisů
 - Kupní smlouva č.j. 2016/1179 – prodávající FO , doložka - kupující obec ZO 23.6.2016, usnesení 3/2016, předpis – nákup nemovitostí 12.7.2016, přírůstek do evidence nemovitostí 7.9.2016, znalecký posudek 5.6.2015, zařazení majetku inv. karta 7000000435 ze dne 4.11.2016 – pozemek, inv. karta 10000027 ze dne 4.11.2016 budova - nastavení odpisování, interní účetní doklad – č.111038 ze dne 31.8.2016 podpis. záznamy P, S H 31.8.2017
 - Zařazovací protokol dlouhodobého majetku (IÚD č. 111 045/16) Autobusové zastávky PARLAMENT – HOSTINEC BUS 3+4 ze dne 5.9.2016 vč. Příloh
 - Veřejná zakázka „Přístavba a nástavba ZŠ č.p. 373 Bělkovice- Lašťany
 - Výpočet poměrových ukazatelů