



Čj.: MSK 20761/2017
Sp. zn.: KON/17719/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slezské Pavlovice, IČ 00576093 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	392/03/2016	2736

dne 14. 2. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Slezské Pavlovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 19. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 2. 2017.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Bc. Lenka Drozdová, starostka
- Ivana Leváková, 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 8. 11. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Eliška Švaňová



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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla zjištěna:****B.1.1 méně závažná chyba a nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

B.1.1.1 Porovnáním údajů ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2015 a údajů ve schváleném rozpočtu na rok 2015 byly zjištěny rozdílné částky v položkách 1340-Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, 8115-Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech a 8124-Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků.

K odstranění tohoto nedostatku 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 18. 5. 2016. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeno navedení rozpočtu na rok 2016 do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30. 9. 2016).

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 byla zjištěna:

B.2.1 méně závažná chyba a nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

B.2.1.1 Obec uzavřela dne 16. 6. 2016 kupní smlouvu s fyzickou osobou (prodej pozemku p.č. 245 v k.ú. Slezské Pavlovice). Všechny navazující účetní případy týkající se této smlouvy byly zaúčtovány současně, a to v den úhrady smluvní ceny dle kupní smlouvy (účetní doklad č. 16-801-00577 ze dne 14. 7. 2016), čímž:

- při převodu vlastnictví obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu byl 20. 7. 2016, zaúčtováno dne 14. 7. 2016),
- při vzniku pohledávky obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke vzniku pohledávky došlo dnem uzavření kupní smlouvy, tj. 16. 6. 2016, zaúčtováno dne 14. 7. 2016),
- předmětný pozemek byl vyřazen z majetkového účtu v nesprávné ceně (vyřazeno v ceně dle smlouvy, správně mělo být vyřazeno v pořizovací ceně).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeny účetní doklad č. 16-007-00042 ze dne 8. 11. 2016, kterým bylo opraveno účtování na majetkovém účtu v nesprávné ceně a účetní doklad č. 16-002-00028 ze dne 30. 11. 2016, kterým bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu - předpis pohledávky vyplývající z nájemní smlouvy s Althaiia o.p.s. ze dne 1. 11. 2016).

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce,
- neuzavřela smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky,
- není zakladatelem právnické osoby,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyby a nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který již byl napraven.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,72 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5 521 774,00) | 9,89 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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.**

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie 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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 14. 2. 2017

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtové provizorium na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 3/15 ze dne 15. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 3, usnesení zastupitelstva obce č. 3/5-2016 ze dne 22. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2, usnesení zastupitelstva obce č. 5/4-2016 ze dne 14. 7. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1, usnesení zastupitelstva obce č. 6/3-2016 ze dne 4. 5. 2016,
- rozpočtové opatření č. 4, usnesení zastupitelstva obce č. 8/6-2016 ze dne 29. 12. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2017-2020 včetně údajů o přijatém dlouhodobém úvěru se splatností do roku 2029,
- rozpočtový výhled na období 2015-2019,
- rozpočet na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/1-2016 ze dne 10. 2. 2016, návrh rozpočtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 1. 2016 do 11. 2. 2016),
- závěrečný účet za rok 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 5/3-2016 ze dne 4. 5. 2016, návrh závěrečného účtu (zveřejněn na úřední desce od 15. 3. 2016 do 16. 4. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 4. 2016 do 20. 4. 2016),
- evidence majetku (inv.č. 20/198 - vysavač, inv.č. 20/199 - kotoučová pila, inv.č. 20/201 - venkovní svítidlo, inv.č. 20/202 - vrtací kladivo a inv.č. 20/204 - inv.č. 20/206 - 2 křovinořezy a sekačka), účetní doklady č. 16-702-00067 ze dne 26. 1. 2016, č. 16-702-00078 ze dne 28. 1. 2016, č. 16-702-00229 ze dne 16. 3. 2016, č. 16-702-00263 ze dne 29. 3. 2016 a č. 16-702-00496 ze dne 27. 5. 2016,
- evidence majetku (inv.č. 20/207 - bezdrátový rozhlas), účetní doklady č. 16-001-00098 ze dne 14. 6. 2016 (předpis faktury přijaté) a č. 16-801-00476 ze dne 20. 6. 2016 (úhrada),
- evidence majetku (inv.č. 20/223 - pračka, inv.č. 20/224 - naviják a inv.č. 20/226 - dvouplotýnkový vaříč), účetní doklady č. 16-001-00187 ze dne 1. 11. 2016, č. 16-702-01168 ze dne 28. 11. 2016 a č. 16-702-01214 ze dne 8. 12. 2016,
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2016,
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2016,

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 - příkaz k provedení inventarizace ze dne 11. 11. 2016, plán inventur ze dne 11. 11. 2016, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 11. 2016 a inventurní soupisy,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2016 (os.č. 10, os.č. 26 a os.č. 66),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2016 (os.č. 10, os.č. 26 a os.č. 66), usnesení zastupitelstva obce č. 12/1-2016 ze dne 10. 2. 2016 a č. 5/2-2016 ze dne 12. 3. 2016 včetně přílohy,
- výkaz příloha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 16-702-01221 - č. 16-702-01280 za období od 9. 12. 2016 do 29. 12. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-801-00582 - č. 16-801-00603 za období od 18. 7. 2016 do 31. 7. 2016 (bankovní výpisy č. 95 - č. 102) včetně účetních dokladů (předpisy faktur přijatých a vydaných),
- účetní doklady č. 16-702-00194 - č. 16-702-00241 za období od 1. 3. 2016 do 17. 3. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-801-00774 - č. 16-801-00800 za období od 14. 9. 2016 do 30. 9. 2016 (bankovní výpisy č. 126 - č. 133) včetně účetních dokladů (předpisy faktur přijatých a vydaných),
- účetní doklady č. 16-801-01008 - č. 16-801-01069 za období od 1. 12. 2016 do 15. 12. 2016 (bankovní výpisy č. 166 - č. 173) včetně účetních dokladů (předpisy faktur přijatých a vydaných),
- účetní doklad č. 16-007-00042 ze dne 8. 11. 2016 (opatření k nápravě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření - oprava účtování na majetkovém účtu v nesprávné ceně),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30. 9. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016,
- zápis z kontroly využití dotace ze dne 23. 3. 2016 (v roce 2015 poskytnuto Kč 10.000,- TJ Sokol Slezské Pavlovice),
- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 18. 5. 2016 (poskytnuto Kč 13.000,- TJ Slezské Pavlovice na provoz), usnesení zastupitelstva obce č. 10/2-2016 ze dne 12. 3. 2016 a č. 11/3-2016 ze dne 4. 5. 2016,
- zápis z kontroly využití dotace ze dne 22. 12. 2016 (v roce 2016 poskytnuto Kč 13.000,- TJ Sokol Slezské Pavlovice),
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů v roce 2016 ze dne 7. 11. 2016 včetně účetních dokladů, dohody o provedení práce ze dne 27. 9. 2016 a ze dne 3. 10. 2016, sdělení Krajského úřadu Moravskoslezského kraje čj. MSK 123849/2016 ze dne 30. 9. 2016 (poskytnuto Kč 32.090,-, použito Kč 16.824,-, vratka Kč 15.266,-), účetní doklad č. 17-801-00084 ze dne 25. 1. 2017 (vratka),
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání s Osoblažským cechem ze dne 31. 10. 2016 (pronájem nebytových prostor ve 2. nadzemním podlaží objektu č. 16 ve Slezských Pavlovicích za účelem provozování poradenské kanceláře k projektu "Sociální začleňování osob na Osoblažsku a zvýšení jejich úspěchu na otevřeném trhu práce", smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30. 9. 2019), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce od 6. 10. 2016 do 22. 10. 2016), účetní doklady č. 16-002-00025 ze dne 31. 10. 2016 a č. 16-002-00031 ze dne 1. 12. 2016 (předpisy faktur vydaných) a č. 16-801-00984 ze dne 15. 11. 2016 a č. 16-801-01060 ze dne 15. 12. 2016 (úhrady),
- nájemní smlouva s Althaiia o.p.s. ze 1. 11. 2016 (pronájem nebytových prostor v 1. patře objektu č. 16 ve Slezských Pavlovicích za účelem provozování nízkoprahového zařízení pro děti a mládež, smlouva je uzavřena na dobu neurčitou), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce od 6. 10. 2016 do 23. 10. 2016), účetní doklady č. 16-002-00028 ze dne 30. 11. 2016 a č. 16-002-00029 ze dne

30. 11. 2016 (předpisy faktur vydaných) a č. 16-801-01054 a č. 16-801-01055 ze dne 12. 12. 2016 (úhrady),
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání s Osoblažským cechem ze dne 30. 12. 2016 (pronájem nebytových prostor - sálu s příslušenstvím v objektu č. 49 ve Slezských Pavlovicích za účelem provozování činnosti v souladu s projektem "Komunitní práce na severním Osoblažsku", smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2019), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce od 9. 11. 2016 do 25. 11. 2016),
 - smlouva o dílo č. 1/2016 ze dne 24. 6. 2016 (zhotovitelem Stavby a opravy Krnov s.r.o., předmětem "Rekonstrukce MK Východní - Slezské Pavlovice", cena díla Kč 320.076,- bez DPH), zadávací dokumentace - výzva k podání cenové nabídky ze dne 20. 5. 2016, 4 cenové nabídky doručené dne 6. 6. 2016 včetně seznamu doručených cenových nabídek a protokolu o kontrole úplnosti doručených cenových nabídek ze dne 6. 6. 2016, hodnotící list ze dne 6. 6. 2016 a zpráva hodnotící komise ze dne 6. 6. 2016, účetní doklad č. 16-803-00001 ze dne 16. 9. 2016 (úhrada),
 - kupní smlouva s fyzickou osobou ze dne 16. 6. 2016 (prodej pozemku p.č. 245 v k.ú. Slezské Pavlovice), záměr prodeje (zveřejněn na úřední desce od 11. 4. 2016 do 26. 4. 2016), usnesení zastupitelstva obce č. 13/3 ze dne 4. 5. 2016, účetní doklad č. 16-801-00577 ze dne 14. 7. 2016 (fotokopie kupní smlouvy a účetního dokladu),
 - smlouva o úvěru č. 0430201419 s Českou spořitelnou a.s. ze dne 20. 7. 2016 (poskytnuto Kč 5.700.000,-), usnesení zastupitelstva obce č. 4/4-2016 ze dne 14. 7. 2016,
 - směrnice č. 1/2010 účinná od 1. 1. 2010 (oběh účetních dokladů) včetně aktuálních podpisových vzorů,
 - směrnice č. 3/2010 účinná od 1. 1. 2010 (účetnictví),
 - směrnice č. 5/2010 účinná od 1. 1. 2010 (evidence, účtování a odepisování majetku),
 - usnesení zastupitelstva obce č. 4/3-2016 ze dne 4. 5. 2016 (účetní závěrka k 31. 12. 2015),
 - zápisy ze dne 9. 5. 2016, ze dne 18. 7. 2016 a ze dne 29. 9. 2016 (finanční výbor),
 - zápis ze dne 13. 7. 2016 (kontrolní výbor).