

Č. j. O/4/2018

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

Milíkov

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Určena pro: Zastupitelstvo Obce Milíkov

duben 2018

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, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 pro Obec Milíkov.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Milíkov
se sídlem: Milíkov 200, PSČ 739 81
IČO: 00492621

Přezkum provedl:

auditor Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová
Miroslava Kaštanová
Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Milíkov

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Milíkov v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Milíkov 200, PSČ 739 81

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 15. 11. 2017
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v *místě* přezkoumání dne 26. 3. 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Milíkov auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Milíkov k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 26. 4. 2018

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, (sociální fond a fond rozvoje bydlení)
- c) 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) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu, podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- e) účetnictví vedené územním celkem.

Obec Milíkov v roce 2017:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- b) nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- c) neprováděla finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- d) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- e) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) neuzavřela novou smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- g) nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 Obce Milíkov.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Milíkov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Milíkov 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 Obce Milíkov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Obce Milíkov jsem zjistil, že obec:
 - a) nedodržela principy transparentnosti při zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele a na svých internetových stránkách,
 - b) vykazuje rozdíl nedoložený průkazným účetním záznamem mezi zůstatkem vykázaným na položce rozvahy C.I.3. – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a součtem zůstatků časově nerozlišených investičních transferů na jednotlivých kartách dlouhodobého majetku.
- 2) S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Milíkov nezjistil žádnou další skutečnost, která by mne 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení

vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

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

Ostatní odstranitelné chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkumu hospodaření byly obcí do 31. 12. 2017 odstraněny a obec akceptovala i další doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V §10, odst. 4), písmenu a) vyhlášky 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti. Některé chyby však mohou naplnit skutkovou podstatu přestupku, za které může být obec sankcionována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE MILÍKOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE MILÍKOV

1. Podíl pohledávek na rozpočtu k 31. 12. 2017 činí	0,75%
2. Podíl závazků na rozpočtu k 31. 12. 2017 činí	6,74%
3. Podíl hodnoty zastaveného majetku obce k celkovému majetku obce k 31. 12. 2017 činí	9,21%

Oproti r. 2016 došlo pouze k upřesnění algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nový algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků byly do výpočtu zahrnuty pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2018.

Celková výše dlouhodobých pohledávek vykázaných v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 činí 44,24 tis. Kč.

Celková výše dlouhodobých závazků vykázaných v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 činí 2 855,40 tis. Kč.

Další nevýznamná zjištění k zachycení některých účetních případů v účetnictví jsou uvedena v samostatném dopisu adresovanému paní starostce.

E. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Milíkov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 26. 4. 2018

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou 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, 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,
- c) **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., (701 až 708),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Pozn. Jelikož zastupitelstvo obce bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*)
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek.
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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.
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

A. **Při dílčím přezkoumání hospodaření** byly zjištěny tyto neodstranitelné chyby a nedostatky:

1. Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že po schválení rozpočtu nebyl proveden rozpis rozpočtu na jednotlivé položky dle rozpočtové skladby, ale u výdajů byla rozpočtovaná částka rozepsána na příslušném paragrafu pouze na 1 neinvestiční položku a 1 investiční položku, i přesto, že se předpokládaly a realizovaly výdaje na více položkách (např. paragrafy 2212, 2310, 2221, 33923419, 3429, 3631, 3722, 3745, 5512, 6112, 6171). V § 14, odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (dále jen „ZRPÚR“) je stanoveno: „*Při rozpisu rozpočtu se rozpočet člení podle podrobné rozpočtové skladby*“. Obec se dopustila chyby tím, že nedostatečně rozepsala schválený rozpočet výdajů.

Obec přijala nápravné opatření a upravený rozpočet je již rozepsán do jednotlivých položek podle podrobné rozpočtové skladby.

2. Dne **21. 2. 2017** nabyl účinnosti zákon 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti a zákon 24/2017 Sb., o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti. V přechodných ustanoveních k části čtrnácté zákona 24/2017 Sb., je uvedeno: „*Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled rozpočtu na následující roky územního samosprávného celku, svazku obcí nebo Regionální rady regionu soudržnosti, rozpočet nákladů a výnosů na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo svazku obcí schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona*“. Při kontrole dodržení tohoto ustanovení bylo zjištěno nedodržení této 30 denní lhůty:

a) Dne 4. 4. 2017 byl na internetových stránkách zveřejněn Rozpočtový výhled na období 2018 až 2019 schválený před účinností zákona. V tomto případě **obec nedodržela 30 denní lhůtu, která uplynula dne 23. 3. 2017.**

b) Dne 4. 4. 2017 byl na internetových stránkách zveřejněn rozpočet na rok 2017 schválený před účinností zákona dne 16. 12. 2017. V tomto případě **obec nedodržela 30 denní lhůtu, která uplynula dne 23. 3. 2017.**

3. Obec je veřejný zadavatel, který při nákupech služeb, dodávek a stavebních prací postupuje dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V §219 tohoto zákona je stanoveno, že veřejný zadavatel zveřejní na svém profilu zadavatele smlouvy, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo uzavření dodatku na stavební práce, služby nebo dodávky, u kterých hodnota plnění přesáhne 500 tis. Kč bez DPH. Při kontrole profilu zadavatele bylo zjištěno, že ke dni provádění dílčího přezkoumání

hospodaření nebyl zveřejněn dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci „Milíkov, chodník lokalita Pila“ uzavřený dne 27. 9. 2017.

Obec přijala nápravné opatření a dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 12. 2017.

B. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl zjištěn tento nedostatek:

Obec vykazuje v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 na položce C.I.3. - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zůstatek ve výši 56 687 944,45 Kč. Dle sestavy majetku s investičními transfery včetně rozpuštěných transferů ze dne 26. 3. 2018 činil zůstatek časově nerozlišených transferů 55 960 102,18 Kč. V účetnictví je tedy vykázáno o 922 221,27 Kč více, než odpovídá zůstatku na kartách dlouhodobého majetku a tento rozdíl nebyl doložen průkazným účetním záznamem.

Příloha E

Finanční výkaz Fin 2-12 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

PC	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usměření z jednání zastupitelstva	zasedání 1/2017 až 9/2017 a 9/2016 ke schválení rozpočtu na rok 2017
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2017	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 30. 11. - 16. 12. 2016, schválen 16. 12. 2016
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2018 a 2019
2c.	Rozpočtová opatření čísla	rozpočtová opatření čísla 1. - 3. z roku 2017 (rozpočtový doklad č. 3000005)
2d.	rozpis rozpočtu	rozpis rozpočtu PO ze dne 19. 12. 2017 - sdělení o výši příspěvků dopisem
3.	Dokumentace k peněžním fondům	Zásady poskytování půjček a příspěvků z prostředků SF pro zaměstnance obce Milíkov a uvolněné členy ZO Milíkov
4a.	Uzavřené smlouvy	SOD na akci "Zhotovení přípravy pro veřejné osvětlení chodníku" ze dne 13. 4. 2017
4b.		Sod na akci "Zmíni údržba traktorů" ze dne 29. 9. 2017
4c.		Sod na akci "Zmíni údržba chodníků" ze dne 20. 11. 2017
4d.		dotatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 9. 2016
4e.		dotatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 1. 2017
4f.		dotatek č. 1 ke smlouvě ze dne 15. 12. 2016 ze dne 27. 9. 2017
4g.		Kupní (obec prodávající) pozemek pč. 1879/9 ze dne 5. 6. 2017
4h.		Kupní (obec prodávající) osobní auto Citroen ze dne 29. 11. 2017
4i.		Kupní (obec kupující) část pozemku pč. 326/69 ze dne 3. 7. 2017
4j.		Kupní (obec kupující) ojeté vozidlo Volkswagen ze dne 23. 11. 2017
4k.		budoucí kupní pozemek (obec budoucí kupující) parc.č. 1075/2 ze dne 29. 12. 2017
4l.		směrná pozemky pč. 1438/2 a 1861/5 ze dne 6. 6. 2017
4m.		darovací (obec obdarovaná) pozemek parc.č. 89/2 ze dne 25. 4. 2017
4n.		budoucí darovací (obec budoucí obdarovaná) pozemek 1916/1 ze dne 28. 6. 2017
4o.		VB služebnost (obec povinná) pozemek 40/4 ze dne 13. 4. 2017
4p.		O zřízení služebnosti (obec povinná) pozemek p.č. 683/3 ze dne 18. 12. 2017
4q.		Nájemní (obec pronajímatele) ze dne 28. 6. 2017
4r.		Příkazní (obec příjemce) ze dne 31. 3. 2017
4s.		SOD Realizace překlady sítě (obec stavebník) ze dne 8. 7. 2017
4t.		Smlouva o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) ze dne 8. 3. 2017
4u.		Smlouva o poskytnutí veřejné podpory (obec poskytovatel) ze dne 23. 1. 2017 + přílohu žádost
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva č. 1084/2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu státního fondu dopravní infrastruktury Dotatek č. 1084/2017/1 ke smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu státního fondu dopravní infrastruktury Finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2017 Milíkov, hodník - lokalita Pila faktury přijaté k této dnoaci čísla 309, 271, 176, 175, 143, 118 Kolaudací souhlas č. 4/2017 ze dne 1. 12. 2017 k této akci Státní závěrečný účet za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018, finanční vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018 na akci MR "Příprava veřejného osvětlení kolem chodníku" Vnitřní směrnice 1/2014 o zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 24. 11. 2014 sestavený k 30.9. 2017 a k 31.12. 2017 ze dne 26. 3. 2018 ze dne 26.2. 2018 za období 9/2017 a 12/2017 ze dne 12. 12. 2017 k účtům 021, 028, 042, 234, 236, 311, 315, 314, 321, 336, 342, 374, 381, 389, 388, 403, 406, 401 ze dne 31. 12. 2018 ostrý účetní odpis za období 12/2017 platný k 31.12. 2017 013, 157 a 136 unesení ZO 9/2016 ze dne 16. 12. 2016 013, 157 a 136 229, 222, 194, 005
5b.		výpis k účtu 107-1686618319/0800 čísla 001 až 009, doklady čísla 480001 až 480009
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	výpis k účtu 86-5600230267/0100 čísla 1 až 4, doklady čísla 640001 až 640004
6b.		450001 až 450069
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	410042 až 410074, 410157 až 410206 a 410335 až 410445
8.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017	420001 až 420026
9a.	Obrátová předvaha	břesen 2017: 440303 až 440603, červenec 2017: 440107 až 440607, prosinec 2017: 440113 až 440612
10a.	Plán inventur	410145, 410146, 410143, 410214, 440502, 440043, 440412, faktura vydaná 2017025, výpis z účtu č. 23724781/0100 číslo 8
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	výdaje prosinec 2016 až 303, příjmy prosinec 810 až 837
10c.	Inventarizační zpráva	450026, 450027, 450030, 450032, 450033, 450034, 450035, 450036, 450039, 450040, 440048
10d.	odpisový plán	sdělení o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2017
11.	Účtový rozvrh pro rok 2017	sdělení zveřejněných písemností na úřední desce v letech 2016 a 2017
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	výpis z KN pro obec Milíkov, k.ú. Milíkov u Jablunkova ze dne 2. 1. 2018
12b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	profil zadavatele na adrese www.profilzadavatele.cz/ (profil-zadavatele/obec-milikov_784/
12c.	Mzdové listy za rok 2016 u zaměstnanců osobní číslo	server MF státní pokladna monitor, přehled o hospodaření obce Milíkov v letech 2014, 2015 a 2016
12d.	Mzdové listy za rok 2017 u členů zastupitelstva osobní číslo	seznam členů zastupitelstva pro volební období 2014 až 2018
13.	Účetní doklady čísla:	isopis majetku s investičními transfery ze dne 26. 3. 2018
13a.	k sociálnímu fondu	
13b.	k fondu rozvoje bydlení	
13c.	předúčtovací doklady	
13d.	příjmové faktury	
13e.	výdajové faktury	
13f.	k bankovním operacím	
13g.	doklady ke smlouvám	
13h.	pokladní doklady	
13i.	k opravám účtování z dlího přezkumu	
14a.	ostatní dokumenty	
14b.		
14c.		
14d.		
14e.		
14f.		
14g.		