



Čj.: MSK 69623/2024  
Sp. zn.: KON/12674/2023/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 5. 6. 2023.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	694/03/2023	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	697/03/2023	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 28. 11. 2023.  
Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 30. 5. 2024.  
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 8. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 5. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Petr Martiňák, starosta
- Ing. Jarmila Slaninová, účetní

**Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- dokontrolování z PH 2022 akce "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích",
- akce "Pořízení 2 ks plynových sporáků",
- evidence majetku obce,
- smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2023, ze dne 8. 2. 2023 a ze dne 28. 2. 2023,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OFM/3397/2023-OFMM ze dne 5. 10. 2023,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 29. 11. 2023 a ze dne 21. 11. 2023.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,13 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 1,91 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### A.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.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 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 5. 6. 2023.



## Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření v předchozích letech, které byly napraveny

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejich změn a dodatků na profilu zadavatele dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., a to do 15 dnů od jejich uzavření. Bylo zjištěno, že objednávka ze dne 16. 5. 2022 u firmy STAVORENOL STAVEBNÍ s.r.o., Český Těšín, na akci "Úprava zpevněných ploch u kulturního domu Hájenka" ve výši Kč 723.945,60 bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 24. 11. 2022.

### Opatření:

*"Obec Horní Tošanovice, zastoupená starostou obce Ing. Petrem Martiňákem sděluje, že bylo přijato systémové nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku (porušení § 219 zákona č. 134/2016 Sb.), náprava spočívala ve zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.*

*Odpovědný pracovník byl poučen a proškolen o povinnostech vyplývajících s § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek."*

**Přijaté opatření bylo splněno** (doloženo potvrzení ze dne 4. 4. 2023 o proškolení odpovědného pracovníka dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek).

**Účinnost přijatého opatření** byla ověřena na zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek u akce "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích" (dále viz Vybraný kontrolní vzorek).

## C. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

## D. Poučení

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 do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.



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

Datum vyhotovení: 30. 5. 2024

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:****dokontrolování z PH 2022 - akce "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích"**

- předávací protokol ze dne 11. 9. 2023 - bez vad a nedodělků,
- účetní doklady č. 7142 ze dne 3. 5. 2023, č. 7175 ze dne 7. 6. 2023, č. 7208 ze dne 30. 6. 2023, č. 7254 ze dne 3. 8. 2023, č. 7272 ze dne 1. 9. 2023 a č. 7292 ze dne 12. 9. 2023 (vše předpisy) a č. 2183 ze dne 26. 5. 2023, č. 2226 ze dne 22. 6. 2023, č. 2204 ze dne 13. 6. 2023, č. 2203 ze dne 12. 6. 2023, č. 2266 ze dne 19. 7. 2023, č. 2260 ze dne 18. 7. 2023, č. 2296 ze dne 22. 8. 2023, č. 2297 ze dne 22. 8. 2023, č. 2355 ze dne 26. 9. 2023, č. 2338 ze dne 25. 9. 2023 a č. 2380 ze dne 10. 10. 2023 (vše úhrady),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2023,
- kolaudační souhlas č.j. 6560/2024 ze dne 10. 1. 2024 vydaný MM Frýdek-Místek k akci "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích",
- účetní doklad č. 410001 ze dne 10. 1. 2024 (zařazení), inv. č. 200084,

dotace:

- smlouva č. 1850/B/5817510256/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 29. 3. 2023, ve výši max. 3.800.625,-, na akci "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích", vyúčtování do 31. 12. 2024,
- do rozpočtu navedeno ve schváleném rozpočtu roku 2023 a rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným starostou obce dne 5. 10. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 2. 11. 2023,
- účetní doklady č. 686 ze dne 19. 6. 2023, č. 714 ze dne 13. 7. 2023, č. 743 ze dne 11. 8. 2023, č. 791 ze dne 22. 9. 2023 a č. 814 ze dne 5. 10. 2023 (vše příjem záloh),
- účetní doklad č. 1146 ze dne 31. 12. 2023 (dohad na účet č. 403),

**akce "Pořízení 2 ks plynových sporáků"**

- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 23. 11. 2018,
- 1 cenová nabídka a písemnost prokazující provedení průzkumu trhu (elektronicky),
- objednávka č.j. H\_Toš 99/2023 ze dne 20. 2. 2023 u firmy PROMOS ALFA s.r.o., Havířov - Suchá, na 2 ks sporáků SPT90/5 GL,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- účetní doklady č. 7096 ze dne 24. 3. 2023 (předpis a zařazení) a č. 2123 ze dne 3. 4. 2023 (úhrada),

**evidence majetku obce**

- účetní doklady č. 7109 ze dne 5. 4. 2023 a č. 2139 ze dne 11. 4. 2023 - pořízen kopírovací stroj BH C3120i, evidenční karta majetku - inv. č. 500468 (datum zařazení a zaúčtování: 5. 4. 2023), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- účetní doklad č. 7237 ze dne 19. 7. 2023 a pokladní doklad č. 5257 ze dne 19. 7. 2023 - pořízena jednotka Syen Bora 2,5kW, evidenční karta majetku - inv. č. 500472 (datum zařazení a zaúčtování: 19. 7. 2023), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- účetní doklady č. 7179 ze dne 7. 6. 2023 a č. 2218 ze dne 16. 6. 2023 - pořízena montáž vodovodního a odpadního potrubí, evidenční karta majetku - inv. č. 200048, objednávka ze dne 22. 5. 2023 na zhotovení vodovodního a odpadního připojení, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- kupní smlouva ze dne 30. 5. 2023 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej "žací stroj Wisconsin W 2938/102", r.v. 2011, za cenu Kč 21.000,-, prodej schválen usnesením zastupitelstva bod č. 4 ze dne 29. 5. 2023, účetní doklady č. 1065 ze dne 30. 5. 2023 (předpis a vyřazení) a č. 5189 ze dne 31. 5. 2023 (úhrada),



- účetní doklad č. 7443 ze dne 20. 12. 2023 a pokladní doklad č. 5418 ze dne 20. 12. 2023 - pořízeny hadice, evidenční karty majetku - inv. č. 500478, 500479, 500480 - 500483, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- účetní doklady č. 2460 ze dne 15. 12. 2023 a č. 7423 ze dne 12. 12. 2023 - pořízen koberec, evidenční karta majetku - inv. č. 500475, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,

### **smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2023, ze dne 8. 2. 2023 a ze dne 28. 2. 2023**

#### smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2023

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2023 uzavřená s příjemcem daru Charita Český Těšín, obec Horní Tošanovice - "poskytovatel finančního daru",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 24.000,-,
- usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2022 bod č. 5.4 včetně zápisu,
- účetní doklad č. 2006 ze dne 5. 1. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

#### smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 8. 2. 2023

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 8. 2. 2023 uzavřená s příjemcem daru TJ Tošanovice, obec Horní Tošanovice - "poskytovatel finančního daru",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 80.000,-, bude poskytnut ve dvou platbách, a to do 30. 6. 2023 částka Kč 40.000,- a do 30. 11. 2023 zbývajících Kč 40.000,-,
- usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2022 bod č. 5.1,
- účetní doklady č. 2051 ze dne 8. 2. 2023, č. 1013 ze dne 8. 2. 2023 a č. 2335 ze dne 19. 9. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

#### smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 28. 2. 2023

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 28. 2. 2023 uzavřená s příjemcem finančního daru SENIOR CLUB Tošanovice, obec Horní Tošanovice - "poskytovatel finančního daru",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 15.000,-,
- usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2022 bod č. 5.2,
- pokladní doklad č. 74 ze dne 1. 3. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

### **smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OFM/3397/2023-OFMM ze dne 5. 10. 2023**

- smlouva uzavřená dne 5. 10. 2023 s převodcem - Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových týkající se pozemku parc. č. 775/7 v k.ú. Horní Tošanovice, obec Horní Tošanovice - "nabyvatel",
- převodce smlouvou bezúplatně převádí nabyvateli vlastnické právo k převáděnému majetku se všemi součástmi, právy a povinnostmi,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 3 ze dne 30. 8. 2023,
- příloha k bezúplatnému převodu majetku na vybrané účetní jednotky - uvedení pořizovací ceny majetku ve výši Kč 753,-,
- vyznění o provedení vkladu do katastru nemovitostí s právním účinky k 16. 10. 2023,
- účetní doklad č. 1106 ze dne 16. 10. 2023, evidenční karta majetku - inv. č. 600161,

### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce bod č. 5.1 ze dne 17. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2022,



- usnesení zastupitelstva obce bod č. 6 ze dne 19. 12. 2022 - stanovení odměny neuvolněnému členu zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2023 (místostarosta obce),
- zásady na poskytování benefitů zaměstnancům a uvolněným zastupitelům obce Horní Tošanovice schválené usnesením zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 10. 2. 2020 s účinností od 1. 3. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30, 58, 114, 245, 130, 32, 158, 189 a 171 za období 01-10/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30, 114, 245, 206, 130, 32, 158, 189 a 171 za období 11-12/2023,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 2 ze dne 20. 11. 2023 - vzetí na vědomí zánik mandátu u neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 58 ke dni 31. 10. 2023, a to z důvodu zániku volitelnosti do zastupitelstva obce (ukončení trvalého pobytu v obci),

### **smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 29. 11. 2023 a ze dne 21. 11. 2023**

#### smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29. 11. 2023

- smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8024473/VB4 ze dne 29. 11. 2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, na pozemku p.č. 787 v k.ú. Horní Tošanovice,
- předmět specifikován v čl. III. smlouvy, za jednorázovou náhradu Kč 2.000,- bez DPH,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce bod č. 4.1 ze dne 20. 11. 2023,
- vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1. 12. 2023,
- účetní doklady č. 1133 ze dne 21. 11. 2023 (předpis), č. 210028 ze dne 11. 1. 2024 (úhrada) a č. 1135 ze dne 1. 12. 2023 (změna analytiky),

#### smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 11. 2023

- smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8023128/VB/1 ze dne 21. 11. 2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, na pozemky p.č. 796/5 a 796/8 oba v k.ú. Horní Tošanovice,
- předmět specifikován v čl. III. smlouvy, za jednorázovou náhradu Kč 2.200,- bez DPH,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce bod č. 4.2 ze dne 20. 11. 2023,
- vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 4. 12. 2023,
- účetní doklady č. 1134 ze dne 29. 11. 2023 (předpis), č. 210028 ze dne 11. 1. 2024 (úhrada) a č. 1136 ze dne 1. 12. 2023 (změna analytiky),

### **smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 28. 2. 2023**

- smlouva uzavřená dne 28. 2. 2023 s Českou spořitelnou, a.s., obec Horní Tošanovice - "klient",
- základní vklad činí Kč 10.000.000,-, den začátku doby vkladu - 28. 2. 2023,
- doba vkladu - 3 měsíce,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 27. 2. 2023,

### **smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 9. 3. 2023**

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 9. 3. 2023 uzavřená s poskytovatelem příspěvku Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o., obec Horní Tošanovice - "příjemce příspěvku",
- předmětem smlouvy je finanční příspěvek v celkové výši Kč 60.000,- k účelu zajištění akce "Dožínky 2023",
- účetní doklady č. 592 ze dne 28. 4. 2023 a č. 1066 ze dne 1. 5. 2023,





**rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce**

- návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce v období od 2. 12. 2022 do 18. 1. 2023,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 (usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce bod č. 3.1 ze dne 19. 12. 2022) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2023,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2026 zveřejněn na úřední desce v období od 2. 12. 2022 do 18. 1. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 (usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce bod č. 3.2 ze dne 19. 12. 2022) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2023,
- oznámení o místě zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2026 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 18. 1. 2023,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce v období od 26. 4. 2023 do 12. 6. 2023,
- usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 29. 5. 2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, s výhradou, včetně opatření k nápravě chyb a nedostatků,
- schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2023,
- oznámení o místě zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2022 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 7. 6. 2023,

**inventarizace majetku a závazků**

- směrnice o inventarizaci č. 4/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- plán inventarizací č. 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 vydaný starostou obce dne 4. 12. 2023 včetně příloh č. 1 - č. 3 (příloha č. 1 - zřízení inventarizačních komisí ze dne 4. 12. 2023, příloha č. 2 - plán inventarizací pro rok 2023 ze dne 4. 12. 2023, příloha č. 3 - protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2023),
- inventurní soupis inventarizačních položek majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv ze dne 21. 12. 2023, inventarizační identifikátor, seznam a popis ze dne 11. 12. 2023,
- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 24. 1. 2024,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 031, 032, 021, 022, 042, 073, 081, 388, 244, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 194 k 31. 12. 2023,

**výkazy**

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2023,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2023,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2023,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023,

**usnesení, zápisy, apod.**

- usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 5. 2023, bod č. 6 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022, protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022,



- usnesení zastupitelstva obce bod č. 7 ze dne 14. 11. 2022 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,

**ostatní**

- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků včetně plnění ze dne 5. 6. 2023,
- potvrzení o proškolení odpovědného pracovníka dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek ze dne 4. 4. 2023 (školení proběhlo dne 4. 4. 2023).



**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. 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.),
- 7. 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.),
- 8. 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.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. 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.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. 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),
- 23. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 24. 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),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**

