



Čj.: MSK 34657/2022
Sp. zn.: KON/13664/2021/Sam
113.1 V5 W
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 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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.) na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	533/03/2021	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	536/03/2021	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 4. 11. 2021.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 24. 3. 2022.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 18. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 3. 2022.

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

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



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:

- akce "Oprava komunikace v obci Horní Tošanovice - nová zástavba",
- akce "Vybavení hasičské zbrojnice",
- smlouva o dílo ze dne 8. 2. 2021,
- poskytnutí věcného daru - hmotná pomoc obcím postiženým tornádem v červnu 2021,
- smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 1. 2021,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 11. 5. 2021,
- pořízení majetku,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,62 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,35 % |
| • 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 za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytnete žadatelům nebo zveřejníte na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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.

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: 31. 3. 2022

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

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Oprava komunikace v obci Horní Tošanovice - nová zástavba"**

- "Strategický plán na období 2017+", bod 9.2.1 Doprava, schválený usnesením zastupitelstva č. 5 ze dne 5. 4. 2017,
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 23. 11. 2018,
- usnesení z 19. zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2021 bod 4 - schválení členů výběrové komise na danou akci a pověření starosty obce k podpisu smlouvy s vybraným zhotovitelem,
- výzva k předložení cenové nabídky k veřejné zakázce ze dne 15. 9. 2021, včetně písemností prokazující přímé oslovení 3 firem,
- 3 cenové nabídky,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 30. 9. 2021,
- čestné prohlášení ke střetu zájmů k veřejné zakázce ze dne 30. 9. 2021,
- zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 30. 9. 2021,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 1. 10. 2021, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 15. 10. 2021 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno, v celkové výši Kč 1.205.704,50 včetně DPH, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 10. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021 a rozpočtovým opatřením č. 5/2021 (rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno usnesením z 19. zasedání zastupitelstva obce dne 29. 9. 2021 bod 2.3 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2021),
- zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 18. 11. 2021 - bez vad a nedodělků,
- účetní doklady č. 7336 ze dne 26. 11. 2021 (předpis) a č. 2392 ze dne 10. 12. 2021, č. 2395 ze dne 13. 12. 2021 a č. 2396 ze dne 14. 12. 2021 (vše úhrady),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 11. 2021,

akce "Vybavení hasičské zbrojnice"

- výzva k podání nabídky ze dne 22. 10. 2021, včetně písemností prokazující přímé oslovení 3 firem,
- 3 cenové nabídky,
- vyhodnocení cenového marketingu ze dne 4. 11. 2021,
- kupní smlouva ze dne 3. 1. 2022 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou Duffek s.r.o., Košetice, Kč 296.881,97 vč. DPH, schváleno starostou obce,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

dotace:

- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 13. 1. 2022 uzavřená s poskytovatelem SZIF ČR, na projekt "Vybavení hasičské zbrojnice", ve výši Kč 240.000,-, termín pro žádost o platbu do 31. 5. 2022,

související náklady:

- objednávka č.j. H_Toš 175/2021 ze dne 30. 4. 2021 na zhotovení žádosti, marketingového průzkumu, výběrového řízení akce "Vybavení hasičské zbrojnice v rámci výzvy MAS Pobeskydí, z.s.", cena cca Kč 15.000,-, u firmy Ing. Jana Mikulová, Poličná, IČ 63683326,
- smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2021 uzavřená se zpracovatelem firmou Ing. Jana Mikulová, Poličná, IČ 63683326, předmět smlouvy specifikován v čl. I. smlouvy, celkem za Kč 14.300,-,
- účetní doklady č. 7132 ze dne 14. 5. 2021 a č. 7333 ze dne 15. 11. 2021 (oba dílčí předpisy) a č. 2162 ze dne 34. 5. 2021 a č. 2375 ze dne 23. 11. 2021 (oba dílčí úhrady),

smlouva o dílo ze dne 8. 2. 2021

- smlouva o dílo číslo 1/2021 uzavřená dne 8. 2. 2021 se zhotovitelem JD ROZHLASY s.r.o. na provedení akce "Obecní mobiliář - stojany + info panel, lavička", obec Horní Tošanovice – „objednatel“,
- celková cena díla činí Kč 188.000,12 včetně DPH, technická specifikace předmětu zakázky uvedena ve smlouvě o dílo část I.,
- účetní doklady č. 7111 ze dne 30. 4. 2021 (předpis a zařazení na majetkový účet) a č. 2152 ze dne 17. 5. 2021 (úhrada ve výši Kč 188.000,12 včetně DPH), evidenční karta majetku - inv. č. 200071 (datum pořízení: 30. 4. 2021),
- předávací protokol ze dne 30. 4. 2021,
- usnesení se 16. zasedání zastupitelstva obce bod. č. 3 ze dne 27. 1. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,

poskytnutí věcného daru - hmotná pomoc obcím postiženým tornádem v červnu 2021

- usnesení č. 18 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2021 bod 7 - schválení hmotné pomoci do výše Kč 50.000,- pro obce postižené v měsíci červnu 2021 tornádem, a to formou dřeva na zničené a poškozené střechy budov,
- předávací protokol č.j. OS/45/176/2021 ze dne 2. 8. 2021, předávající Obec Horní Tošanovice a přebírající Sdružení obcí povodí Stonávky - stavební dřevo v hodnotě Kč 49.999,97,
- předávací protokol ze dne 8. 7. 2021 předávající Sdružení obcí povodí Stonávky a Lesostavby Frýdek-Místek a.s. a přejímající Obec Moravská Nová Ves - dřevěné latě 60x40 mm v hodnotě Kč 351.293,25,
- účetní doklady č. 7207 ze dne 13. 7. 2021 (předpis) a č. 2247 ze dne 23. 7. 2021 (úhrada),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,

smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 1. 2021**smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 1. 2021**

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 1. 2021 uzavřená s příjemcem daru TJ Tošanovice, obec - poskytovatel finančního daru,
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 70.000,-,
- usnesení z 15. zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2020 bod č. 5.2,
- účetní doklady č. 1003 ze dne 6. 1. 2021 a č. 2026 ze dne 26. 1. 2021 a č. 2277 ze dne 1. 9. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,

smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 1. 2021

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 1. 2021 uzavřená s příjemcem daru Slezská diakonie, SAREPTA Komorní Lhotka, obec - poskytovatel finančního daru,
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 20.000,-,
- usnesení z 14. zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2020 bod č. 4.2,
- účetní doklady č. 1020 ze dne 20. 4. 2021 a č. 2166 ze dne 26. 5. 2021 (úhrada),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021 a rozpočtovým opatřením č. 2/2021,

smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 11. 5. 2021

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku dle § 1746, odst. 2, zák. č. 89/2012 Sb. ze dne 11. 5. 2021 uzavřená s poskytovatelem Hyundai Motor Manufacturing, s.r.o., Nižní Lhoty, na příjem finančního příspěvku ve výši Kč 50.000,-,
- schváleno usnesením č. 17 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2019 bod č. 4,
- účetní doklady č. 1025 ze dne 11. 5. 2021 (předpis) a č. 638 ze dne 26. 5. 2021 (úhrada),

- do rozpočtu obce navedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2021 (schváleno starostou obce dne 12. 4. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2021),

pořízení majetku

- evidenční karta majetku inv. č. 200072 - pořízen přístroj na odvlhčení zdiva TOZ 02, účetní doklady č. 7215 ze dne 26. 7. 2021 a č. 2251 ze dne 6. 8. 2021, rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2021 a zveřejněno dne 30. 3. 2021,
- evidenční karta majetku inv. č. 500398 - pořízen křovinořez FS 410 C-EM, účetní doklad č. 7181 ze dne 1. 7. 2021 a č. 2216 ze dne 2. 7. 2021 a pokladní doklad č. 5197 ze dne 2. 7. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- evidenční karta majetku inv. č. 500399 - pořízena lavička, účetní doklad č. 7213 ze dne 19. 7. 2021 a č. 2240 ze dne 23. 7. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021, objednávka ze dne 31. 5. 2021,
- evidenční karta majetku inv. č. 500395 - pořízen skartovač Fellowes 73 Ci, účetní doklad č. 7040 ze dne 23. 2. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021, objednávka ze dne 22. 2. 2021,
- evidenční karta majetku inv. č. 500404 - pořízen dřevěný vánoční betlém, účetní doklady č. 7346 ze dne 3. 12. 2021 a č. 5387 ze dne 10. 12. 2021, objednávka ze dne 6. 10. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- evidenční karty majetku inv. č. 500403 a inv. č. 500405 - pořízeno vánoční osvětlení, účetní doklady č. 7351 ze dne 7. 12. 2021 a č. 2386 ze dne 8. 12. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 31. 10. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 130, 245, 121, 30 a 36 za období 1-9/2021,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 10-12/2021,
- zásady na poskytování benefitů zaměstnancům a uvolněným zastupitelům obce Horní Tošanovice schválené usnesením zastupitelstva obce č. 5 ze dne 10. 2. 2020 s účinností od 1. 3. 2020,

smlouva o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku - dokontrolování z PH 2020

- dodatek č. 1 ze dne 16. 10. 2021 ke smlouvě o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku z fondu malých projektů č. CZ/FMP/11b/052 ze dne 26. 11. 2020 uzavřené s poskytovatelem/správce Region Bílé Karpaty, Zlín, ve výši max. EUR 16.007,20, na projekt "Tradice nestárnou", ve věci prodloužení termínů pro realizaci projektu (nově do 31. 10. 2022) a předložení závěrečné zprávy (nově do 30. 11. 2022), schváleno usnesením z 19. zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2021 bod č. 5,

smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 14. 5. 2021

smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 5. 2021

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IV-12-8019272/VB3 uzavřená dne 14. 5. 2021 se společností ČEZ Distribuce, a.s., týkající se pozemku parc. č. 796/2 v k.ú. Horní Tošanovice, obec Horní Tošanovice - strana "povinná",
- předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,-,
- usnesení z 17. zasedání zastupitelstva obce bod č. 3.1 ze dne 10. 5. 2021,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 18. 5. 2021,
- účetní doklady č. 1032 ze dne 18. 5. 2021, č. 1027 ze dne 14. 5. 2021 a č. 673 ze dne 16. 6. 2021,

smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 5. 2021

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IE-12-8005458/01 uzavřená dne 14. 5. 2021 se společností ČEZ Distribuce, a.s., týkající se pozemků parc. č. 796/2 a č. 658 v k.ú. Horní Tošanovice, obec Horní Tošanovice - strana "povinná",
- předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,-,
- usnesení z 17. zasedání zastupitelstva obce bod č. 3.2 ze dne 10. 5. 2021,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19. 5. 2021,
- účetní doklady č. 1033 ze dne 19. 5. 2021, č. 1027 ze dne 14. 5. 2021 a č. 677 ze dne 22. 6. 2021,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn v období od 24. 11. 2020 do 21. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 (usnesení z 15. zasedání zastupitelstva obce bod č. 2 ze dne 21. 12. 2020) a zveřejněn dne 20. 1. 2021,
- usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 19. 11. 2018 - pověření starosty obce k provedení rozpočtového opatření,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období r. 2022 - 2024 zveřejněn od 24. 11. 2020 do 21. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období r. 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 (usnesení z 15. zasedání zastupitelstva obce bod č. 3 ze dne 21. 12. 2020) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 1. 2021,
- oznámení o místě zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2021 a střednědobého výhledu rozpočtu obce na období r. 2022 - 2024 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 20. 1. 2021,
- usnesení z 18. zasedání zastupitelstva obce bod č. 2 ze dne 28. 6. 2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn v období od 7. 5. do 28. 6. 2021, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 8. 7. 2021,

dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071

- účetní doklad č. 727 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (příjem dotace),
- předběžné vyúčtování dotace ze dne 23. 11. 2021 ve výši Kč 25.227,-, včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2021,
- účetní doklad č. 1085 ze dne 31. 12. 2021 - vyúčtování dotace,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 5/2021 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2.3 ze dne 29. 9. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2021),
- účetní doklad č. 2033 ze dne 26. 1. 2022 (vratka),

rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 4. 2021

- poskytovatel - Ministerstvo pro místní rozvoj, identifikační číslo - 117D8210A3075, typ financování - Ex post,
- název akce (projektu) - Horní Tošanovice - Obnova místních komunikací (ozn. - dle pasportu MK 10, MK 11),
- účast státního rozpočtu rok 2021 - Kč 1.498.048,-,
- vydání registrace akce - 21. 8. 2020, financování akce - ukončení 31. 7. 2021 (max),
- účetní doklady č. 1023 ze dne 26. 4. 2021 a č. 598 ze dne 6. 5. 2021 - přijetí dotace ve výši Kč 1.498.048,-,

- příjem dotace součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

inventarizace majetku a závazků

- směrnice o inventarizaci č. 4/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- plán inventarizací č. 1/2021 k provedení řádně inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 vydaný starostou obce dne 7. 12. 2021 včetně příloh č. 1 - č. 3 (příloha č. 1 - zřízení inventarizačních komisí ze dne 7. 12. 2021, příloha č. 2 - plán inventarizací pro rok 2021 ze dne 7. 12. 2021, příloha č. 3 - protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2021),
- inventurní soupis inventarizačních položek majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv ze dne 15. 12. 2021, inventarizační identifikátor seznam a popis ze dne 15. 12. 2021,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21. 1. 2022,
- inventurní soupisy účtu 019, 031, 021, 022, 028, 042, 088, 082, 081, 311, 231, 403, 321, 331, 336, 337 a 342 k 31. 12. 2021,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2021,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2021,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021,
- účetní doklad č. 532 ze dne 8. 3. 2021 - příjem dotace z Ministerstva pro místní rozvoj (poskytovatel dotace) na základě registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, název akce: sociální bydlení v obci Horní Tošanovice, příjem dotace součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení z 18. zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2021, bod č. 3 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 ze dne 28. 6. 2021.

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. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**