



Čj.: MSK 42572/2018
Sp. zn.: KON/16066/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	618/03/2017	2736
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	622/03/2017	3626

dne 8. 3. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 20. 9. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 8. 3. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 3. 10. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická
- Ing. Jiří Urbánek



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 činnostmi 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. 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

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 rozpočtové 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 21. 6. 2017.

Obec nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci příjemci Sdružení obcí povodí Stonávky ve výši Kč 250.000,-- na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Přijatá opatření bylo splněno (veřejnosprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 17. 3. 2017; úřednice, zodpovídající za tuto činnost byla poučena).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.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 250.000,00) | 4,42 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 292.000,00) | 6,50 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **4 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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.

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.

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

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočtový výhled obce na období 2018 - 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 16/4 ze dne 19. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 2. 2017,
- návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. 2016 do 16. 12. 2016,
- rozpočet obce na rok 2017 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 16/3 ze dne 19. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 2. 2017,
- zplnomocnění starosty provést rozpočtové opatření do výše 500 tis. Kč v neodkladném případě v mezidobí mezi jednáním zastupitelstva dle § 16 odst. 3, písm. a) b) zákona č. 250/2000 Sb., schválené usnesením zastupitelstva obce bod 5 ze dne 19. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 17/2 ze dne 13. 2. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 18/2 ze dne 5. 4. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2017,
- rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 19/4 ze dne 12. 6. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 7. 2017,

- rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené starostou obce dne 10. 8. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 9. 2017,
- oznámení na úřední desce obce ze dne 22. 2. 2017 ohledně místa zveřejnění rozpočtového výhledu obce na roky 2018 - 2020, schváleného rozpočtu obce na rok 2017 a rozpočtových opatření schválených v roce 2017 v elektronické podobě a místa, kde je možné do nich nahlédnout v listinné podobě,
- závěrečný účet obce za rok 2016 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19/2 ze dne 12. 6. 2017, a to s výhradou, a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2017,
- oznámení na úřední desce obce ze dne 28. 6. 2017 ohledně místa zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2016 v elektronické podobě a místa, kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě,
- rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 20/2.2 ze dne 2. 10. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2017,
- rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 21/2 ze dne 13. 12. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 8. 2017,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 8. 2017,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,

účetnictví

- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k datu 31. 8. 2017,
- předpisy pohledávek k 31. 8. 2017 - poplatky za psy (315.0030), poplatky za odpady (315.0020),
- účetní doklady č. 2127 až č. 2173 za období 04, 05/2017 (přijaté faktury včetně úhrad),
- účetní doklady č. 2247 až č. 2283 za období 07, 08/2017 (přijaté faktury včetně úhrad),
- kniha odeslaných faktur k 31. 8. 2017,
- pokladní deník za období 05/2017,
- pokladní deník za období 08/2017,
- účetní doklady č. 151 až č. 236 za období 05/2017 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 313 až č. 346 za období 08/2017 (pokladní doklady),
- výpisy obrátů účtů: 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky k datu 31. 8. 2017,
- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 500330 - "čistič oken aku" v celkové hodnotě Kč 1.499,-, účetní doklad č. 2106 ze dne 1. 4. 2017, inv. č. 500331 - "fotoaparát Canon" v celkové hodnotě Kč 7.152,-, účetní doklad č. 2141 ze dne 5. 5. 2017, inv. č. 500332 - "projektor BenQ DLP" v celkové hodnotě Kč 19.989,-, účetní doklad č. 2141 ze dne 5. 5. 2017, inv. č. 500338 - "sestava dětské hřiště" v celkové hodnotě Kč 28.500,-, účetní doklady č. 2248 ze dne 25. 7. 2017 a č. 1043 ze dne 31. 8. 2017, inv. č. 500334 - "lavice Antivandal" v celkové hodnotě Kč 4.001,50, účetní doklad č. 2218 ze dne 26. 6. 2017,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventarizace ze dne 22. 11. 2017 včetně příloh, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 18. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy),

- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2017,
- kniha vydaných faktur v návaznosti na zůstatek účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 36 za období 09 - 12/2017,
- pokladní deník k 31. 12. 2017, pokladní doklady č. 5555 - 5592 za měsíc prosinec 2017,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 36 za období 01 - 08/2017,
- usnesení zastupitelstva obce bod 3) ze dne 3. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 36 za období 09 - 12/2017,

smlouvy darovací

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 4. 2017, uzavřená s obdarovaným TJ Tošanovice, na poskytnutí finančního daru v celkové výši Kč 50.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 17/6.2 ze dne 13. 2. 2017, účetní doklady č. 1007 ze dne 13. 2. 2017, č. 2109 ze dne 6. 4. 2017 a č. 2253 ze dne 27. 7. 2017,
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 26. 6. 2017, uzavřená s obdarovaným Český svaz včelařů o.s., Hnojník, na poskytnutí finančního daru v celkové výši Kč 2.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19/6.1 ze dne 12. 6. 2017, účetní doklady č. 2215 ze dne 26. 6. 2017 a č. 1023 ze dne 13. 6. 2017,
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 15. 12. 2017, uzavřená s obdarovaným SENIOR CLUB Tošanovice, na poskytnutí finančního daru v celkové výši Kč 3.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20/2017 ze dne 2. 10. 2017, účetní doklady č. 5574 a č. 1052 ze dne 15. 12. 2017,

smlouvy o převodu majetku

- kupní smlouva ze dne 6. 4. 2017, uzavřená s fyzickou osobou (prodávající), obec kupující, předmět smlouvy - prodej pozemků parc. č. 143/1 a parc. č. 145, vše v k.ú. Horní Tošanovice, obec Horní Tošanovice, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18/4.7 ze dne 5. 4. 2017, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 6. 4. 2017, účetní doklady č. 89 ze dne 6. 4. 2017 (úhrada), č. 1018 ze dne 6. 4. 2017 (zařazení),
- kupní smlouva ze dne 20. 2. 2017, uzavřená s fyzickou osobou (prodávající), obec kupující, zprostředkovatel koupě Realitní kancelář STING, s.r.o., IČ 25842625, předmět smlouvy - prodej pozemku parc. č. St. 18/1, jehož součástí je stavba č.p. 9, v části obce Horní Tošanovice, dále pozemek parc. č. 144/2, parc. č. 146/5, vše v k.ú. Horní Tošanovice, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18/4.6 ze dne 5. 4. 2017, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 27. 2. 2017, účetní doklady č. 2060 ze dne 21. 2. 2017, č. 2062 ze dne 22. 2. 2017 (úhrada), č. 1011 ze dne 27. 2. 2017 (zařazení),

smlouvy nájemní a ostatní

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 4. 2017, uzavřená s fyzickou osobou (pronajímatel), obec nájemce, předmět smlouvy - nájem nebytových prostor nacházející se v I. NP objektu č.p. 40 na pozemku parc. č. st. 23/2 v k.ú. Horní Tošanovice, obec Horní Tošanovice, za účelem skladování

- (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II.), nájem sjednán na dobu neurčitou, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18/4.3 ze dne 5. 4. 2017,
- podklady k přijetí a použití "Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky" (ÚZ 98 071) konaných ve dnech 20. - 21. 10. 2017, poskytnuto Kč 27. 182,- a použito Kč 18.835,-,
 - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 14. 12. 2017 se společností ČEZ Distribuce, a. s., předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - podzemního kabelového vedení nízkého napětí na pozemku obce p. č. 516/5 v k. ú. Horní Tošanovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017,
 - kupní smlouva uzavřená dne 15. 12. 2017 s fyzickou osobou - prodej opotřebovaného požárního automobilu AVIA za smluvní cenu Kč 8.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, účetní doklady č. 1047 ze dne 14. 12. 2017 (doúčtování opravek), č. 5575 ze dne 15. 12. 2017 (úhrada),

veřejné zakázky

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava MK - část Zadky", výzva k předložení cenové nabídky ze dne 10. 5. 2017 včetně písemností prokazující obslání 3 firem, seznam přijatých nabídek, 3 cenové nabídky, protokol o otevírání obálek ze dne 22. 5. 2017, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 5. 2017, prohlášení členů hodnotící komise o zachování mlčenlivosti ze dne 22. 5. 2017, oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 5. 2017 včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky, usnesení zastupitelstva obce č. 19/5.1 ze dne 12. 6. 2017 - schválení smlouvy o dílo s vítězem veřejné zakázky, smlouva o dílo s vítěznou firmou SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno ze dne 13. 6. 2017 zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 6. 2017, účetní doklady č. 7172 ze dne 10. 7. 2017 (předpis) a č. 2238 ze dne 17. 7. 2017, č. 2240 ze dne 19. 7. 2017 a č. 2247 ze dne 25. 7. 2017 (úhrady),
- skutečně uhrazená cena veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava MK - část Zadky" na profilu zadavatele dne 3. 10. 2017 (Kč 1.267,294,47),

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- směrnice č. 2/2010 o účetnictví, účinná od 1. 1. 2010 (včetně platných podpisových vzorů),
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 10. 3. 2008,
- směrnice č. 1/2010 o evidenci majetku, účinná od 1. 1. 2010, včetně dodatků,
- směrnice č. 3/2010 o oběhu účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2010 (včetně platných podpisových vzorů),
- usnesení zastupitelstva obce č. 19/3 ze dne 12. 6. 2017 o schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2016,
- zápisy z finančního výboru ze dne 12. 6. 2017 a 24. 7. 2017,
- zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2017.
- kontrolní řád obce Horní Tošanovice účinný od 9. 9. 2004,
- zápis z finančního výboru ze dne 27. 11. 2017.