

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov

se sídlem Malý Beranov 36, 586 03 Jihlava 3, IČO: 00543713
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **6. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **11. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 11. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malý Beranov
Malý Beranov 36
586 03 Jihlava 3

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_1
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_6

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Bc. Josef Šenk

Ing. Michal Špatka

Podklady předložili:

Ing. Martin Zach - starosta

Irena Maxová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

Obec uhradila v roce 2022 na základě smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících 4 zálohové faktury v celkové výši 519 162,92 Kč jako zálohy kompenzace za dopravní obsluhu v roce 2022. O těchto fakturách bylo správně účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Na konci roku nebyl proveden dohad, kterým by se tyto zálohy proúčtovaly do nákladů na účet 572.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventarizace ke dni 31. 12. 2022 byl zjištěn rozdíl ve výši 91 044,21 Kč u účtu 909 - Ostatní majetek. Účetní stav byl vykázán ve výši 9 904 189,43. Kč, doložen byl seznam majetku předaného do hospodaření SVAK Jihlavsko v hodnotě 9 813 145,22 Kč. Nebyl doložen stav majetku předaného do hospodaření příspěvkové organizaci.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Skutečný stav peněžních prostředků uvedený na výčetce pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2022 neodpovídá účetnímu stavu na účtu 261 - Pokladna ani zůstatku v pokladním deníku k témuž dni. Zjištěná skutečnost činila 16 867 Kč, přičemž účetní stav a zůstatek podle pokladní knihy činil 16 891 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Vykázaná částka na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek příspěvkové organizace Mateřská škola Beránek ve výši 621 868,50 Kč nesouhlasila s částkou uvedenou v Rozvaze příspěvkové organizace Mateřská škola Beránek (731 424,30 Kč) - majetek předaný příspěvkové organizaci k hospodaření.

nenapraveno

Kontrolou výkazu pro plnění rozpočtu, rozpočtového opatření č. 1 a úhrady faktury bylo zjištěno, že rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením výdaje. Zastupitelstvo obce schválilo až dne 1. 2. 2021 rozpočtové opatření na straně výdajů § 3319 Ostatní

záležitosti kultury, pol. 6121 ve výši 1 700 000 Kč. Úhrada tohoto výdaje ve výši 1 630 115,41 Kč byla provedena již dne 19. 1. 2021.

Obec Malý Beranov provedla tři rozpočtová opatření v přezkoumávaném období. Dle výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že u některých paragrafů došlo k překročení výdajů proti rozpočtu po změnách (některé výdaje nebyly vůbec rozpočtovány). Např. paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj j.n. - rozpočet po změnách 0,- Kč, výsledek od počátku roku 16 456 Kč, paragraf 6399 Ost. finanční operace - rozpočet po změnách 100 000 Kč, výsledek od počátku roku 149 915 Kč.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 6. 2022)

Obec uzavřela 7. 9. 2021 smlouvu o dílo č. 7607012752262124 na akci "Obnova místní komunikace 13c, k.ú. Malý Beranov" dodavatel Skanska a.s., IČO 26271303, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 9. 2021, smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího podpisu.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 6. 2022)

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo č. 7607012752262124 na akci "Obnova místní komunikace 13c, k.ú. Malý Beranov".

nenapraveno

Kontrolou obcí předložených výkazů byl zjištěn nesoulad mezi příjmovými položkami a příjmovými účty, například dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M příjmové položky "Daně z příjmů právnických osob" stav 2 008 477,92 Kč, dle výkazu zisku a ztráty stav účtu 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob stav 1 992 403,92 Kč, nesoulad dle výkazu Fin 2- 12 M "Daň z přidané hodnoty" stav 4 244 020,83 Kč, dle výkazu zisku a ztráty stav účtu 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 4 041 384,83 Kč.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 6. 2022)

Obcí byla přijata faktura č. 20210056 ze dne 25. 1. 2021 (KPF 321035), dodavatel MI-KO Nábytek, s.r.o. IČO 28122895 ve výši 200 376 Kč vč. DPH za 120 ks židle Mirka 3 - buk (cena za ks 1 669,80 Kč vč. DPH), zaúčtováno na účet 558 (028), inventurní č. OU/0282. Hranice zařazení drobného majetku na účet 028 byla obcí stanovena ve výši 3 000 Kč, obec chybně provedla zaúčtování výše uvedené faktury na účet 028.

napraveno (účetní doklad č. 920005 ze dne 31. 8. 2022)

Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl vyhotoven na částku 64 238 310,41 Kč (shodnou s údaji v rozvaze). Údaje vyplývající z předložených podkladů k inventarizaci byly odlišné - v sestavě Stav rozpouštění transferů byla doložena hodnota 55 356 643,41 Kč. Inventurní soupis účtu 311- Odběratelé vykázán na částku 0 Kč, v rozvaze uvedena výše 2 150 Kč, inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účtu 401 - Jmění účetní jednotky a účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - nebylo možno ověřit správnost vykázaného zůstatku (doloženy pouze inventurní soupisy).

Inventurní soupis účtu 331 - Zaměstnanci vykázán na částku 108 838 Kč, ale v rozvaze vykázán na částku 110 988 Kč.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 16. 6. 2021)

Nebyla provedena inventarizace rozvahového účtu 321 - Dodavatelé.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 16. 6. 2021)

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2021 a skutečného stavu byl zjištěn nesoulad u účtů:

343 - Daň z přidané hodnoty (účetní stav - 9 754 Kč, skutečný stav (nadměrný odpočet) 2 466 Kč dle předloženého přiznání k dani z přidané hodnoty za IV.Q 2021 ze dne 20. 1. 2022), rozdíl ve výši 12 220 Kč nebyl doložen,

909 - Ostatní majetek (účetní stav 9 472 446,43 Kč, stav dle předložené evidence 9 607 002,23 Kč), rozdíl ve výši 134 555,80 Kč nebyl doložen.

částečně napraveno (inventarizace ke dni 31. 12. 2022)

Přijaté faktury nebyly zaúčtovány do období, se kterým časově souvisí, např. faktura č. 7641006638 ze dne 1. 12. 2021 (KDF č. 322001) dodavatel Skanska a.s. IČO 26271303 ve výši 4 274 499,58 Kč za stavební práce 11/2021 - Obnova místní komunikace byla zaúčtována až do období 01/2021. Dále na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byly evidovány poskytnuté zálohy na dopravní obslužnost ve výši 506 358,66 Kč, ale nebyla vytvořena dohadná položka na uvedené náklady (dopravní obslužnost za rok 2021).

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Obec obdržela poštovní poukázkou přeplatek za elektrickou energii, který dne 19. 4. 2022 přijala v hotovosti, o čemž není žádný záznam v pokladní knize ani na účtu 261. Následně byla tato částka dne 12. 5. 2022 vložena na bankovní účet obce, o čemž bylo účtováno jako o úhradě vratky přeplatku.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery". (nesprávné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,16 %
Ukazatel likvidity	69,41
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost zařazování majetku ke dni uvedení do užívání.*
- *Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. dubna 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

Ing. Michal Špatka

.....
kontrolor

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Malý Beranov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 27. 11. 2021 do 13. 12. 2021

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci Mateřská škola Beránek ze dne 30. 12. 2021

Rozpočtové opatření - č. 1 ze dne 27. 6. 2022 schválené zastupitelstvem obce a zveřejněné dne 30. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 10. 6. 2022 do 30. 6. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Informace o přijatých opatřeních ze dne 29. 6. 2022 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 29. 6. 2022

Účetní závěrka

- obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022

- příspěvkové organizace „Mateřská škola Beránek“ za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu – sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty – sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha – sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy – sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 6. 2022 (faktury č. 322001 - 322147)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 6. 2022 (faktury č. 422001 - 422004)

Faktury:

- č. 22010016 ze dne 12. 1. 2022 (KDF č. 322018, dodavatel ZMES, s.r.o. IČO 43371833) na částku 29 760 Kč vč. DPH za montážní práce na osazení 2 ks stožárů VO, uhrazena dne 17. 1. 2022, výpis č. 2022/7 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 021 (účetní doklad č. 710018), inv. č. OU/0318

- č. FA0018/2022 ze dne 31. 1. 2022 (KDF č. 322036, dodavatel JIPOL s.r.o. IČO 28122062) na částku 55 234 Kč vč. DPH za nákup svítidel GUIDA XS k veřejnému osvětlení 8 ks, uhrazena dne 7. 2. 2022, výpis č. 2022/13 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), zaúčtování opraveno dne 31. 8. 2022 na účet 021 jako technické zhodnocení VO

- č. 2201007 ze dne 9. 2. 2022 (KDF č. 322039, dodavatel Voženílek, spol. s r.o., IČO 18198945) na částku 4 057 Kč vč. DPH za servisní práce na pile HECHT HQ335R + klín na kácení, ruční postřikovač (374 Kč), uhrazena dne 11. 2. 2022 výpis č. 2022/14 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2201008 ze dne 14. 2. 2022 (KDF č. 322043, dodavatel Voženílek, spol. s r.o., IČO 18198945) na částku 8 265 Kč vč. DPH za nákup zemního vrtáku HECHT52 (5 630 Kč), sazáku lesnického 2 ks (1 298 Kč), žací struny (1 319 Kč), materiálu (18 Kč), uhrazena dne 16. 2. 2022, výpis č. 2022/16 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OU/0315

- č. 5/2022 ze dne 1. 3. 2022 (KDF č. 322065, dodavatel Václav Kos, IČO 49057367) na částku 17 787 Kč vč. DPH za nákup pojízdného stolu s dřezem, uhrazena dne 30. 3. 2022, výpis č. 2022/33 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OU/0316
- č. 220100002 ze dne 4. 4. 2022 (KDF č. 322076, dodavatel Vladimír Henzl, IČO 72351233) na částku 82 764 Kč vč. DPH za čištění lesa a úpravu lesního porostu, uhrazena dne 6. 4. 2022, výpis č. 2022/37 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 518
- č. 12200567 ze dne 9. 5. 2022 (KDF č. 322114, dodavatel Zahradní technika Čábelka s.r.o. IČO 11829044) na částku 167 900 Kč vč. DPH za traktor Seco Starjet P6, uhrazena dne 23. 5. 2022, výpis č. 2022/52 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 022 (účetní doklad č. 710114), inv. č. OU/0319, kupní smlouva ze dne 9. 5. 2022

Bankovní výpisy

- ke dni 30. 6. 2022 (2x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - spořicí účet)

- č. 45 - 57 (ČSOB - běžný účet) za květen 2022

Pokladní kniha - ke dni 30. 6. 2022 (doklady č. 1 - 169)

Pokladní doklady - č. 111 - 122 za duben 2022

Evidence poplatků - pro rok 2022 (psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2022 (nájem, stočné)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - červen 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za červen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouva o dílo č. 211122184 ze dne 13. 10. 2021, zhotovitel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005, předmět smlouvy "Obec Malý Beranov – asfaltocementový povrch pro komunikaci na pozemcích p.č. 752/80 a 757 k.ú. Malý Beranov", cena díla 740 517,47 Kč bez DPH (896 026,14 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2021

Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2021 ke smlouvě o dílo č. 211122184, cena díla se mění o vícepráce na 827 056,82 Kč bez DPH (1 000 738,75 Kč vč. DPH)

Faktura č. 2111200601 ze dne 15. 12. 2021 (KDF č. 322002, dodavatel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005) na částku 1 000 738,75 Kč vč. DPH za asfaltocementový povrch pro komunikace na pozemcích p.č. 752/80 A 757, k.ú. Malý Beranov, uhrazena dne 14. 3. 2022, výpis ČSOB č. 2022/26, zaúčtováno na účet 042

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330058713/002-ADS ze dne 31. 5. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 6. 2022, dotčený pozemek p.č. 594/12 v k.ú. Malý Beranov, oprávněná EG.D, a.s., IČO 28085400, jednorázová náhrada ve výši 1 000 Kč bez DPH uhrazena bankovním převodem dne 17. 8. 2022, faktura vydaná č. 422005, výpis ČSOB č. 2022/90, zaúčtováno na účet 602, předpis pohledávky na účet 311 Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 28 500 Kč na provozní náklady Oblastní charity Jihlava v roce 2022 ze dne 22. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, žádost ze dne 20. 10. 2021, vyúčtování do 15. 2. 2023, úhrada bankovním převodem dne 11. 1. 2022, výpis ČSOB č. 2022/3, příjemce Diecézní charita Brno, IČO 44990260

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2021

- ze dne 10. 1., 28. 2., 28. 3., 2. 5. a 27. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Výkazy zpracované dne 8. 2. 2023

- Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

- Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

- Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Účetní deníky - za leden - prosinec 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 322001 - 322289)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 422001 – 422009)

Faktura č. 8220077 (v KDF č. 50, dodavatel Dopravní podnik města Jihlavy, a.s., IČO 25512897) ze dne 25. 2. 2022 na částku -21 669,70 Kč (přeplatek) vč. DPH (zálohy ve výši 506 358,66 Kč, skutečná výše kompenzace 484 688,96 Kč) za vyúčtování kompenzace prokazatelné ztráty z veřejné linkové dopravy za rok 2021, uhrazená bankovním převodem dne 1. 3. 2022, výpis ČSOB č. 2022/22, zaúčtováno ve výši 484 688,96 Kč na účet 572

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (3x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - spořicí účet)

Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Obnova místní komunikace 13c k.ú. Malý Beranov" ze dne 2. 5. 2022

Účetní doklad č. 920004 ze dne 30. 6. 2022, zařazení Komunikace U Studny v hodnotě 4 502 238,58 Kč na účet 021

Pokladní kniha - pro rok 2022 (doklady č. 1 až 278)

Pokladní doklady - č. 260 až 278 za prosinec 2022

Evidence poplatků - pro rok 2022 (psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2023

Rekapitulace mezd za prosinec 2022

Kupní smlouva na nákup 50 ks svítidel veřejného osvětlení GUIDA GXS ze dne 1. 9. 2022, kupní cena 338 951,25 Kč vč. DPH, termín dodání 1. 10. 2022, dodavatel Jipol s.r.o., IČO 28122062

Faktura č. 0338/2022 (v KDF č. 220, dodavatel Jipol s.r.o., IČO 28122062) ze dne 23. 9. 2022 na částku 338 951,25 Kč vč. DPH za 50 ks svítidel GUIDA GXS, uhrazená bankovním převodem dne 27. 9. 2022, výpis ČSOB č. 2022/108, zaúčtováno dne 23. 9. 2022 na účet 042

Faktura č. 220100232 (v KDF č. 245, dodavatel ELVema s.r.o., IČO 27731251) ze dne 27. 10. 2022 na částku 55 770,11 Kč vč. DPH za výměnu svítidel, uhrazená bankovním převodem dne 7. 11. 2022, výpis ČSOB č. 122, zaúčtováno dne 31. 10. 2022 na účet 042

Darovací smlouva (obec jako obdarovaná) na dar pozemku p.č. 757 o výměře 707 m² v k.ú. Malý Beranov a infrastrukturního majetku (komunikace, splašková a dešťová kanalizace) obci ze dne 23. 2. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 5. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, zařazeno dne 31. 10. 2022 do majetku v hodnotách uvedených ve smlouvě - na účet 031 v hodnotě 70 700 Kč, na účet 021 v hodnotě 2 136 494 Kč

Kupní smlouva na nákup 1/12 pozemku p.č. 658/1 o výměře 360 m² v k.ú. Malý Beranov ze dne 11. 10. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 10. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2022, kupní cena ve výši 1 332,90 Kč uhrazena bankovním převodem dne 31. 10. 2022 - částka 666,45 Kč, výpis ČSOB č. 2022/120, a dne 11. 11. 2022 - částka 666,45 Kč, výpis ČSOB č. 125, zaúčtováno na účet 031 dne 31. 10. 2022 a dne 11. 11. 2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 25. 8. 2022 na úklid a údržbu obecního majetku, os.č. 126, výkaz práce za srpen, odměna ve výši 4 560 Kč vyplacena bankovním převodem dne 9. 9. 2022

- ze dne 1. 7. 2022 na úklid a údržbu obecního majetku, os.č. 119, výkaz práce za červenec, odměna ve výši 9 600 Kč vyplacena bankovním převodem dne 8. 8. 2022

Smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících ze dne 6. 12. 2021 uzavřená na základně zákona č. 194/2010 pro rok 2022, vyúčtování záloh do 28. 2. 2023

Zálohová faktura č. 5220051 (v KDF č. 169, dodavatel Dopravní podnik města Jihlavy, a.s., IČO 25512897) na zálohu ve výši 107 962,98 Kč na zálohu kompenzace za 3. čtvrtletí za dopravní obslužnost ze dne 21. 7. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 29. 7. 2022, výpis ČSOB č. 2022/80, zaúčtováno na účet 373

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 8., 19. 9., 17. 10., 14. 11. a 12. 12. 2022