

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou

se sídlem Vyskytná nad Jihlavou 67, 588 41 Vyskytná nad Jihlavou, IČO: 00286893
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. září 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 **9. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 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 28. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vyskytná nad Jihlavou
Vyskytná nad Jihlavou 67
588 41 Vyskytná nad Jihlavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_2
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_8
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_1

Ing. Jaroslava Leixnerová

Bc. Petra Kolínská

Ing. Lenka Mířková

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložily:

Mgr. Hana Provázková - starostka

Alena Suchá - účetní

Marie Váňová - 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 Vyskytná nad Jihlavou **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

V účetnictví obce byly k 31. 12. 2022 zaevidovány faktury za nákup sazenic a sadbu, nátěr kultur vystavené dodavatelem Lesní společnost Ledec nad Sázavou, a.s. IČO 47452722 v celkové výši převyšující hranici 500 000 Kč bez DPH, např. faktury KDF č. 102200595 a 102200597. Smlouva na tuto veřejnou zakázku malého rozsahu nebyla zveřejněna na profilu zadavatele (zákonná lhůta do 15 dnů od uzavření).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu členům komisí a rady obce (neuvolněným členům zastupitelstva) za měsíc říjen 2022, kdy neuvolněným členům zastupitelstva nebyla uvedená odměna krácena z důvodu ukončení funkčního období. Vzhledem ke skutečnosti, že komise jsou iniciativní a poradní orgány rady obce a rada obce vykonává svou činnost až do zvolení nové rady obce, náleží odměna za výkon člena komise až do ukončení činnosti dané rady (komise) tzn., až dnem zvolení nové rady obce. Rada obce byla zvolena na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022, a proto odměna členům komisí měla být krácena k uvedenému datu. Dále byla chybně stanovena odměna místostarostovi obce za měsíc říjen 2022, kdy do dne 17. 10. 2022 byl pověřen výkonem funkce ode dne konání voleb a od téhož dne byl opětovně zvolen do funkce místostarosty obce, ale již s jinou výší odměny. Za měsíc říjen vyplacena odměna ve výši 24 455 Kč (správně 25 937 Kč), rozdíl 1 482 Kč.

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

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

K inventarizačnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (pozemky LDO Štoky). Uvedené pozemky byly inventarizovány pouze na základě přehledu pozemků od lesního družstva v souhrnných hodnotách, ale není vypracován přehled jednotlivých pozemků s oceněním uvedeného pozemku.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Obec Vyskytná nad Jihlavou zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2022 do 7. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2022, dle zákona musí zveřejnění návrhu závěrečného účtu trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Nenapraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec uzavřela kupní smlouvu (obec jako kupující) dne 28. 4. 2022 s MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o. IČO: 26259044 na nákup Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240 ve výši 1 652 860 Kč vč. DPH, kupní smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele dle zákona.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 18. 11. 2022)

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Obec uzavřela kupní smlouvu (obec jako kupující) ze dne 28. 4. 2022 s MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o. IČO: 26259044 za nákup Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240 ve výši 1 652 860 Kč vč. DPH.

Byla přijata faktura č. 2022-21139 ze dne 8. 6. 2022 (KDF č. 243) dodavatel MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o. IČO: 26259044 na částku 1 652 860 Kč vč. DPH za nákup Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240, zaúčtováno na účet 042. Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 18. 11. 2022)

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec na základě kupní smlouvy ze dne 28. 4. 2022 s MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o., IČO 26259044 koupila Traktor Zetor, byla přijata faktura č. 2022-21139 ze dne 8. 6. 2022 (KDF č. 243) dodavatel MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o. IČO: 26259044 na částku 1 652 860 Kč vč. DPH za nákup Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240, zaúčtováno na účet 042, ke dni kontroly nebylo účtováno o zařazení do majetkové evidence na účet 022 - samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Napraveno (Doklad č. 602200035 ze dne 31. 10. 2022)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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, 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	1,62 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,64 %
Ukazatel likvidity	11,08

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2022

- účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy 1 500 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. března 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Kolínská

.....
kontrolor - nepřítomen

Ing. Lenka Miřková

.....
kontrolor - nepřítomen

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 starostkou 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 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vyskytná nad Jihlavou	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2021 do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněn dne 22. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 10. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena radou

- č. 1 dne 10. 3. 2022, zveřejněno dne 18. 3. 2022

- č. 2 dne 13. 4. 2022, zveřejněno dne 25. 4. 2022

- č. 4 dne 14. 6. 2022, zveřejněno dne 27. 6. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2022 do 7. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 102200001 až 102200447)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 302200001 až 302200279)

Faktury

- č. 2022000073 ze dne 18. 1. 2022 (KDF č. 102200027) dodavatel KADEN – VODOMĚRY, s.r.o. IČO 60930985 na částku 558 512 Kč vč. DPH (461 580,17 Kč bez DPH) za nákup 180 ks vodoměrů, 200 ks pouzder na vodoměr a 200 ks plastových plomb, uhrazena dne 27. 1. 2022 výpis č. 20 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 1741 – 1920

- č. 122017066 ze dne 3. 3. 2022 (KDF č. 102200080) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 21 990 Kč vč. DPH (18 173,55 Kč bez DPH) za nákup 10 ks svítilen PELI 3315 ZO LED vč. držáků, uhrazena dne 11. 3. 2022 výpis č. 51 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 1990 – 1999

- č. 202211 ze dne 16. 3. 2022 (KDF č. 102200102) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r.o. IČO 46344314 na částku 30 250 Kč vč. DPH (25 000 Kč bez DPH) za vypracování Změny č. 2 územního plánu Vyskytná nad Jihlavou pro vydání (2. etapa), uhrazena dne 23. 3. 2022 výpis č. 59 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 041 (019), inv. č. 9

- č. FV/1046/2022/06 ze dne 28. 6. 2022 (KDF č. 102200296) dodavatel Radosław Czaja Firma Produkcyno Handlowo Usługowa EUROSTAL DIŃO PL6811924801 na částku 41 400 Kč (PDP) za nákup plechového skladu, uhrazena dne 8. 7. 2022 výpis č. 135 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 221

- č. 1220054 ze dne 13. 5. 2022 (KDF č. 102200340) dodavatel DATAINFO, spol. s r.o. IČO 15046265 na částku 56 277 Kč vč. DPH (46 510 Kč bez DPH) za pořízení informačního systému ERP DATAINFO pro vodárenství, uhrazena dne 2. 8. 2022 výpis č. 151 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (018), inv. č. 31
- č. 220100070 ze dne 31. 8. 2022 (KDF č. 102200403) dodavatel STAVOSPOL PSK s.r.o. IČO 02177391 na částku 264 066,36 Kč vč. DPH (218 236,66 Kč bez DPH) za opravu suterénu víceúčelového domu Vyskytná nad Jihlavou, uhrazena dne 6. 10. 2022 výpis č. 188 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžné účty, Banka CREDITAS, Komerční banka, a.s. - spořicí účty)
- Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 402200001 až 402200627)
- Pokladní doklady - za období duben 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 402200270 až 402200341)
- výdajový pokladní doklad č. 402200306 ze dne 12. 4. 2022 na částku 13 109 Kč, mj. daňový doklad č. F033309581 dodavatel OKAY s.r.o. IČO 60719257 za nákup lednice NRK6192AW4 (GO-Kombi., A++, 203 + 99l), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2005
- Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi, užívání veřejného prostranství)
- Mzdová agenda - předloženy mzdové listy dle zaměstnanců za období září 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2022
- Účetnictví ostatní
- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou“ za rok 2021 schválena radou obce dne 10. 5. 2022
- Smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo č. 02/2022 ze dne 13. 5. 2022, zhotovitel PRISMA, spol. s r.o. IČO 18824544, předmět smlouvy je provedení základové desky pro skladovací garáž na hřišti ve Vyskytné nad Jihlavou, cena díla 74 665 Kč bez DPH (90 345 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 5. 2022, schválená radou obce dne 10. 5. 2022
- faktura č. 9220031 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 102200224) dodavatel PRISMA, spol. s r.o. IČO 18824544 na částku 74 665,35 Kč bez DPH (90 345 Kč s DPH) za provedení základové desky pro skladovací garáž na hřišti ve Vyskytné nad Jihlavou, uhrazena dne 1. 6. 2022 výpis č. 109 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 221
- Smlouva o dílo č. Z-12-2022 ze dne 16. 6. 2022, zhotovitel MŠ STAV s.r.o. IČO 49452100, předmět smlouvy "Modernizace školy Vyskytná nad Jihlavou 1. etapa provedení kompletní výměny hygienického zařízení včetně dlažby a obkladů, včetně nutné opravy omítek a celkové výmalby chodby v 1. nadzemním podlaží budovy školy", cena díla 1 679 588,29 Kč bez DPH (2 032 301,83 Kč vč. DPH), dokončení díla do 23. 8. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 6. 2022
- faktura přijatá č. 220100040 ze dne 8. 8. 2022 (KDF č. 102200368) dodavatel MŠ STAV s.r.o. IČO 49452100 na částku 678 701,64 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci Modernizace školy Vyskytná nad Jihlavou - rekonstrukce sociálního zařízení a chodby v 1. nadzemním podlaží, uhrazena dne 15. 8. 2022 výpis č. 159 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- Smlouva o dílo č. 03/2022/340 ze dne 17. 6. 2022, zhotovitel LST a.s. IČO 60706805, předmět smlouvy "těžba dřevní hmoty", cena díla dle přiloženého ceníku, dokončení díla do 31. 12. 2022.
- faktura přijatá č. 2223410083 ze dne 12. 7. 2022 (KDF 102200315), dodavatel LST a.s. IČO 60706805, na částku 250 465,64 Kč vč. DPH za práce při těžbě dřeva, uhrazena dne 19. 7. 2022 výpis č. 142 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 518
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)
- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 28. 4. 2022 s MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o. IČO: 26259044 za nákup Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240 ve výši 1 652 860 Kč vč. DPH, kupní smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele

- faktura č. 2022-21139 ze dne 8. 6. 2022 (KDF č. 102200243) dodavatel MOREAU AGRI VYSOČINA, spol. s r.o. IČO: 26259044 na částku 1 652 860 Kč vč. DPH za nákup Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240, uhrazena dne 15. 6. 2022 ve výši 652 860 Kč výpis č. 119 (Komerční banka, a.s.) a doplatek ve výši 1 000 000 Kč dne 16. 6. 2022 výpis č. 120 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 27. 5. 2022 (kupující Marie F. nar. 1958) s právními účinky vkladu ke dni 30. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 17. 9. 2021 do 4. 10. 2021, kupní cena ve výši 4 930 Kč uhrazena v hotovosti dne 27. 5. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 402200427)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 15. 11., 14. 12. 2021, 14. 2., 14. 4., 6. 6., 27. 6. 2022
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných ve dnech 10. 1., 10. 2., 10. 3., 23. 3., 13. 4., 27. 4., 10. 5., 6. 6., 14. 6., 27. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena radou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016):

- č. 6 dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 29. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 102200001 až 102200604)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 302200001 až 302200303, faktura č. 312200001 až 312200361 - voda)

Faktury:

- č. 220100422 ze dne 15. 11. 2022 (KDF č. 102200508) dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o. IČO 06829805 na částku 97 510 Kč vč. DPH za nákup Traktoru SECO Challenge AJ V2 92-16, uhrazena dne 21. 11. 2022 výpis č. 215 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 226

- č. 22102992 ze dne 22. 11. 2022 (KDF č. 102200602) dodavatel MILCHA s.r.o. IČO 26502861 na částku 3 299 Kč vč. DPH za nákup rozmetadla - posypového vozíku FX GS36, uhrazena zálohovou fakturou č. ZA22102992 dne 22. 11. 2022 výpis č. 216 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2086

- č. 220102412 ze dne 20. 12. 2022 (KDF č. 102200580) dodavatel JM4 Trade s.r.o. IČO 25854364 na částku 61 520 Kč za nákup krbových kamen s teplovodním výměníkem, uhrazena dne 13. 12. 2022 (zálohová faktura č. 220110745 ze dne 13. 12. 2022) výpis č. 230 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2201070 ze dne 30. 12. 2022 (KDF č. 102200595) dodavatel Lesní společnost Ledec nad Sázavou, a.s. IČO 47452722 na částku 548 601,60 Kč za nákup sazenic a sadbu, nátěr kultur, uhrazena dne 13. 1. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 501

- č. 2201074 ze dne 30. 12. 2022 (KDF č. 102200597) dodavatel Lesní společnost Ledec nad Sázavou, a.s. IČO 47452722 na částku 473 643,01 Kč za nákup sazenic a sadbu, nátěr kultur, uhrazena dne 16. 1. 2023 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžné účty, Banka CREDITAS, Komerční banka, a.s. - spořicí účty)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 období od 1. 11. 2022 do 22. 11. 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 205 až 216)

Doklad č. 602200035 ze dne 31. 10. 2022 na zařazení Traktoru Zetor Proxima 110 CL T2 + příprava na nakladač Prac-Lift TL 240 na účet 022 ve výši 1 652 860 Kč, inv. č. 224

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 402200001 až 402200772)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 402200661 až 402200716)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi, užívání veřejného prostranství)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 901, 902) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2022

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

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 26. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a 7. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Darovací smlouvy:

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 8. 12. 2022 (obdarovaný TJ Ježek Rantířov, spolek IČO 13695991), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno radou obce dne 29. 11. 2022, dar vyplacen dne 22. 12. 2022 výpis č. 237 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 29. 12. 2022 (dárce Honební společenstvo Vyskytná nad Jihlavou-Rounek IČO 47367580), finanční dar ve výši 27 337 Kč (na společenskou činnost obce Vyskytná nad Jihlavou a místních částí Rounek, Jiřín, Hlávkov), přijetí daru schváleno radou obce dne 29. 11. 2022, dar přijat dne 29. 12. 2022 výpis č. 239 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 672

Obecně závazná vyhláška obce Vyskytná nad Jihlavou č. 1/2022, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, účinná od 1. 1. 2023

Informace o přijatých opatřeních ze dne 18. 11. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 10., 14. 11., 12. 12. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných ve dnech 11. 7., 29. 8., 7. 9., 19. 9., 31. 10., 29. 11., 22. 12. 2022