



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016ZXCV

spisová značka: **OEKO-PŘ 67892/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 37853/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Višňová, IČO 00512753**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

02.11.2022 jako dílčí přezkoumání

13.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Višňová za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 521/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Pavel Štefan - starosta

Věra Vodičková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 13. 3. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlých faktur např. : FA č. 22019 za zemní práce ve výši 49.005 Kč bylo zjištěno, že byla uhrazena účetním dokladem č. 22-803-00024 dne 10. 3. 2022, avšak rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno panem starostou až dne 30. 3. 2022, FA č. 2021480 za opravu kanalizace na částku 5.193 Kč byla uhrazena účetním dokladem č. 22-804-00017 dne 2. 5. 2022, rozpočtové opatření č. 4 však schváleno starostou až dne 31. 5. 2022. Rozpočtová opatření tak nebyla provedena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou došlých faktur ke dni 31. 12. 2022 a rozpočtových opatření č. 7 až 11. 2022 schválené starostou obce nebylo shledáno závad, veškeré úhrady byly provedeny po schválení rozpočtovými opatřeními.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: § 30 odst. 12

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl inventarizaci podrozvahových účtů č. 901 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázaný v Hlavní knize ze zůstatkem 23.852,67 Kč a č. účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transférů s vykázaným zůstatkem ve výši 174.400 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření (z účtu 431 na účet 432) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v ZO Višňová dne 30. 6. 2022, převod HV byl zaúčtován účetním dokladem č. 22-007-00009 dne 1. 6. 2022.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

ÚC netvoří peněžní fondy

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

ÚC neprovozuje podnikatelskou činnost

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

ÚC nehospodář se sdruženými prostředky

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
ÚC nebyly poskytnuty tyto prostředky
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
*účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 :
na položku 4111 - částku 46.303,42 Kč z toho 5.903,42 Kč kompenzační bonus UZ 98043 a dotace na volby 2x
na položku 4112 - částku 70.500 Kč na výkon státní správy
na položku 4222 - částku 185.000 Kč investiční dotace na rozhlas UZ 00711*
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá v kontrolovaném období uzavřenou novou smlouvu k zřízení věcného břemene
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořizuje na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 12.10.2021 s poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond (SZIF) majetek spolufinancovaný prostředky z EU, v rámci projektu pod názvem "Investice v obci Višňová", a to konkrétně:

Obecní náves – dřevěný altán

Obecní knihovna – nábytek – byl dne 22.11.2021 pořízen v hodnotě 98.857,00 Kč – k 31.12.2021 nebyl zařazen na účet 022 a odepisován, přestože byl již užíván. Výdaj byl nesprávně zaříděn na pol. rozp. skl. 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, správně měl být zaříděn na pol. 6122 Stroje, přístroje, zařízení, neboť má být uskutečněn investiční výdaj (soubor hmotných movitých věcí)

Hasičská zbrojnice - hasičské vybavení – bylo pořízeno dne 16.07.2021 v pořizovací ceně 52.466,00 Kč – k 31.12.2021 nebylo zařazen na účet 022 a odepisováno, přestože bylo již užíváno

Hasičská zbrojnice - party stan, pivní set – majetek pořízen dne 02.07.2021 v pořizovací ceně 48.585,00 Kč – k 31.12.2021 nebyl zařazen na účet 022 a odepisován, přestože byl již užíván.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 30. 6. 2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 022 - Samostatné hmotné věci a soubory hmotných movitých věcí ke dni 31. 12. 2022 nebylo shledáno rozdílu a byla provedena kontrola opravných dokladů : např.

opravný vnitřní účetní doklad č. 22-007-00007 ze dne 1. 5. 2022 zařazení hasičského vybavení, party stan, pivní set + obecní knihovna na účet 022/0800

opravný vnitřní účetní doklad č. 22-804-00043 ze dne 11. 7. 2022 zařazení dřevěného altánu na účet 022/0800

výdaj opraven účetním dokladem č. 22-007-00031 ze dne 24. 11. 2021 - přeúčtováno z položky 5137, správně zaříděn na položku 6122

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.471.545,79 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Višňová, dne: 13. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 7, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 31. 8. 2022
- rozpočtové opatření č. 8, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 30. 9. 2022
- rozpočtové opatření č. 9, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 31. 10. 2022
- rozpočtové opatření č. 10, schváleno starostou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022
- rozpočtové opatření č. 11, schváleno starostou obce dne 14. 12. 2022, zveřejněno dne 14. 12. 2022

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 26. 3. 2014 - pověřuje starostu ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 2, schváleno starostou obce dne 30. 3. 2022, zveřejněno dne 8. 4. 2022
- rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou obce dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 10. 6. 2022
- rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou obce dne 29. 7. 2022, zveřejněno dne 18. 8. 2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- v ZO schválen dne 29. 12. 2021, usnesením č. 15/2021 jako vyrovnaný, celkové příjmy činí 1.723.960 Kč, celkové výdaje činí 1.723.960 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2024 návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 29. 12. 2021, usnesením č. 15/2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 30. 6. 2022, usnesením č. 17/2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona - bez výhrad a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků ve Zprávě ve výsledku hospodaření

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 30. 9. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2022 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- MONETA a.s., v.č. 72 ČNB poř.č. 16, spořicí účet MONETA a.s., poř.č. 7, 16, (2x)

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2022 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- MONETA a.s., v.č. 2023/1, ČNB poř.č. 22, spořicí účet MONETA a.s., poř.č. 2022/7, 2022/13, 2022/12

Evidence majetku

- faktura došlá č. 2022501447 ze dne 4. 2. 2022 na částku 9.570 Kč za pořízení fotopasti
- předpis faktury účetní doklad č. 22-001-00012 ze dne 4. 2. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-803-00014 ze dne 9. 2. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ Č. S. a.s., v.č. 14 obrat ze dne 9. 2. 2022
- zařazení do majetku na účet 028 účetní doklad č. 22-803-00014 ze dne 9. 2. 2022

Faktura

- faktura došlá č. 2022004195 ze dne 17. 8. 2022 na částku 3.319,03 Kč za opravu vodovodního řadu
- předpis faktury účetní doklad č. 22-001-00079 ze dne 24. 8. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-804-00059 ze dne 24. 8. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ MONETA a.s., v.č. 59 obrat ze dne 24. 8. 2022
-
- faktura došlá č. 5207209266 ze dne 23. 5. 2022 na částku 521 Kč za internet
- předpis faktury účetní doklad č. 22-001-00061 ze dne 17. 6. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-804-00036 ze dne 17. 6. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ MONETA a.s., v.č. 36 obrat ze dne 17. 6. 2022

Faktura

- faktura došlá č. 2151674820 ze dne 8. 12. 2022 na částku 4.076,49 Kč za svoz odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. 22-001-00115 ze dne 8. 12. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-804-00097 ze dne 14. 12. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ MONETA a.s., v.č. 97 obrat ze dne 14. 12. 2022
-
- faktura došlá č. 5216683022 ze dne 30. 11. 2022 na částku 758 Kč za telefon
- předpis faktury účetní doklad č. 22-001-00117 ze dne 5. 12. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-804-00099 ze dne 16. 12. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ MONETA a.s., v.č. 99 obrat ze dne 16. 12. 2022

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 28. 12. 2022 + podpisové vzory inventární komise 2022
- Příkaz k inventarizaci 2022 ze dne 28. 12. 2022
- Zpráva o výsledcích inventarizace majetku v roce 2022 ze dne 18. 1. 2023
- Zápis o inventarizaci ze dne 18. 1. 2023
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 018, 021, 022, 028, 069, 262, 314, 389, 388, 374, 321, 331, 336, 408, 406, 403, 378, 342, 031, 231
- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 9. 1. 2023

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2022
- od č. 1 - do č. 88 celkovém objemu faktur v částce 509.890,94 Kč

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2022
- od č. 1 - do č. 121 celkovém objemu faktur v částce 1.017.326,42 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Účetní jednotka faktury nevystavuje.

Odměňování členů zastupitelstva

- 6 členů zastupitelstva, starosta neuvolněný, místostarosta neuvolněný, předseda výborů 2x, člen zastupitelstva 2x, kontrola provedena u pana starosty a místostarosty na výplatní lístek za období prosinec 2022
- ustavující zastupitelstvo ze dne 19. 10. 2018 - stanovení odměn od 1. 11. 2022

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 117 ze dne 18. 7. 2022 ve výši 613 Kč za kancelářské potřeby
- účetní doklad č. 22-701-00117 ze dne 18. 7. 2022
-
- příjmový pokladní doklad č. 37 ze dne 2. 2. 2022 ve výši 5.400 Kč za místní poplatky - odpad, stočné a pes
- účetní doklad č. 22-701-00037 ze dne 2. 2. 2022

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 168 ze dne 21. 12. 2022 ve výši 377 Kč poštovné
- účetní doklad č. 22-701-00168 ze dne 21. 12. 2022
-
- příjmový pokladní doklad č. 164 ze dne 13. 12. 2022 ve výši 45.000 Kč záloha do pokladny
- účetní doklad č. 22-701-00164 ze dne 13. 12. 2022

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 30. 9. 2022

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2022 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha

- sestavena ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Účetní doklad

- faktura došlá č. 22019 za zemní práce na částku 49.005 Kč, uhrazena účetním dokladem č. 22-803-00024 ze dne 10. 3. 2022, rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou dne 30. 3. 2022
- faktura došlá č. 2021480 oprava kanalizace na částku 5.193 Kč, uhrazena účetním dokladem č. 22-804-00017 ze dne 2. 5. 2022, rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou dne 31. 5. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30. 9. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2. 3. 2022 uzavřená Obec Višňová jako dárce, Český svaz včelařů, z.s. Pleše jako obdarovaný, finanční dar ve výši 3.000 Kč na spolkovou činnost v roce 2022
- předpis účetní doklad č. 22-001-00023 ze dne 2. 3. 2022
- úhrada účetní doklad č. 22-803-00020 ze dne 3. 3. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ Č. S. a.s., v.č. 20 obrat ze dne 3. 3. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 31. 5. 2022, příjem zaúčtovat na položku 4222 UZ 711, čerpání transferu na položku 6xxx UZ 711
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2022 uzavřená dne 21. 6. 2022, účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Bezdrátový rozhlas v obci Višňová", dotace ve výši 185.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, vyúčtování a vypořádání dotace musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2023
- příjem dotace účetní doklad č. 22-802-00011 ze dne 7. 7. 2022 na částku 185.000 Kč UZ 00711
- dle výpisu z ČNB a.s., poř. č. 11 obrat ze dne 7. 7. 2022
- faktura došlá č. 220668 ze dne 7. 11. 2022 na částku 369.613,86 Kč dodávku bezdrátového rozhlasu
- předpis účetní doklad č. 22-001-00107 ze dne 9. 11. 2022
- úhrada účetní doklad č. 22-804-00095 ze dne 7. 12. 2022 na celkovou částku 369.613,86 Kč z toho označeno UZ 711 ve výši 185.000 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ MONETA a.s., v.č. 95 obrat ze dne 7. 12. 2022
- zařazení do majetku na účet 022/900 účetním dokladem č. 9. 22-804-00095 ze dne 7. 12. 2022
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 21. 12. 2022, celkové náklady ve výši 369.613,86 Kč z toho 185.000 Kč dotace a 184.613,86 Kč vlastní prostředky tj. 60 %
- na základě email zprávy od KÚ došlo ke dni 30. 12. 2022 k vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 185.000 Kč
- účetní doklad č. 22-007-00024 na částku 185.000 Kč ze dne 30. 12. 2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 115/2022 uzavřená dne 19. 10. 2022, Obec Višňová jako objednatel, Bártek Rozhlasy, s.r.o. Praha jako zhotovitel, předmětem zakázky je dodávka a montáž varovného a informačního systému "Bezdrátový rozhlas v obci Višňová" termín dokončení celého díla je listopad 2022, cena za zhotovení činí celkem bez DPH 305.466 Kč + 21 % DPH 64.147,86 Kč tj. cena včetně DPH 369.613,86 Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku

Smlouvy o věcných břemenech

- V kontrolovaném období účetní jednotka neuzavřela žádnou Smlouvu na věcné břemeno jak v pozici povinného tak oprávněného

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce : "Bezdrátový rozhlas v obci Višňová"
- seznam podaných nabídek ze dne 26. 9. 2022 - 3x
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 10. 2022 odůvodnění výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 10. 2022 - uchazeč BÁRTEK Rozhlasy, s.r.o. , která obsahuje nejnižší nabídkovou cenu
- ZO ze dne 19. 10. 2022 usnesení č. 1/2022 bod č. 10 - schvaluje výběr firmy na základě nejnižší nabídkové ceny 305.466 Kč, dále schvaluje smlouvu na rozhlas a pověřuje starostu k jejímu podpisu
- postupováno v souladu s vnitřní směrnicí obce Višňová

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zaslána datovou schránkou dne 13. 7. 2022, v ZO projednáno dne 30. 6. 2022, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31. 1. 2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám projednána a schválena v ZO dne 29. 12. 2017, nabývá účinnosti dne 1. 1. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 28. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, usnesení č. 6/2022
- zápis z činnosti finančního výboru ze dne 28. 12. 2022 - kontrola zaúčtování dotace
- zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 15. 7. 2022 - kontrola pokladny, kontrola usnesení ZO,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 29. 12. 2021 - rozpočet včetně usnesení č. 15/2021
- ZO ze dne 30. 3. 2022 - zřízení účelové komunikace, usnesení č. 16/2022
- ZO ze dne 30. 6. 2022 - závěrečný účet, účetní závěrka, usnesení č. 17/2022

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zaslána na KÚ dne 21. 12. 2022

účetní závěrka

- za rok 2021
- schváleno v ZO dne 30. 6. 2022 usnesením č. 17/2022
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 22-007-00009 ze dne 1. 6. 2022
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 8. 7. 2022