

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesonice

se sídlem Lesonice 117, 675 44 Lesonice, IČO: 00289752
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. srpna 2024 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 **11. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2025** 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 16. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesonice
Lesonice 117
675 44 Lesonice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376706
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_4
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_11

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Mgr. Zbyněk Nejezchleba - starosta

Jana Šebková - účetní

Michaela Kašparová - admin. pracovnice

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 konečném přezkoumání hospodaření obce Lesonice **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

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“.

Na základě faktury č. 211240976 ze dne 29. 10. 2024 (dodavatel ELKOPLAST CZ, s.r.o. IČO 25347942) obec pořídila 220 ks plastových nádob za částku 271 524 Kč (1 234,20 Kč/ks). Nákup byl chybně zaúčtován na účet 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku). Majetek byl zařazen na účet 902 (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek), správně mělo být účtováno na účet 501 (spotřeba materiálu).

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 inventurních soupisů za rok 2024 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtů 078, 079, 081, 082, 088, 401 a 459.

Obec tak nezjistila, že neodpovídá skutečnosti např. stav účtů:

081 (Oprávký ke stavbám) - účetní stav 26 567 714,78 Kč, dle majetkové evidence 26 534 712,03 Kč (rozdíl 33 002,75 Kč)

082 (Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí) - účetní stav 2 919 626 Kč, dle majetkové evidence 2 974 904 Kč (rozdíl 55 278 Kč)

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2024 dále bylo zjištěno, že nebyly ověřeny zůstatky těchto rozvahových účtů, např.:

031 (Pozemky) - dle předložené operativní evidence nebylo možno ověřit účetní stav ve výši 3 394 491,73 Kč (např. nebyla doložena operativní evidencí částka ve výši 1 571 756,34 Kč vedená na analytice 031 0500 - ostatní pozemky).

194 (Opravné položky k odběratelům) - dle předložené operativní evidence nebylo možno ověřit účetní stav ve výši 6 975,70 Kč, obec nedoložila položkový soupis neuhrazených pohledávek tak, aby bylo možno ověřit, z jakých částek se výsledná suma skládá

403 (Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku), účetní stav 34 295 995,18 Kč, dle majetkové evidence 33 273 028,08 Kč (rozdíl 1 022 967,10 Kč). Obcí nebyla doložena výše nerozpuštěných transferů, které souvisí s nedokončeným majetkem vedeným na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek)

472 (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) - účetní stav 779 686 Kč neodpovídá skutečnosti. Dle předložené evidence jsou na účtu 472 evidovány transfery, které již byly vyúčtovány - např. transfer ve výši 290 881 Kč na veřejné osvětlení, evidován na majetkové kartě k inv. č. 2011/13. Dále jsou na účtu 472 nesprávně evidovány transfery v celkové výši 488 805 Kč na projekt Optická síť Lesonice, poskytovatel Kraj Vysočina - nejedná se o dotace poskytované zálohově, ale o dotace poskytované až po podání závěrečného vyúčtování (ex post)

Obec tyto rozdíly při inventarizaci ke dni 31. 12. 2024 nezjistila.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obcí byla předložena smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2023, zhotovitel MBM TRADE CZ, s.r.o. IČO 25507222, předmět smlouvy „Výstavba místní komunikace Na Chmelenci“, cena díla 2 688 800,83 Kč bez DPH (3 253 449 Kč vč. DPH) a dodatek č. 1 ze dne 27. 11. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 10. 2023 o změně termínu plnění. Smlouva o dílo i dodatek byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 8. 4. 2024, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění smlouvy (dodatku), a to ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy (dodatku).

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 19. 6. 2024)

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že nebyly ověřeny zůstatky těchto rozvahových účtů:

079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, účetní stav 75 675 Kč, dle majetkové evidence 74 666 Kč (rozdíl 1 009 Kč)

081 - Oprávky ke stavbám, účetní stav 24 803 708,03 Kč, dle majetkové evidence 24 672 925,03 Kč (rozdíl 130 783 Kč)

082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, účetní stav 2 761 428 Kč, dle majetkové evidence 2 738 296 Kč (rozdíl 23 132 Kč)

403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, účetní stav 31 412 074, 79 Kč, dle majetkové evidence 29 506 307,19 Kč (rozdíl ve výši 1 905 767,60 Kč). Obcí nebyla doložena výše nerozpuštěných transferů, které souvisí s nedokončeným majetkem vedeným na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek)

Nenapraveno

Při dílčím přezkoumání obce Lesonice za rok 2024 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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Obec uhradila z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. dne 19. 1. 2024 fakturu č. 2326303 ze dne 31. 12. 2023 (KDF č. 327) na částku 383 202 Kč a dne 23. 4. 2024 uhradila fakturu č. 2426019 ze dne 12. 3. 2024 (KDF č. 62) na částku 271 473,50 Kč za stavební práce dle SOD (zhotovitel MBM TRADE CZ, s.r.o. IČO 25507222, předmět smlouvy „Výstavba místní komunikace Na Chmelenci“), přestože uvedené výdaje nebyly rozpočtově zajištěny (paragraf 3636 - Územní rozvoj, položka 6121 - Stavby). Nebylo doloženo schválení rozpočtového opatření starostou obce.

Nenapraveno

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2023 dne 6. 6. 2024. Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce až dne 5. 9. 2024. Dle zákona Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

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.

Obcí byl předložen dodatek č. 2 ze dne 21. 2. 2024 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 10. 2023, zhotovitel MBM TRADE CZ, s.r.o. IČO 25507222, předmět smlouvy „Výstavba místní komunikace Na Chmelenci“ o změně ceny díla na částku 2 970 283,61 Kč vč. DPH z důvodu změny rozsahu předmětu díla. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 8. 4. 2024, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění dodatku, a to ve lhůtě do 30 dnů od jeho uzavření.

Nenapraveno

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Obec nedoložila usnesení o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Lesonice“ za rok 2023.

Nenapraveno

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

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Obec dne 11. 3. 2024 uhradila fakturu č. 211231098 ze dne 29. 12. 2023 (KDF č. 324) dodavatel ELKOPLAST CZ, s. r.o. IČO 25347942 na částku 1 867 199 Kč vč. DPH mj. za dodání 300 ks kompostérů (4 985,20 Kč/ks). Kompostéry v celkové částce 1 495 560 Kč byly chybně zaúčtovány na účet 501 - spotřeba materiálu (účetní doklad č. 000300057 ze dne 31. 1. 2024), přestože se jedná o drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně měly být zaúčtovány na účet 558 (028).

Napraveno (účetní doklad č. 800032 ze dne 31. 10. 2024, zaúčtováno v hodnotě 300 x 4 985,20 Kč na účet 558 (028) – inv. č. 2024/003116 až 2024/003415)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesonice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. (přestupek)*
- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)*

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

- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (porušení povinnosti)*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2024 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Rizika sestavení účetní závěrky územního celku, která nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví obce a o skutečném stavu majetku a závazků.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	9,28 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	12,10 %
Ukazatel likvidity	0,46

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2024 je ve výši 11 002 404,38 Kč.

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2024 je ve výši 9 500 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	55,31 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Obec se potýká s nízkou rezervou finančních prostředků a z toho plynoucí nízkou likviditou ve výši 0,46. Nízká likvidita je způsobena splácením dlouhodobého úvěru, který je poskytnut na financování projektu "Vodovod Lesonicko".

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. dubna 2025

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

Ing. Michael Vecheta

.....
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 využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesonice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lesonice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce 16. 11. do 28. 12. 2023 a internetových stránkách od 16. 11. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, zveřejněn dne 15. 12. 2023 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 26. 1. 2024 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Lesonice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022 a dne 6. 6. 2024):

- č. 1 dne 10. 3. 2024, zveřejněno dne 9. 4. 2024

- č. 3 dne 10. 5. 2024, zveřejněno dne 8. 6. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. 2024 až dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 9. 2024 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. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 168)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 25)

Faktura:

- č. 311231085 ze dne 29. 12. 2023 (KDF č. 323) dodavatel ELKOPLAST CZ, s.r.o. IČO 211231085 Kč na částku 470 085 Kč vč. DPH za nákup štěpkovače, uhrazena dne 11. 3. 2024 výpis č. 2024/3 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2024/11104

- č. 41010050 ze dne 2. 1. 2024 dodavatel b-commerce, s.r.o. IČO 52424812 na částku 3 372,79 Kč vč. DPH za nákup elektrického chafingu, uhrazena dne 4. 1. 2024 výdajový pokladní doklad č. 056, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2024/7032

- č. FAZ2400264 ze dne 9. 1. 2024 dodavatel VŠE PRO TISK s.r.o. IČO 28069153 na částku 7 343 Kč vč. DPH za nákup HP Color LaserJet, uhrazena dne 10. 1. 2024 výdajový pokladní doklad č. 098, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2024/5220

- č. 224253558 ze dne 29. 1. 2024 dodavatel T.S.BOHEMIA a.s. IČO 62304381 na částku 10 058 Kč vč. DPH za nákup benzínového generátoru, uhrazena dne 30. 1. 2024 výdajový pokladní doklad č. 152, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2024/5221

- č. 16/2024 ze dne 12. 6. 2024 (KDF č. 152) dodavatel Karel Fojtl IČO 64336379 na částku 90 048 Kč vč. DPH za opravu parkoviště (85 982,40 Kč) a montáž sloupků (4 065,60 Kč), uhrazena dne 27. 6. 2024 výpis č. 2024/6 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511 a na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (ČNB, ČSOB a.s. - běžný účet, ČSOB a.s. - fond, ČSOB a.s. - kontokorent, ČSOB a.s. - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 421)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 358 až 421)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Lesonice“ za rok 2023 - schválení zastupitelstvem obce nebylo doloženo

Smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2023, zhotovitel MBM TRADE CZ, s.r.o. IČO 25507222, předmět smlouvy "Výstavba místní komunikace Na Chmelenci", cena díla 2 688 800,83 Kč bez DPH (3 253 449 Kč vč. DPH), dodatek č. 1 ze dne 27. 11. 2023 o změně termínu plnění (do 31. 3. 2024), cena za dílčí plnění v roce 2023 ve výši 1 800 104,34 Kč bez DPH

Dodatek č. 2 ze dne 21. 2. 2024 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 10. 2023 o změně ceny díla na 2 454 779,85 Kč bez DPH (2 970 283,61 Kč vč. DPH) z důvodu změny rozsahu předmětu díla (méněpráce, vícepráce), zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 4. 2024

- faktura č. 2326303 ze dne 31. 12. 2023 (KDF č. 327) na částku 383 202 Kč (v režimu PDP) za provedené práce, uhrazena dne 19. 1. 2024 výpis č. 2024/1 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (021) a 343, inv. č. 2024/0012

- faktura č. 2426019 ze dne 12. 3. 2024 (KDF č. 62) na částku 271 473,50 Kč (v režimu PDP) za provedené práce - konečná faktura, uhrazena dne 23. 4. 2024 výpis č. 2024/4 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (021) a 343, inv. č. 2024/0012

Smlouva o dílo ze dne 3. 4. 2024, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Oprava místní komunikace v k.ú. Lesonice", cena díla 1 570 000 Kč bez DPH (1 899 700 Kč vč. DPH), dokončení díla do 7. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele 8. 4. 2024

- faktura č. 2411200088 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 145) na částku 906 409,79 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 6. 2024 výpis č. 2024/6 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2411200145 ze dne 26. 6. 2024 (KDF č. 169) na částku 993 290,21 Kč vč. DPH, uhrazena dne 31. 7. 2024 výpis č. 2024/7 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě):

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 21. 8. 2023, prodávající ELKOPLAST CZ s.r.o. IČO 25347942, předmět dodávka průmyslové myčky, velkoobjemových kontejnerů na bioodpad 2 ks, 300 ks kompostérů, 700 ks vratných kelímků (0,5l), 200 ks vratných kelímků (0,2l), 200 ks plastových misek, 200 ks příborů a 8 ks boxů, kupní cena 1 543 140 Kč bez DPH (1 867 199 Kč vč. DPH), dodání do 6 měsíců od podpisu smlouvy

- faktura č. 211231098 ze dne 29. 12. 2023 (KDF č. 324) na částku 1 867 199 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 3. 2024 výpis č. 2024/3 (ČSOB), zaúčtována částka 91 960 Kč (myčka) a částka ve výši 166 980 Kč (kontejnery 2 ks) na účet 042 (022), inv. č. 2024/11101 až 2024/11103 (zařazeno do majetku dne 11. 3. 2024), částka ve výši 1 495 560 Kč (kompostéry 300 ks - 4 985,20 Kč/ks) zaúčtována na účet 501 (účetní doklad č. 000300057 ze dne 31. 1. 2024) a částka ve výši 112 699 Kč zaúčtována na účet 501 (kelímky, aj.)

Darovací smlouva - (obec jako dárce) ze dne 11. 4. 2024 (obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s. IČO 26547953), finanční dar ve výši 3 000 Kč (dar bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2024, dar vyplacen dne 18. 4. 2024 výpis č. 2024/4 (ČSOB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 19. 6. 2024 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 8. 12. 2023
- konaného dne 7. 3. a 6. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 31. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 10. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 10. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 303)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 80)

Faktura:

- č. 2024306 ze dne 17. 7. 2024 (KDF č. 172) dodavatel Alena Svobodová IČO 65332202 na částku 17 560 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu (17 000 Kč) a ostatního materiálu (560 Kč), uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 159 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 17 000 Kč na účet 558 (028), inv. č. 2024/003115 a v hodnotě 560 Kč na účet 501

- č. 2411200198 ze dne 17. 7. 2024 (KDF č. 187) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 320 650 Kč vč. DPH za opravu výtlačků na místních komunikacích, uhrazena dne 9. 9. 2024 výpis č. 193 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 320 650 Kč na účet 511

- č. 211240976 ze dne 29. 10. 2024 (KDF č. 249) dodavatel ELKOPLAST CZ, s.r.o. IČO 25347942 na částku 476 400 Kč bez DPH (576 444 Kč vč. DPH) za nákup 220 ks plastových nádob 240l (271 524 Kč) a kontejnerů 3 ks (304 920 Kč), uhrazena dne 30. 10. 2024 výpis č. 237 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 220 x 1 234,20 Kč na účet 558 (902), inv. č. 2024/0000001 až 2024/0000220 a v hodnotě 3x 101 640 Kč na účet 042 (022), inv. č. 2024/11105, 11106 a 11107

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, ČSOB a.s. - běžný účet, ČSOB a.s. - fond, ČSOB a.s. - kontokorent, ČSOB a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 272 ze dne 15. 12. 2024 až č. 281 ze dne 28. 12. 2024)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 826)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 774 až 826)

- výdajový pokladní doklad č. 790 ze dne 12. 12. 2024 na částku 7 990 Kč, daňový doklad č. 1813039890 dodavatel FAST ČR, a.s. IČO 24777749 za nákup telefonu XIAOMI, zaúčtováno v hodnotě 7 990 Kč na účet 558 (028), inv. č. 2024/5229

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 19. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní doklad č. 800032 ze dne 31. 10. 2024, zaúčtovány kompostéry v hodnotě 300 x 4 985,20 Kč na účet 558 (028), inv. č. 2024/003116 až 2024/003415

- ostrý účetní odpis za období 12/2024 (EMA)

Smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2023, zhotovitel DEST MORAVA s.r.o. IČO 09036547, předmět smlouvy "Stavební úpravy učebny, sociálního a technického zázemí ZŠ Lesonice", cena díla 2 378 000 Kč bez DPH (2 877 380 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2023

Dodatek ze dne 25. 8. 2023 o posunutí termínu díla do 31. 8. 2024

- faktura č. 24810057 ze dne 31. 7. 2024 (KDF č. 202) na částku 645 169,10 Kč vč. DPH, uhrazena dne 18. 9. 2024 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 24810067 ze dne 13. 9. 2024 (KDF č. 225) na částku 1 614 410,45 Kč vč. DPH, uhrazena dne 24. 10. 2024 výpis č. 19 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 24810080 ze dne 30. 9. 2024 (KDF č. 241) na částku 617 800,46 Kč vč. DPH, uhrazena dne 29. 11. 2024 výpis č. 37 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042, zařazeno do majetku v hodnotě 2 877 380 Kč (účet 021), inv. č. 2011/1 (technické zhodnocení)

Smlouva o dílo ze dne 3. 4. 2024, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy „Oprava místní komunikace v k.ú. Lesonice“, cena díla 1 570 000 Kč bez DPH (1 899 700 Kč vč. DPH), viz dílčí přezkoumání

- faktura č. 2411200145 ze dne 26. 6. 2024 (KDF č. 169) na částku 993 290,21 Kč vč. DPH, uhrazena dne 31. 7. 2024 výpis č. 7 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2411200088 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 145) na částku 906 409,79 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 6. 2024 výpis č. 6 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042, zařazeno do majetku v hodnotě 1 899 700 Kč (účet 021), inv. č. 2011/32 (technické zhodnocení)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 3. 2024 (obdarovaný Sokolská župa plukovníka Švece IČO 13694448), finanční dar ve výši 1 062 750 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, první úhrada daru ve výši 531 375 Kč vyplacena dne 10. 4. 2024 výpis č. 80 (ČSOB), zaúčtováno na účet 572, druhá splátka ve výši 531 375 Kč bude uhrazena do 31. 3. 2025, zaúčtováno na účet 345

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 7. 2024 (obdarovaný Diakonie Myslibořice IČO 00839345), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, dar vyplacen dne 29. 7. 2024 výpis č. 159 (ČSOB), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 11. 2024 (obdarovaný Stanice Pavlov, o.p.s. IČO 28771028), finanční dar ve výši 3 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2024, dar vyplacen dne 27. 11. 2024 výpis č. 257 (ČSOB), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 9., 28. 11. a 19. 12. 2024