

Obec Sosnová**NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2022**

(v Kč)

sestavený ke dni 17.01.2023

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00673374
název	Obec Sosnová
ulice, č.p.	č.p. 35
obec	Česká Lípa
PSČ, pošta	47001

Kontaktní údaje

telefon	487 520 874
fax	
e-mail	
WWW stránky	

Doplňující údaje organizace**Obsah závěrečného účtu**

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	9 167 000,00	9 167 000,00	12 430 103,63
Nedaňové příjmy	331 000,00	331 000,00	661 854,95
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	225 900,00	677 515,39	937 515,39
Příjmy celkem	9 723 900,00	10 175 515,39	14 029 473,97

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	1 114 000,00	1 114 000,00	1 734 947,32
1112 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	50 000,00	50 000,00	157 635,45
1113 Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	167 000,00	167 000,00	350 425,46
111 Příjem z daní z příjmů fyzických osob	1 331 000,00	1 331 000,00	2 243 008,23
1121 Příjem z daně z příjmů právnických osob	2 060 000,00	2 060 000,00	2 648 660,77
1122 Příjem z daně z příjmu právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně			99 750,00
112 Příjem z daní z příjmů právnických osob	2 060 000,00	2 060 000,00	2 748 410,77
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	3 391 000,00	3 391 000,00	4 991 419,00
1211 Příjem z daně z přidané hodnoty	4 830 000,00	4 830 000,00	6 021 155,12
121 Příjem ze všeobecných daní ze zboží a služeb v tuzemsku	4 830 000,00	4 830 000,00	6 021 155,12
122a3 Příjem ze zvláštních daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ze zboží a služeb v tuzemsku	4 830 000,00	4 830 000,00	6 021 155,12
1334 Příjem z odvodů za odnětí půdy ze ZPF podle zákona upravujícího ochranu ZPF	5 000,00	5 000,00	52 005,00
133 Příjem z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí	5 000,00	5 000,00	52 005,00
1341 Příjem z poplatku ze psů	1 000,00	1 000,00	3 600,00
1344 Příjem z poplatku ze vstupného	5 000,00	5 000,00	12 992,10
134 Příjem z místních poplatků z vybraných činností a služeb	6 000,00	6 000,00	16 592,10
1361 Příjem ze správních poplatků	5 000,00	5 000,00	4 650,00
136 Příjem ze správních a soudních poplatků	5 000,00	5 000,00	4 650,00
1381 Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	40 000,00	40 000,00	85 095,20
1382 Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů			61,29
138 Příjem z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her	40 000,00	40 000,00	85 156,49
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	56 000,00	56 000,00	158 403,59
1511 Příjem z daně z nemovitých věcí	890 000,00	890 000,00	1 259 125,92
151 Příjem z daní z majetku	890 000,00	890 000,00	1 259 125,92
15 Příjem z majetkových daní	890 000,00	890 000,00	1 259 125,92
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	9 167 000,00	9 167 000,00	12 430 103,63
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	80 500,00	80 500,00	159 916,41
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti			29 100,00
211 Příjem z vlastní činnosti	80 500,00	80 500,00	189 016,41
2131 Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	10 000,00	10 000,00	21 328,00
2132 Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	180 000,00	180 000,00	247 099,00
2139 Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku			682,00
213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	190 000,00	190 000,00	269 109,00
2141 Příjem z úroků	500,00	500,00	500,04
214 Přijaté výnosy z finančního majetku	500,00	500,00	500,04
21 Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	271 000,00	271 000,00	458 625,45
2324 Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	60 000,00	60 000,00	188 229,50
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené			15 000,00
232 Ostatní nedaňové příjmy	60 000,00	60 000,00	203 229,50
23 Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	60 000,00	60 000,00	203 229,50
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	331 000,00	331 000,00	661 854,95
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	9 498 000,00	9 498 000,00	13 091 958,58
4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu		80 482,39	80 482,39

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	225 900,00	225 900,00	225 900,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		371 133,00	371 133,00
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	225 900,00	677 515,39	677 515,39
4134	Převody z rozpočtových účtů			260 000,00
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti			260 000,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	225 900,00	677 515,39	937 515,39
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	225 900,00	677 515,39	937 515,39
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		9 723 900,00	10 175 515,39	14 029 473,97

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	9 523 900,00	13 524 272,00	10 172 882,05
Kapitálové výdaje	200 000,00	200 000,00	
Výdaje celkem	9 723 900,00	13 724 272,00	10 172 882,05

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	750 000,00	750 000,00	740 942,00
501	Platy	750 000,00	750 000,00	740 942,00
5021	Ostatní osobní výdaje	300 000,00	338 900,00	217 035,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 015 000,00	1 255 000,00	1 250 004,00
502	Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	1 315 000,00	1 593 900,00	1 467 039,00
5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	320 000,00	360 000,00	363 225,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	175 000,00	195 000,00	192 292,00
5038	Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	3 000,00	4 000,00	3 243,00
503	Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	498 000,00	559 000,00	558 760,00
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	5 000,00	5 000,00	1 135,00
504	Výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví	5 000,00	5 000,00	1 135,00
50	Výdaje na platy, a obdobné a související výdaje	2 568 000,00	2 907 900,00	2 767 876,00
5132	Ochranné pomůcky	1 000,00	1 000,00	611,00
5134	Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	2 000,00	2 000,00	
5136	Knihy a obdobné listinné informační prostředky	33 000,00	33 000,00	32 053,00
5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	90 000,00	200 000,00	134 641,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	190 000,00	231 500,00	167 480,57
513	Výdaje na nákup materiálu	316 000,00	467 500,00	334 785,57
5151	Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	160 000,00	160 000,00	87 603,00
5153	Plyn	90 000,00	70 000,00	53 971,01
5154	Elektrická energie	383 000,00	417 000,00	481 747,62
5156	Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	30 000,00	20 777,00
515	Výdaje na nákup vody, paliv a energie	663 000,00	677 000,00	644 098,63
5161	Poštovní služby	5 000,00	4 000,00	3 750,00
5162	Služby elektronických komunikací	20 000,00	19 000,00	16 354,00
5163	Služby peněžních ústavů	74 000,00	74 000,00	67 101,20
5167	Služby školení a vzdělávání	5 000,00	5 000,00	3 500,00
5169	Nákup ostatních služeb	2 015 900,00	3 280 900,00	2 293 752,45
516	Výdaje na nákup služeb	2 119 900,00	3 382 900,00	2 384 457,65
5171	Opravy a udržování	2 749 000,00	4 439 000,00	2 160 768,34
5173	Cestovné	10 000,00	10 000,00	6 185,00
5175	Pohoštění	57 000,00	59 000,00	47 034,00
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	4 000,00	4 000,00	3 545,00
517	Výdaje na ostatní nákupy	2 820 000,00	4 512 000,00	2 217 532,34
5192	Poskytnuté náhrady	35 000,00	35 000,00	35 000,00
5194	Výdaje na věcné dary	86 000,00	121 000,00	90 304,66
519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a výdaje na věcné dary	121 000,00	156 000,00	125 304,66
51	Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	6 039 900,00	9 195 400,00	5 706 178,85
5221	Neinvestiční transfery fondům, ústavům a obecně prospěšným společnostem	5 000,00	5 000,00	3 500,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	1 000,00	42 000,00	41 915,20
522	Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	6 000,00	47 000,00	45 415,20
52	Neinvestiční transfery soukromoprávními osobám	6 000,00	47 000,00	45 415,20
5321	Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	20 000,00	9 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	217 000,00	217 000,00	216 900,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	11 000,00	11 000,00	10 440,00
532	Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	248 000,00	248 000,00	236 340,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	550 000,00	610 000,00	610 000,00
5336	Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím		371 133,00	371 133,00
533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	550 000,00	981 133,00	981 133,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			260 000,00
534	Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti			260 000,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů		14 839,00	14 839,00
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům			99 750,00
536	Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní		14 839,00	114 589,00
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	798 000,00	1 243 972,00	1 592 062,00
5424	Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény	2 000,00	2 000,00	
542	Náhrady placené fyzickým osobám	2 000,00	2 000,00	
5492	Dary fyzickým osobám	40 000,00	40 000,00	
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	50 000,00	50 000,00	43 950,00
549	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	90 000,00	90 000,00	43 950,00
54	Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	92 000,00	92 000,00	43 950,00
5903	Rezerva na krizová opatření	20 000,00	20 000,00	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené		18 000,00	17 400,00
590	Ostatní neinvestiční výdaje	20 000,00	38 000,00	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	20 000,00	38 000,00	17 400,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	9 523 900,00	13 524 272,00	10 172 882,05
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	200 000,00	200 000,00	
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	200 000,00	200 000,00	
61	Investiční nákupy a související výdaje	200 000,00	200 000,00	
6	Kapitálové výdaje (souč. za třídu 6)	200 000,00	200 000,00	
Výdaje celkem (třída 5+6)		9 723 900,00	13 724 272,00	10 172 882,05
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)			3 548 756,61-	3 856 591,92

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114		
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA (+/-)	8115	3 548 756,61	3 856 591,92-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118		
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		3 548 756,61	3 856 591,92-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	27 085 202,85	3 856 591,92	30 941 794,77	3 856 591,92-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	27 085 202,85	3 856 591,92	30 941 794,77	3 856 591,92-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	78 653,00		78 653,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	161 500,00		161 500,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	29 144 382,18		29 144 382,18
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	2 132 964,70		2 132 964,70
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 007 004,18	134 641,00	2 141 645,18
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	5 363 330,92		5 363 330,92
Kulturní předměty	67 200,00		67 200,00
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	575 550,00		575 550,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 389 711,85		2 389 711,85
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem			
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 107 000,00		4 107 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru			
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	78 653,00-		78 653,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	106 334,00-	8 076,00-	114 410,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	7 856 638,00-	559 452,00-	8 416 090,00-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	1 097 747,00-	68 475,20-	1 166 222,20-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 007 004,18-	134 641,00-	2 141 645,18-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4134	Převody z rozpočtových účtů			260 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	20 000,00	9 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	217 000,00	217 000,00	216 900,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	11 000,00	11 000,00	10 440,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			260 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
33092	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	371 133,00	x	371 133,00	x
33092	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	371 133,00	x	371 133,00
33092			371 133,00	371 133,00	371 133,00	371 133,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	9 400,00	x	9 400,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	9 400,00	x	0,00
98008		Účelové dotace na výdaje spojené s volbou preziden	9 400,00	9 400,00	9 400,00	0,00
98043	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	39 082,39	x	39 082,39	x
98043		Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona kom.bon.	39 082,39	0,00	39 082,39	0,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	32 000,00	x	32 000,00	x
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	29 500,00	x	11 800,00
98187	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	500,00	x	443,00
98187	5175	Pohoštění	x	2 000,00	x	1 286,00
98187		Volby do zastupitelstva obce	32 000,00	32 000,00	32 000,00	13 529,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Jana Macková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Jana Macková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Statutární zástupce

Bc. Lenka Onřejková

Podpisový záznam
statutárního zástupce

	DATUM	PODPIS	RAZÍTKO
VYVĚŠENO:	15.6. 2023		
SEJMUTO:	31.5. 2023		



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0186/22/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Sosnová, IČO 00673374, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Sosnová za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5. 10. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 10. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 4. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0186/22/Bro dne 4. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 4. 2023.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Lenka Ondřejková - starostka obce,
Jana Macková - 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.

T - 420 485 226 604 E jilka.brotzova@kraj-lbc.cz

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 12. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
12.05.2023 15:57

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sosnová a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Lenka Ondřejková.

Bc. Lenka Ondřejková
starostka obce

Bc. Lenka
Ondřejková

Digitálně podepsal
Bc. Lenka Ondřejková
Datum: 2023.05.15
12:56:36 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 11. 2021 (v archivu na webu obce dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2022 byl schválen ještě v roce 2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena Zastupitelstvem obce (ZO) následující rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 31. 1. 2022, usn. č. 23/2022, bod B, zveřejněno od 9. 2. 2022,
 2. RO schváleno ZO dne 16. 5. 2022, usn. č. 25/2022, bod B, zveřejněno od 18. 5. 2022,
 3. RO schváleno ZO dne 19. 9. 2022, usn. č. 27/2022, bod B, zveřejněno od 20. 9. 2022,
 4. RO schváleno ZO dne 31. 10. 2022, usn. č. 4/2022, bod B, zveřejněno od 2. 11. 2022,
 5. RO schváleno ZO dne 28. 11. 2022, usn. č. 5/2022, bod G, zveřejněno od 30. 11. 2022,
 6. RO schváleno ZO dne 19. 12. 2022, usn. č. 4/2022, bod F, zveřejněno od 21. 12. 2022.
- (Hodnoty uvedeny v Kč.)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	9 723 900,00	10 175 515,39	451 615,39
Výdaje	9 723 900,00	13 724 272,00	4 000 372,00
Financování	0,00	3 548 756,61	3 548 756,61

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 15. 12. 2021, usn. č. 22/2021, bod B jako vyrovnaný.

Rozpočet na rok 2022 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 9 723 900 Kč
Výdaje celkem 9 723 900 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 16. 12. 2021 dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola (PO MŠ) byly schváleny ZO dne 15. 12. 2021, usn. č. 22/2021, bod B a oznámeny dopisem dne 3. 1. 2022 (schválení provozního příspěvku ve výši 550 000 Kč). Dne 28. 11. 2022 bylo na ZO schváleno navýšení příspěvku o 60 000 Kč (RO č. 5 – usn. č. 5/2022, bod G) z důvodu zvýšení cen energií a plynu, oznámeno dopisem (jako Dodatek č. 1/2022) ze dne 29. 11. 2022. V kontrolovaném období byl příspěvek zaslán ve výši 610 000 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu schválilo ZO dne 14. 12. 2020, usn. č. 16/2020, bod D na období 2022, 2023. Návrh výhledu zveřejněn od 27. 10. 2020, schválený výhled od 15. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválený v těchto hodnotách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	9 215	9 215
2023	9 200	9 200

Dále ZO dne 28. 11. 2022, usn. č. 3/2022, bod E schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024, 2025. Návrh výhledu zveřejněn od 25. 10. 2022 do 31. 12. 2022, schválený výhled od 1. 12. 2022 dosud.

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	10 176	10 176
2025	10 176	10 176

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021“ (Zpráva) byl projednán v ZO dne 16. 5. 2022, usn. č. 25/2022, bod H, bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 3. 2022 do 16. 5. 2022. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně Zprávy od 16. 5. 2022 dosud.

Bankovní výpis

Obec využívá internetové bankovníctví, kde si průběžně stahuje bankovní výpisy vždy při pohybu na účtu. V případě účtů s termínovaným vkladem přichází bankovní výpisy poštou vždy při změně stavu účtu, ke kterému dochází připsáním úroků.

Obec má čtyři bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2022 v následující výši:

Základní běžný účet

KB - č. ú. 21422421/0100	30 785 918,42 Kč (BV č. 208)
ČNB - č. ú. 94-4518421/0710	155 876,35 Kč (BV č. 31)
Celkem	30 941 794,77 Kč

Termínované vklady - účet 244

KB - č. ú. 35-3209610647/0100	57 865,77 Kč (výpis č. 3)
KB - č. ú. 107-1144600237/0100	1 026 883,76 Kč (výpis č. 6)
Termínované vklady celkem	1 084 749,53 Kč

Základní BÚ - 231 ve výkazu Rozvaha v celkové výši 30 941 794,77 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a 6030).

Termínované vklady krátkodobé - účet 244 ve výkazu Rozvaha v celkové výši 1 084 749,53 Kč odpovídaly zůstatkům na bankovních výpisech.

Doloženo inventarizací účtů (231, 244).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti je uzavřena s účetní obce, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 21. 11. 2022 s termínem zahájení 5. 12. 2022 a ukončení 6. 1. 2023,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2022.
- Inventarizační zpráva včetně příloh ze dne 16. 1. 2023.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence (účty 909, 994, 999).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. Do 31. 12. 2022 bylo evidováno 270 přijatých faktur, nebylo uhrazeno 9 faktur ve výši 86 223,61 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrady faktur v měsíci červenec - srpen (ev. č. 181 - 195, BV č. 148 - 159) a listopad (ev. č. 218, 223, 225 - 228, 238, 239; BV č. 180, 183, 184, 185). Ke každé faktuře přiložen doklad o zaúčtování.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahuje předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2022 bylo vydáno 10 faktur, uhrazeny byly všechny faktury, souhlasí s nulovým zůstatkem účtu 311 - Odběratelé ve výkazu Rozvaha. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny faktury č. 3 - 6 a 8 - 10, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018, usn. č. 1/2018, bod D bylo určeno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn. Usnesením č. 1/2018, bod K byly stanoveny měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO s účinností od 1. 11. 2018 (v členění člen rady, předseda výboru nebo komise, člen ZO bez dalších funkcí) a dále se stanoví, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členu ZO poskytne pouze za výkon funkce, za niž podle ZO náleží nejvyšší odměna.

Dále ZO dne 17. 10. 2022, usn. č. 1/2022, bod D bylo určeno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn. Usnesením č. 1/2022, bod L byla stanovena odměna neuvolněného člena ZO ve výši 800 Kč/měsíc a bodem M byly stanoveny měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO s účinností od 17. 10. 2022 takto: místostarosta 14 600 Kč, člen rady 3 200 Kč, předseda výboru nebo komise 1 600 Kč.

Kontrolou mzdového listu starostky obce a člena rady (os. č. 230) za období 1-7/2022, nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdového listu původní starostky, nového starosty, předsedy finančního výboru a předsedy kontrolního výboru za období 10 - 12/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 710 obyvatel.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 687 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. Výdajové pokladní doklady byly ke dni 31. 12. 2022 vyhotoveny v číselné řadě 52001 - 52150, příjmové pokladní doklady v číselné řadě 22001-22216. Pokladní limit je stanoven ve výši 50 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Nulový zůstatek pokladny souhlasil s účtem 261 - Pokladna v Rozvaze a navazoval na ř. 6040 ve FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc 6-8/2022 (VPD 52081 - 52097 a PPD 22131 - 22140) a za měsíc 12/2022 (VPD 52137 - 52145 a PPD 22206 - 22215).

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 46 161 937,83 Kč, po proúčtované korekci 34 244 917,45 Kč.

Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 - Stavby a 031 - Pozemky) v hodnotě 34,5 mil. Kč.

Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obec evidovala rozpracované zakázky - sportovní kabiny ve výši 2,4 mil. Kč, které nebyly dosud zkolaudovány. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech.

Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky.

Na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek evidováno 4 107 ks akcií SVS (1000 Kč/ ks), doloženo potvrzením.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost obce vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2022 na 135,32 % (13 769 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 72,23 % (9 913 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 857 tis. Kč. Kontrola předložena výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	9 723 900,00	10 175 515,39	13 769 473,97	135,32
Výdaje	9 723 900,00	13 724 272,00	9 912 882,05	72,23*
Financování	0,00	3 548 756,61	- 3 856 591,92	xxx

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. § 3613 a 3745).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 3 275 952,22 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Kontrola byl předložena Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 s následujícími hodnotami (v Kč):

náklady celkem	10 167 345,05
výnosy celkem	13 443 297,27

zisk

3 275 952,22

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

	<i>Hl. činnost</i>	<i>Hosp. činnost</i>
náklady celkem	4 618 110,47 Kč	82 628,68 Kč
výnosy celkem	4 698 335,20 Kč	90 393,61 Kč
VH	80 224,73 Kč	7 764,93 Kč

Rada obce dne 21. 3. 2022, usn. č. 27/2022 bod B schválila převod hospodářského výsledku za rok 2021 ve výši 87 989,66 Kč do rezervního fondu PO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou Mateřská škola Sosnová. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2009, schválena ZO dne 30. 11. 2009.

V roce 2019 došlo ke změně zřizovací listiny (schváleno ZO dne 29. 4. 2019, s platností od 1. 9. 2019). Ve zřizovací listině došlo ke zrušení školní družiny, zřizovací listina byla podepsaná dne 26. 4. 2019. V kontrolovaném období nebyla provedena změna.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva podepsaná 14. 9. 2022 s Taneční skupinou Tutti Frutti, z.s., Nový Bor, IČO 0510645, na činnost taneční skupiny ve výši 10 000 Kč (schváleno Radou obce dne 14. 9. 2022). Finanční plnění 19. 10. 2022 (BV č. 166).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu neposkytovala účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, celkový objem 80 482,39 Kč

- UZ 98043 - příspěvek ze státního rozpočtu v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov – 2

- objem 39 082,39 Kč (přijato ve dvou platbách), nepodléhá vyúčtování

- UZ 98187 - dotace poskytnutá na volby do Zastupitelstva obce

- objem 32 000 Kč, přijato dne 30. 8. 2022 (BV č. 19), vyčerpáno 13 529 Kč, vratka ve výši 18 471 Kč ze dne 18. 1. 2023, vyúčtování ze dne 10. 1. 2023

- UZ 98008 - dotace poskytnutá na volby Prezidenta ČR

- objem 9 400 Kč, přijato 14. 11. 2022 (BV č. 28), bez čerpání, vratka ve výši 9 400 Kč ze dne 18. 1. 2023, vyúčtování ze dne 10. 1. 2023

pol. 4112, celkový objem 225 900 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2022

- měsíční platby

pol. 4116

- dotace z Libereckého kraje (Dotace v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání) na šablony do MŠ,

- objem 371 133 Kč, přijato dne 18. 10. 2022 (BV č. 24)

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená na akci "Výměna osvětlení VO Sosnová":

- smlouva o dílo schválena na ZO dne 28. 2. 2022, usn. č. 24/2022, bod E, starostka pověřena k podpisu smlouvy s firmou JOSYMA MB, s.r.o., IČO 00673374, Kosmonosy, smlouva podepsána dne 11. 3. 2022,
- cena díla ve výši 1 269 200 Kč bez DPH (1 535 732 Kč včetně DPH),
- termín dokončení díla do 6/2022.

Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 3. 2022. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 8. 2022.

Finanční plnění:

fa č. 2022394 ze dne 3. 5. 2022, částka 1 021 724 Kč, uhrazena dne 20. 5. 2022 (BV č. 83),
fa č. 2022514 ze dne 25. 7. 2022, částka 514 008 Kč, uhrazena dne 11. 8. 2022 (BV č. 132).

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=vymena-osvetleni-vo-sosnova>

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu „Výměna osvětlení VO Sosnová“, kontrola bylo předloženo:

- výzva k podání nabídky na stavební práce ze dne 9. 2. 2022,
- vyhodnocení nabídek bylo projednáno na ZO dne 28. 2. 2022, usn. č. 24/2022, bod E,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 2. 2022,
- předloženy 4 nabídky, vybrána firma JOSYMA MB, s.r.o., IČO 00673374, s nabídkovou cenou 1 269 200 Kč bez DPH (1 535 732 Kč včetně DPH),
- smlouva o dílo uzavřena dne 11. 3. 2022,
- dále viz Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracován soubor vnitřních předpisů a směrnic:

- Podpisové vzory (aktualizace v 10/2022),
- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů,
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů,
- Spisový a skartační řád,
- Směrnice č. 2/2011 - odpisový plán,
- Směrnice č. 1/2018 k ochraně osobních údajů dle GDPR,
- Směrnice č. 2/2018 pro provedení inventarizace majetku a závazků.

V kontrolovaném období nebyla vydána nová směrnice.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla externí kontrola VZP (pobočka Česká Lípa), Protokol o kontrole ze dne 6. 1. 2023, kontrolované období 1. 11. 2020 – 30. 11. 2022, jeden zjištěný nedostatek - v průběhu kontroly napraven.

Dále proběhla externí kontrola OSSZ (pobočka Česká Lípa), Protokol o kontrole č. 479/22/550 ze dne 27. 9. 2022, kontrolované období 1. 2. 2019 – 31. 7. 2022, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 8. 3. 2022 u zřízené PO MŠ Sosnová, provedené nezávislým auditorem Karel Pítro, IČO 86689169, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K datu 31. 12. 2022 proběhlo celkem 10 zasedání rady obce Sosnová. Kontrole byly předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání rady (č. 25/2022-31/2022 a 1/2022-3/2022).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva dne 31. 1., 28. 2., 16. 5., 27. 6., 19. 9., 17. 10. - ustavující, 31. 10., 28. 11. a 19. 12. 2022. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2022 zápis a usnesení zastupitelstva ze 15. 12. 2021 (schválen rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrola byly předloženy 2 zápisy z jednání kontrolního výboru a 4 zápisy z jednání finančního výboru.

Schválení účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schválen ZO dne 16. 5. 2022 usn. č. 25/2022, bod I.

Rada obce na svém zasedání dne 21. 3. 2022 usn. č. 27/2022 bod F schválila účetní závěrku zřízené PO MŠ Sosnová, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.



SDRUŽENÍ OBCÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezu 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn
IČO 64669246, DIČ CZ64669246

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 169, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

**Zpráva o průběhu a výsledcích
veřejnosprávní kontroly
ze dne 6. 3. 2023**

**Mateřská škola Sosnová
- příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Sosnová

Datum vyhotovení: 12. 3. 2023

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 6. 3. 2023
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Sosnová - příspěvková organizace
Sídlo: Sosnová čp. 49, 470 01 Česká Lípa
IČ: 72742160

Zřizovatel: Obec Sosnová
Sídlo: Sosnová čp. 35, 470 01 Česká Lípa
IČ: 00673374

Organizaci zastupovali: Bc. Jana Křížová, ředitelka organizace;
Lenka Štěpánková, dodavatel účetní služby (fi Ing. Ivan Rajtr),
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení hospodárnosti a účelnosti výdajů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Poslední zřizovací listina ze dne 29. 4. 2019 (s účinností od 1.9.2019).

Ředitelka organizace: Bc. Jana Křížová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova a vzdělávání, školní stravování dětí závodní stravování zaměstnanců organizace.

(Děti MŠ 29 - 35)

Předmět dopl. činnosti: - Vaření obědů ve školní jídelně pro důchodce.

- Pronájem nemovitého majetku (nebytových prostor) v rámci nadstandartních aktivit

Nebyl vydán žádný živnostenský list.

Limit na nakládání s majetkem nebyl ve zřizovací listině stanoven.

Pronájem nemovitého majetku jen se souhlasem zřizovatele.

Majetek nemovitý i movitý byl dle zřizovací listiny ze dne 29. 4. 2019 předán organizaci k hospodaření. Dodatečně byla vyhotovena smlouva o výpůjčce na nemovitý majetek (ze dne 10. 9. 2012).

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem - pobočka Liberec v oddílu Pr., vložce číslo 131. Usnesení o zápisu je ze dne 25. dubna 2003.

Organizace má rozhodnutí o zařazení do sítě škol, čj. OŠM – 051/01 – RZS.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ č.j. 57242/06/172900/6523 ze dne 14. 8. 2006.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Počáteční zásoby byly organizaci prodány.

Fyzický počet pracovníků: 8

Dohody v roce 2022:

Dohody o provedení práce z KÚ: 1 x (Zpracování všech podkladů pro účetní administrativu 4 613,- Kč.)

Dohody o provedení práce z obce: 1x (Oprava, údržba a další práce v budově školy a na školní zahradě 30 000 Kč.)

Identifikovaná rizika

V roce 2022 nedošlo k žádné mimořádné události (významné odcizení, pracovní úraz atd.) ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Fondové hospodaření (mimo FKSP) nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek ze strany zřizovatele činil 610 000,- Kč

(skutečně organizace k 31. 12. 2022 obdržela).

Organizace vybírá školné (školka) a vede ho ve vlastních výnosech (účet 602).

Výběr činí: školné plné 450,- Kč.

Celkový výběr školného za rok 2022 činil: školné celkem 105 890,- Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary 18 200,- Kč.

Celkový VH organizace za rok 2022 činil: **hl. činnost + 39 017,48 Kč;**

vedl. činnost + 18 798,75 Kč.

III. Soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má zpracovány vnitřní normy a předpisy.

Směrnice pro organizaci - účetnictví (účetový rozvrh, pokladna, oběh účetních dokladů atd.) byly zpracovány. Směrnice k dlouhodobému majetku, k odpisům a k účtování o časovém rozlišení jsou rovněž zpracovány. Ostatní řády (provozní, pracovní atd.) jsou funkční.

Pravidla na FKSP jsou zpracována. Byl vypracován rozpočet na rok 2022.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady.

V roce 2022 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů:
žádná.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2022 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s pí Štěpánkovou (fi Ing. Ivan Rajtr),

která zpracovává provozní účetnictví.

Software dodavatele nenavazuje na software zřizovatele.

Sestavy jsou zpracovány řádně, v přímé návaznosti na doklad. Účetní doklady jsou popsány.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2022 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31.12. 2022 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2022 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	31 065,30	31 065,30
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 208 680,06	1 208 680,06

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2022

Termín dokladové inventarizace: leden 2023

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán obcí i pí ředitelkou

Zápis o proškolení členů invent. komise - byl předložen

Plán inventur - v pořádku

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis - v pořádku

Účet 021 Budovy

Na účtu není zaveden žádný majetek.

V roce 2022 byl na účet 021 pořízen tento majetek: 0.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Odepisované položky: 0.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2022 byl na účet 022 pořízen tento majetek: 0

Odepisované položky: 0.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Na účtu je zaveden pouze majetek který organizace pořídila po svém vzniku a majetek převedený z obce.

V roce 2022 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 147 409,66 (souhl. na účet 558).

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek za 19 458,-.

Vyřazovací protokoly k již vyřazenému majetku byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2022 byl na účet 018 pořízen majetek za - 0.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti na škodu na 20 000 000 Kč.

Živelní pojištění - soubor ost. staveb na 220 000 Kč;

soubor vlastních stav. součástí na 20 000 Kč

soubor zásob na 10 000 Kč;

soubor věcí movitých na 400 000 Kč;

cennosti na 30 000 Kč;

Vodovodní nebezpečí - nemovité objekty na 20 000 Kč;

movité předměty na 440 000 Kč

Vichřice, krupobití, sesuv, zemětřesení a tíha sněhu, námrazy - nemovité objekty na 240 000 Kč;

movité předměty na 440 000 Kč

Stroje na 25 000 Kč;

Elektronika na 150 000 Kč;

Majetek, který byl organizaci poskytnut zřizovatelem k zajištění hlavní činnosti, pojišťuje obec.

Oběžný majetek

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. činil 28 003,09 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2022 činila na hl. činnost 261 700,49 Kč;

vedl. činnost 99 146,71 Kč.

Výnos ze stravného (na účtu 602) v hl. činnosti činil celkem 261 700,49 Kč.

Výnos ve vedl. činnosti činí 107 520 Kč (výnos za normovanou spotřebu).

Významově hodnoty souhlasí.

Stravné je vybíráno zálohově. V roce 2022 bylo účtováno o předpisu stravného.

Zálohy na stravné byly vybírány a bylo o nich účtováno.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Stravné účtované cizím strávnickům činí aktuálně 105 Kč za jeden oběd. Kalkulace ceny byla provedena (50 Kč normativ na dospělou osobu + 5 Kč osobní + 50 Kč věcná režie).

Zisková přírážka nebyla stanovena.

Pohledávky

Účet 311.00	0.
Účet 314	142 180,-; elektřina 61 900,-; voda 20 700,-; plyn 59 580,-; ostatní - 0.
315	0.
335	0.
348	0.
377	0 Příspěvek obědy z FKSP.
381	6 329,-. Pojištění 4 697,-; licence 1 357,-; dále tisk. Bylo doloženo.
388	161 248,80. Dotace EU (JAK, Šablony).

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 99 039,21 Kč (účet 412/ 104 722,69 Kč)

Pozn. Celkový rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl při kontrole doložen.

Účet 241 Běžný účet 1 037 732,53 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2022.

Účet 261 Pokladna 2 396 Kč

Pokladní limit byl stanoven na 30 000 Kč.

Inventarizace pokladny k 31.12. byla předložena.

Účet 262 Peníze na cestě 10 616 Kč

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

účet 401 – 6 963,-; (PS 6 963,-; tvorba: 0; čerpání: 0; odpis za rok 2022- 0)

účet 412 –104 722,69;

Hodnota majetkových fondů odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	5 502,34	Bylo doloženo.
331,336,337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2022. 331/ 244 032,-; 336/86 488,-; 337/37 304,-; 342/ 9 740,-.
324	47 869,-	Zálohy stravné.
374	0	
378	0	
389	276 438,60	Dohad - elektřina 95 000,-; voda 20 700,-; plyn 86 580,-. Ostatní 74 158,60 (FN ŠJ, účto).
472	161 248,80	Dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 39 017,48 Kč; vedl. činnost + 18 798,75 Kč

Výnosy: hl. činnost 5 226 301,36 Kč; vedl. činnost 198 221,71 Kč

Náklady: hl. činnost 5 187 283,88 Kč; vedl. činnost 179 422,96 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 518 196,73 Kč; vedl. činnost 109 033,71 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 159,170; PV 2,19,20,42,58,74,76.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se neevidují.

Služební telefon je zaveden. Výdaje na telekomunikační služby jsou úsporné.

Cestovné v roce 2022 čerpáno úsporně.

Náklady na reprezentaci nebyly v roce 2022 čerpány.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výrazné výkyvy.

Normativy měsíční nebo pevně stanovené limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 193 805 Kč; vedl. činnost 34 202 Kč

Hl. činnost: plyn 76 689,-; elektřina 91 326,-; voda 25 790,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 46 809,39 Kč

Kontrola FP – 207,263; PV 50,52,89.

Účet 512 Cestovné – 851 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 164 849,46 Kč; vedl. činnost 17 878 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 125,149,154,182,212.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 3 030 464 Kč; vedl. činnost 13 440 Kč

Mzdy z obce - 0; dohody 30 000,-.

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 985 991 Kč; vedl. činnost 4 544 Kč

Z KÚ, z EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 11 833,72 Kč; vedl. činnost 56,45 Kč

Povinné úrazové pojištění zaměstnanců. Z obce.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 80 471,92 Kč; vedl. činnost 268,80 Kč

Z KÚ, z EU; obec přiděl FKSP: 0;

Účet 538 Jiné daně a popl. - 0 Kč

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0 Kč

Účet 549 Ostatní náklady – 6 602 Kč

Pojištění z odpovědnosti na škodu a další majetková pojištění; zaok. - 0.

Účet 551 Odpisy – hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Odpis za rok 2022.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 147 409,66 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Kontrola FP – 63,77,112,174; PV 52,76.

Účet 591 Daň z příjmů – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 367 590,49 Kč; vedl. činnost 198 221,71 Kč

Školné 105 890,-;

Stravné hl. činnost: 261 700,49; (děti 210 983,-; FKSP 57 880,-); FN (-) 7 162,51;

Stravné vedlejší činnost za normativ 107 520,-; režie 85 635,- + 13 440,-; FN (-) 8 379,29,-.

Účet 662 Úroky - 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Čerpání z RF- 0.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 45 838,63 Kč

Přefakturace obec (majetek) 45 838,-.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vl. instit. z transferu - 4 812 872,24 Kč

Příspěvek obec 610 000,-;
Příspěvek KÚ 3 813 038,-;
Další dotace a granty z KÚ: UP digi 34 400,-;
Z EU 161 248,80 + 194 185,44;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2022 má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Dohad na energie byl proveden.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos – např. náklady potraviny/výnosy stravné; čerpání dotací z KÚ, EU.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2022

411 – 20 000,- (PS 20 000,-; tvorba: část zl. VH za 2021 ve výši - 0; čerpání: 0).

413 – 176 739,27 (PS 88 749,61; tvorba: zl. VH za 2021 87 989,66; čerpání: 0).

414 – 249 884,20 (PS 215 985,44; tvorba: finanční dary 18 200,-; převod dotace EU 209 884,20; čerpání: dotace EU 194 185,44; z finančních darů - 0);

416 – 400,50 (PS 400,50; tvorba: převod z RF - 0; odpisy za 2021 - 0; čerpání: pořízení invest. - 0);

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka za rok 2022 podává věrný a poctivý obraz majetku, věrný obraz závazků organizace a věrný obraz nákladů a výnosů (viz výše – pozn. k VH str. 12).

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena revize účtů (dokladová inventura).

Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

➤ Nebyly shledány nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizací:

Mimořádná kontrola
Sosnová 49
p.č. 470 01 Česká Lípa
IČO: 227 42 160


Bc. Jana Křížová
ředitelka

Dne _____

Za účetní organizace:

 **ING. IVAN RAJTR**
Klářovská 248, Česká Lípa
tel.: 487 823 167
e-mail: rajtr@rajo.cz
IČO: 104061407 DIČ: 59510020237


Lenka Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:


Karel Pítro