

Obec Sosnová



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2023

(v Kč)

sestavený ke dni 12.01.2024

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	9 573 000,00	9 573 000,00	13 814 032,58
Nedaňové příjmy	385 500,00	385 500,00	1 394 698,59
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	230 700,00	1 085 730,00	5 702 776,00
Příjmy celkem	10 189 200,00	11 044 230,00	20 911 507,17

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	1 219 000,00	1 219 000,00	1 976 767,38
1112 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	48 000,00	48 000,00	165 102,58
1113 Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	166 000,00	166 000,00	476 535,38
111 Příjem z daní z příjmů fyzických osob	1 433 000,00	1 433 000,00	2 618 405,34
1121 Příjem z daně z příjmů právnických osob	2 150 000,00	2 150 000,00	3 453 586,81
1122 Příjem z daně z příjmu právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně			96 900,00
112 Příjem z daní z příjmů právnických osob	2 150 000,00	2 150 000,00	3 550 486,81
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	3 583 000,00	3 583 000,00	6 168 892,15
1211 Příjem z daně z přidané hodnoty	5 028 000,00	5 028 000,00	6 220 844,28
121 Příjem ze všeobecných daní ze zboží a služeb v tuzemsku	5 028 000,00	5 028 000,00	6 220 844,28
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	5 028 000,00	5 028 000,00	6 220 844,28
1334 Příjem z odvodů za odnětí půdy ze ZPF podle zákona upravujícího ochranu ZPF	10 000,00	10 000,00	1 273,20
1335 Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona			166,80
133 Příjem z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí	10 000,00	10 000,00	1 440,00
1341 Příjem z poplatku ze psů	2 000,00	2 000,00	300,00
1344 Příjem z poplatku ze vstupného	5 000,00	5 000,00	88 626,00
134 Příjem z místních poplatků z vybraných činností a služeb	7 000,00	7 000,00	88 926,00
1361 Příjem ze správních poplatků	5 000,00	5 000,00	4 640,00
136 Příjem ze správních a soudních poplatků	5 000,00	5 000,00	4 640,00
1381 Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	50 000,00	50 000,00	88 147,98
1382 Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů			1,04
138 Příjem z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her	50 000,00	50 000,00	88 149,02
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	72 000,00	72 000,00	183 155,02
1511 Příjem z daně z nemovitých věcí	890 000,00	890 000,00	1 241 141,13
151 Příjem z daní z majetku	890 000,00	890 000,00	1 241 141,13
15 Příjem z majetkových daní	890 000,00	890 000,00	1 241 141,13
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	9 573 000,00	9 573 000,00	13 814 032,58
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	105 000,00	105 000,00	290 884,39
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti			20 632,00
211 Příjem z vlastní činnosti	105 000,00	105 000,00	311 516,39
2131 Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	10 000,00	10 000,00	45 855,40
2132 Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	190 000,00	190 000,00	234 865,00
2139 Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku			682,00
213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	200 000,00	200 000,00	281 402,40
2141 Příjem z úroků	500,00	500,00	476 686,13
214 Přijaté výnosy z finančního majetku	500,00	500,00	476 686,13
21 Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	305 500,00	305 500,00	1 069 604,92
2321 Přijaté peněžitě neinvestiční dary			40 000,00
2324 Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	80 000,00	80 000,00	270 093,67

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené			15 000,00
232	Ostatní nedaňové příjmy	80 000,00	80 000,00	325 093,67
23	Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	80 000,00	80 000,00	325 093,67
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	385 500,00	385 500,00	1 394 698,59
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		9 958 500,00	9 958 500,00	15 208 731,17
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu		38 600,00	38 600,00
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	230 700,00	230 700,00	230 700,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		42 476,00	42 476,00
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	230 700,00	311 776,00	311 776,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			5 391 000,00
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti			5 391 000,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	230 700,00	311 776,00	5 702 776,00
4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů		773 954,00	
421	Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně		773 954,00	
42	Investiční přijaté transfery		773 954,00	
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	230 700,00	1 085 730,00	5 702 776,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		10 189 200,00	11 044 230,00	20 911 507,17

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	9 989 200,00	16 565 082,00	17 361 602,22
Kapitálové výdaje	200 000,00	1 879 443,00	1 241 756,98
Výdaje celkem	10 189 200,00	18 444 525,00	18 603 359,20

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	800 000,00	570 000,00	475 404,00
501 Platy	800 000,00	570 000,00	475 404,00
5021 Ostatní osobní výdaje	300 000,00	333 900,00	568 977,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 700 000,00	1 700 000,00	1 210 896,00
502 Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	2 000 000,00	2 033 900,00	1 779 873,00
5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	450 000,00	450 000,00	341 791,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	230 000,00	230 000,00	163 375,00
5038 Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	3 000,00	3 000,00	2 690,00
503 Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	683 000,00	683 000,00	507 856,00
5041 Odměny za užití duševního vlastnictví	5 000,00	5 000,00	4 161,20
504 Výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví	5 000,00	5 000,00	4 161,20
50 Výdaje na platy, a obdobné a související výdaje	3 488 000,00	3 291 900,00	2 767 294,20
5132 Ochranné pomůcky	1 000,00	1 000,00	858,00
5134 Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	2 000,00	7 000,00	6 392,00
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	33 000,00	48 000,00	47 068,00
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	90 000,00	340 000,00	392 778,93
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	190 000,00	542 700,00	571 352,35
513 Výdaje na nákup materiálu	316 000,00	938 700,00	1 018 449,28
5151 Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	162 000,00	152 000,00	74 187,00
5153 Plyn	200 000,00	200 000,00	43 574,34
5154 Elektrická energie	691 000,00	676 000,00	598 105,93
5156 Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	30 000,00	13 390,00
515 Výdaje na nákup vody, paliv a energie	1 083 000,00	1 058 000,00	729 257,27
5161 Poštovní služby	5 000,00	5 000,00	6 152,00
5162 Služby elektronických komunikací	20 000,00	20 000,00	33 749,96
5163 Služby peněžních ústavů	74 000,00	82 000,00	93 507,20
5167 Služby školení a vzdělávání	5 000,00	20 000,00	26 448,00
5169 Nákup ostatních služeb	2 667 700,00	6 907 211,00	3 682 836,52
516 Výdaje na nákup služeb	2 771 700,00	7 034 211,00	3 842 693,68
5171 Opravy a udržování	1 058 500,00	2 683 500,00	2 003 419,85
5173 Cestovné	10 000,00	30 000,00	35 678,00
5175 Pohoštění	57 000,00	61 000,00	67 227,34
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	4 000,00	4 000,00	3 435,00
517 Výdaje na ostatní nákupy	1 129 500,00	2 778 500,00	2 109 760,19
5192 Poskytnuté náhrady	35 000,00	35 000,00	35 000,00
5194 Výdaje na věcné dary	86 000,00	86 000,00	90 743,80
519 Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a výdaje na věcné dary	121 000,00	121 000,00	125 743,80
51 Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	5 421 200,00	11 930 411,00	7 825 904,22
5221 Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	5 000,00	5 000,00	
5222 Neinvestiční transfery spolkům	1 000,00	132 000,00	131 262,80
522 Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	6 000,00	137 000,00	131 262,80
52 Neinvestiční transfery soukromoprávním osobám	6 000,00	137 000,00	131 262,80
5321 Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	20 000,00	9 000,00
5323 Neinvestiční transfery krajům	231 000,00	294 900,00	294 900,00
5329 Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	11 000,00	11 000,00	10 395,00
532 Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	262 000,00	325 900,00	314 295,00
5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	700 000,00	700 000,00	700 000,00
533 Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	700 000,00	700 000,00	700 000,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			5 391 000,00
534	Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti			5 391 000,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů		27 871,00	27 871,00
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům			96 900,00
536	Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní		27 871,00	124 771,00
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	962 000,00	1 053 771,00	6 530 066,00
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	80 000,00	80 000,00
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	50 000,00	50 000,00	16 575,00
549	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	90 000,00	130 000,00	96 575,00
54	Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	92 000,00	132 000,00	96 575,00
5903	Rezerva na krizová opatření	20 000,00	20 000,00	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené			10 500,00
590	Ostatní neinvestiční výdaje	20 000,00	20 000,00	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	20 000,00	20 000,00	10 500,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	9 989 200,00	16 565 082,00	17 361 602,22
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	200 000,00	200 000,00	
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	200 000,00	200 000,00	
6121	Stavby		967 443,00	967 443,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení		712 000,00	274 313,98
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		1 679 443,00	1 241 756,98
61	Investiční nákupy a související výdaje	200 000,00	1 879 443,00	1 241 756,98
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	200 000,00	1 879 443,00	1 241 756,98
Výdaje celkem (třída 5+6)		10 189 200,00	18 444 525,00	18 603 359,20
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)			7 400 295,00-	2 308 147,97

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	7 400 295,00	7 633 986,26
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117		10 057 865,77
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118		20 000 000,00-
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)		7 400 295,00	2 308 147,97-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrát	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	30 941 794,77	7 633 986,26-	23 307 808,51	7 633 986,26
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	30 941 794,77	7 633 986,26-	23 307 808,51	7 633 986,26
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

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

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrát	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	874 643,00	30 019 025,18
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	2 132 964,70	83 805,98	2 216 770,68
Pěstíelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 141 645,18	159 522,40	2 301 167,58
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.	Obrát	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	114 410,00-	8 076,00-	122 486,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	8 416 090,00-	538 066,00-	8 954 156,00-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	1 166 222,20-	101 347,00	1 064 875,20-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 141 645,18-	159 522,40-	2 301 167,58-
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			5 391 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	20 000,00	9 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	231 000,00	294 900,00	294 900,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	11 000,00	11 000,00	10 395,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			5 391 000,00

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)
29017	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	23 576,00	x	23 576,00	x
29017		Přísp. na vyhotovení lesních hosp.plánů v dl.g. for	23 576,00	0,00	23 576,00	0,00
29031	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	18 900,00	x	18 900,00	x
29031			18 900,00	0,00	18 900,00	0,00
89517	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	278 624,00	x	0,00	x
89517	6121	Stavby	x	0,00	x	278 624,00
89517			278 624,00	0,00	0,00	278 624,00
89518	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	495 330,00	x	0,00	x
89518	6121	Stavby	x	0,00	x	495 330,00
89518			495 330,00	0,00	0,00	495 330,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	38 600,00	x	38 600,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	33 900,00	x	16 900,00
98008	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	700,00	x	650,00
98008	5175	Pohoštění	x	4 000,00	x	3 096,00
98008	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	x	9 400,00	x	9 400,00
98008		Účelové dotace na výdaje spojené s volbou preziden	38 600,00	48 000,00	38 600,00	30 046,00
98187	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	x	18 471,00	x	18 471,00
98187		Volby do zastupitelstva obce	0,00	18 471,00	0,00	18 471,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

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

viz. příloha č. 2

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

PETR VOVES

Podpisový záznam
statutárního zástupce

	DATUM	PODPIS	RAZÍTKO
VYVĚŠENO:	4.4. 2024		
SEJMUTO:	30.6. 2024		



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

LIBEREC

Č. j.: LK-0185/23/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Sosnová, IČO 00673374, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Sosnová za rok 2023 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19. 10. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 1. 2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0185/23/Bro dne 18. 10. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29. 1. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Voves - starosta obce,
Jana Macková - účetní.

Liberecký úřad - ředitel úřadu

Liberecký úřad
Krajský úřad Libereckého kraje

Liberecký úřad
Krajský úřad Libereckého kraje

Liberecký úřad
Krajský úřad Libereckého kraje

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.

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 nebo 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 hospodář 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,
- 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.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- 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.

Liberec, dne 16. 2. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová

.....
Digitální podpis:
16.02.2024 14:54

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sosnová a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Petr Voves.

Petr Voves
starosta obce

Petr Voves

Digitálně podepsal Petr
Voves
Datum: 2024.02.20 09:38:49
+01'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 10. 2022 (v archivu na webu obce dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2023 byl schválen ještě v roce 2022.

Rozpočtová opatření

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

1. RO schváleno ZO dne 27. 2. 2023, usn. č. 6/2023, bod B, zveřejněno od 1. 3. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 11. 4. 2023, usn. č. 9/2023, bod A, zveřejněno od 14. 4. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 25. 9. 2023, usn. č. 14/2023, bod G, zveřejněno od 26. 9. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 30. 10. 2023, usn. č. 15/2023, bod B, zveřejněno od 1. 11. 2023.

(Hodnoty uvedeny v Kč.)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	10 189 200,00	11 044 230,00	855 030,00
Výdaje	10 189 200,00	18 444 525,00	8 255 325,00
Financování	0,00	7 400 295,00	7 400 295,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 28. 11. 2022, usn. č. 3/2022, bod D jako vyrovnaný.

Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	10 189 200 Kč
Výdaje celkem	10 189 200 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2022 (dosud v archivu na webu obce).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola (PO MŠ) byly schváleny ZO dne 28. 11. 2022 v rámci rozpočtu obce a oznámeny dopisem dne 4. 1. 2023 (schválení provozního příspěvku ve výši 700 000 Kč). V kontrolovaném období byl příspěvek zaslán v plné výši.

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.

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

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022“ (Zpráva) byl projednán v ZO dne 26. 6. 2023, usn. č. 12/2023, bod C, bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 5. 2023 (v archivu na webu obce dosud). Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně Zprávy od 29. 6. 2023 (do 30. 6. 2024).

Bankovní výpis

Obec má tyto bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2023 v následující výši:

Základní běžný účet

KB - č. ú. 21422421/0100	7 753 093,42 Kč (BV č. 229)
ČNB - č. ú. 94-4518421/0710	77 516,75 Kč (BV č. 28)
ČSOB - č. ú. 323665349/0300	5 171 391,67 Kč (BV č. 2023/5) - spořicí účet
ČSOB - č. ú. 323664661/0300	10 305 806,67 Kč (BV č. 2023/8)
Celkem	23 307 808,51 Kč

ČSOB - č. ú. 323664661/0300 – jedná se o běžný účet k termínovanému vkladu ČSOB - č. ú. 323666042/0300.

Spořicí účet ČSOB - č. ú. 323665349/0300 schválen ZO dne 24. 4. 2023 (usn. č. 10/2023, bod C), smlouva podepsána 12. 5. 2023.

Termínované vklady - účet 244

KB - č. ú. 107-1144600237/0100	1 027 191,83 Kč (BV č. 6)
KB - č. ú. 94-6862380657/0100	10 000 000,00 Kč (BV č. 8)
Termínované vklady celkem	11 027 191,83 Kč

Termínovaný vklad ČSOB - č. ú. 323666042/0300 - ve výši 10 000 000,00 (schválen ZO dne 24. 4. 2023, usn. č. 10/2023, bod C, smlouva podepsána dne 12. 5. 2023, zůstatek

k 30. 9. 2023) - tato částka byla převedena k 30. 12. 2023 automaticky na běžný účet č. 323664661/0300.

KB - č. ú. 94-6862380657/0100 - schválen ZO dne 24. 4. 2023 (usn. č. 10/2023, bod C), smlouva podepsána dne 17. 5. 2023.

Základní BÚ - 231 ve výkazu Rozvaha v celkové výši 23 307 808,51 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 11 027 191,83 Kč odpovídaly zůstatkům na bankovních výpisech.

Ověřeno inventarizací účtů.

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 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023 s termínem zahájení 4. 12. 2023 a ukončení 5. 1. 2024,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2023,
- Inventarizační zpráva včetně příloh ze dne 11. 1. 2024.

Inventura proběhla řádně a zodpovědně, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence (účty 909, 915, 994, 999).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. Do 31. 12. 2023 bylo evidováno 440 přijatých faktur, uhrazeny nebyly faktury v celkové výši 120 809,46 Kč (jedná se o 14 faktur, zejména za telefonní služby O2 a faktury za odvoz odpadu – Marius Pedersen), souhlasí se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny faktury č. 260 – 278 a č. 381 – 388 s jejich úhradami, ke každé faktuře přiloženo zaúčtování, bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahuje předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2023 bylo vydáno 11 faktur, uhrazeny byly všechny faktury, souhlasí s nulovým zůstatkem účtu 311 - Odběratelé ve výkazu Rozvaha, doloženo inventarizací účtu. Kontrolou ověřeno účtování a úhrady faktur č. 1 – 8, bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

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.

Na ZO dne 27. 3. 2023 podal rezignaci původní starosta (vzato na vědomí ZO usn. č. 8/2023, bod A) a byla zvolena nová uvolněná starostka obce (usn. č. 8/2023, bod D), výše odměn neuvolněných členů ZO beze změn.

Kontrolou ověřeny mzdové listy za období 1-9/2023 u původního starosty (včetně odchodného, rezignace na funkci dne 27. 3. 2023), nové starostky - nástup do funkce dne 27. 3. 2023, místostarosty a předsedy finančního výboru. Dále kontrolou ověřeny mzdové listy u starostky obce a místostarosty za období 10-12/2023. Bez zjištěných nedostatků.

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Výdajové pokladní doklady byly ke dni 31. 12. 2023 vyhotoveny v číselné řadě 53001 - 53179 (vydáno 179 pokladních dokladů), příjmové pokladní doklady v číselné řadě 23001 - 23249 (přijato 249 pokladních dokladů). 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 ř. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M, doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc červenec, srpen (VPD 53116 - 53131, PPD 23163 - 23182) a za prosinec (VPD 53165 - 53173, PPD 23206 - 23211).

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha, který byl vyplněn ve všech částech, pro něž měla obec z účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 47 279,9 tis. Kč, po proúčtované korekci 34 758,5 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 - Stavby a 031 - Pozemky) v hodnotě 30 mil. Kč (po korekci). Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 1 049 tis. Kč (tvořily je zejména Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 507 tis. Kč a Dohadné účty aktivní ve výši 381 tis.) a krátkodobé závazky ve výši 1 027 tis. Kč (především účet Zaměstnanci ve výši 147 tis. Kč, Daň z příjmů ve výši 160 tis. a Dohadné účty pasivní ve výši 507 tis. Kč).

Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obec evidovala rozpracované zakázky - sportovní kabiny ve výši 2,4 mil. Kč, které nebyly dosud zkolaudovány.

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

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2023 na 140,53 % (15 521 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 71,63 % (13 212 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 308 tis. Kč. Kontrola předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 189 200,00	11 044 230,00	15 520 507,17	140,53
Výdaje	10 189 200,00	18 444 525,00	13 212 359,20	71,63
Financování	0,00	7 400 295,00	-2 308 147,97	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 3 235 427,49 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami (v Kč):

náklady celkem	12 804 203,07
výnosy celkem	16 039 630,56
zisk	3 235 427,49

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

	Hl. činnost	Hosp. činnost
náklady celkem	5 187 283,88 Kč	179 422,96 Kč
výnosy celkem	5 226 301,36 Kč	198 221,71 Kč
VH	39 017,48 Kč	18 798,75 Kč

Rada obce dne 13. 3. 2023 usn. č. 8/2023 bod J schválila převod hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 57 816,23 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 byla provedena změna v článku V. – vymezení majetku (nemovitý majetek bude v aktuálním znění uveden v každoroční inventuře majetku obce) a v článku VIII. – doplňková činnost, aktualizovaná zřizovací listina byla podepsaná dne 25. 9. 2023.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva podepsaná 13. 7. 2023 s Taneční skupinou Tutti Frutti, z.s., Nový Bor, IČO 0510645, na činnost taneční skupiny ve výši 5 000 Kč (schváleno Radou obce dne 12. 7. 2023). Finanční plnění 14. 7. 2023 (BV č. 124).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena smlouva - individuální dotace:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 01/2023 na základě žádosti ze dne 21. 5. 2023, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 29. 5. 2023, usn. č. 11/2/2023, bod F. Smlouva uzavřená dne 10. 7. 2023 mezi obcí (poskytovatel) a Sparta Sosnová, o.s., IČO 62237675 (příjemce). Obec poskytla příjemci účelovou dotaci na rozvoj mládežnické kopané, údržby hřiště a zázemí sport. areálu ve výši 100 000 Kč. Smlouva zveřejněna dne 10. 7. 2023. Částka zaslána dne 14. 7. 2023 (BV č. 124). Termín vyúčtování do 15. 12. 2023.

Skutečné vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2023, spotřebováno 99 954 Kč, vratka dotace na účet obce ve výši 46 Kč (dne 3. 1. 2024, BV č. 2 KB).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111

- UZ 98008 - dotace poskytnutá na volby Prezidenta ČR
- objem 38 600 Kč, přijato 17. 1. 2023 (BV č. 2 ČNB), vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2024, vratka ve výši 17 954 Kč (skutečně použito 20 646 Kč), odeslána dne 23. 1. 2024 (BV č. 12 KB).

pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí
- objem 230 700 Kč (měsíční platby)

pol. 4116, celkový objem 42 476 Kč

- ÚZ 29017, dotace z Libereckého kraje na „vyhotovení lesních hospodářských plánů“ dle Rozhodnutí (KULK 15589/2023)
- objem 23 576 Kč, přijato dne 27. 3. 2023 (BV č. 7 ČNB)
- ÚZ 29031, dotace z Libereckého kraje na „obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ dle Rozhodnutí (KULK 62824/2023)
- objem 18 900 Kč, přijato dne 15. 11. 2023 (BV č. 25 ČNB)

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená na akci "Obecní úřad - rekonstrukce střechy garáže":

- smlouva o dílo schválena na ZO dne 26. 6. 2023, starostka pověřena k podpisu smlouvy s firmou Alois Běla, IČO 60250127, Jezvě, podepsána dne 1. 8. 2023,
- cena díla ve výši max. 156 590 Kč bez DPH (skutečně fakturovaná cena byla nižší),
- termín dokončení díla do 31. 10. 2023.

Smlouva vzhledem k ceně za dílo nepodléhá zveřejnění.

Finanční plnění:

fa č. 2023012 ze dne 4. 9. 2023, částka 173 066,30 Kč s DPH (143 030 Kč bez DPH), uhrazena dne 20. 9. 2023 (BV č. 167).

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

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, byly uzavřeny pachtovní smlouvy v nevýznamných částkách.

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 "Obecní úřad – rekonstrukce střechy garáže":

- vyhlášení výběrového řízení (formou výzvy) zveřejněno na webových stránkách obce,
- doručena jedna nabídka,

- ustanovení komise ve výběrovém řízení (pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 26. 6. 2023,
- zápis o otevírání obálek ze dne 26. 6. 2023,
- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracován soubor vnitřních předpisů a směrnic, které aktualizuje dle potřeby.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 6. 3. 2023 u zřízené PO MŠ Sosnová, provedené nezávislým auditorem Karel Pítro, IČO 86689169, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období proběhlo celkem 18 zasedání rady obce Sosnová (kontrole byly předloženy zápisy a navazující usnesení).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 23. 1., 27. 2., 8. 3., 27. 3., 11. 4., 24. 4., 29. 5., 26. 6., 4. 9., 25. 9., 30. 10., 29. 11., 6. 12., 13. 12. 2023. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2023 zápis a usnesení zastupitelstva z 28. 11. 2022 (schválen rozpočet na rok 2023 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 4 zápisy z jednání kontrolního výboru a 3 zápisy z jednání finančního výboru.

Schválení účetní závěrky

ZO dne 26. 6. 2023, usn. č. 12/2023, bod D, schválilo účetní závěrku obce, předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Rada obce na svém zasedání dne 13. 3. 2023, usn. č. 8/2023, bod J, 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 17. 2. 2024**

**Mateřská škola
Sosnová
- příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Sosnová

Datum vyhotovení: 26. 2. 2024

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 17. 2. 2024
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. 2023 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 25. 9. 2023 (s účinností od 1. 10.2023).

Ředitelka organizace: Bc. Jana Křížová

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

(Děti MŠ 27)

Předmět dopl. činnosti: - Vaření obědů ve školní jídelně pro důchodce a zam. OÚ.
- Pronájem nemovitého majetku (nebytových prostor)

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 25. 9. 2023 předán organizaci k hospodaření. Dodatečně byla vyhotovena smlouva o výpůjčce na nemovitý majetek (ze dne 16. 10. 2023).

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: 7

Dohody v roce 2023:

Dohody o provedení práce z KÚ: 1 x (zástup pí školnice 6 768 Kč);

3x (zástup pí kuchařka - celkem 5 922 Kč.)

Dohody o provedení práce z obce: 1x (Oprava, údržba a další práce v budově školy a na školní zahradě 40 000 Kč.)

Identifikovaná rizika

V roce 2023 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 700 000 Kč

(skutečně organizace k 31. 12. 2023 obdržela).

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

Výběr činí: školné plné 8 450 Kč.

Celkový výběr školného za rok 2023 činil: školné celkem 84 800 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary 24 950 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2023 činil: **hl. činnost + 14 704,66 Kč;**

vedl. činnost + 26 680,25 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 2023.

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

V roce 2023 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů:
žádná.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 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. 2023 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. 2023 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. 2023 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	Oprávky
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	76 365,30	76 365,30
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 344 175,06	1 344 175,06

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2023

Termín dokladové inventarizace: leden 2024

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 2023 byl na účet 021 pořízen tento majetek: 0.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Odepisované položky: 0.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2023 byl na účet 022 pořízen tento majetek: 0

Odepisované položky: 0.

V roce 2023 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 2023 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 155 700,- (souhl. na účet 558).

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek za 20 205,-.

Vyřazovací protokoly k již vyřazenému majetku byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2023 byl na účet 018 pořízen majetek za 45 300,-.

V roce 2023 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 42 226,48 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2023 činila na hl. činnost 287 798,13 Kč;

vedl. činnost 107 045,48 Kč.

Výnos ze stravného (na účtu 602) v hl. činnosti činil celkem 287 799,72 Kč.

Výnos ve vedl. činnosti činí 129 650 Kč (výnos za normovanou spotřebu).

Významově hodnoty souhlasí.

Stravné je vybíráno zálohově. V roce 2023 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 (40 Kč normativ na dospělého osobu + 10 Kč osobní + 55 Kč věcná režie).

Zisková přírážka nebyla stanovena.

Pohledávky

Účet 311.00	0.
Účet 314	141 290,-; elektřina 57 000,-; voda 21 690,-; plyn 62 600,-; ostatní - 0.
315	0.
335	0.
348	0.
377	0 Příspěvek obědy z FKSP.
381	10 571,-. Pojištění 4 697,-; licence 2 541,-; balíček prog. 3 333,-. Bylo doloženo.
388	371 133,-. Dotace EU (JAK).

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 76 164,75 Kč (účet 412/ 82 806,75 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet 971 814,70 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2023.

Účet 261 Pokladna 18 447 Kč

Pokladní limit byl stanoven na 30 000 Kč.

Inventarizace pokladny k 31.12. byla předložena.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

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

účet 412 – 82 806,75;

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

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	5 587,87	Bylo doloženo.
331,336,337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2022. 331/ 269 891,-; 336/ 102 448,-; 337/ 44 188,-; 342/ 26 199,-.
324	43 263,-	Zálohy stravné.
374	0	
378	0	
389	317 876,40	Dohad - elektřina 95 000,-; voda 21 690,-; plyn 86 600,-. Ostatní 114 586,40 (FN ŠJ, účto).
472	371 133,-	Dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 14 704,66 Kč; vedl. činnost + 26 680,25 Kč

Výnosy: hl. činnost 5 061 685,92 Kč; vedl. činnost 249 660,48 Kč

Náklady: hl. činnost 5 046 981,26 Kč; vedl. činnost 222 980,23 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 504 877,54 Kč; vedl. činnost 131 159,48 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 20,219,241245; PV 2,29,33,34,40,53,64.

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 2023 čerpáno úsporně.

Náklady na reprezentaci nebyly v roce 2023 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 194 538 Kč; vedl. činnost 34 735 Kč

Hl. činnost: plyn 98 975,-; elektřina 72 498,-; voda 23 065,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 50 550 Kč

Kontrola FP – žádné; PV 37,69.

Účet 512 Cestovné – 576 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 177 882,67 Kč; vedl. činnost 31 215 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 30,144,147,168,212,262.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady – hl. činnost 2 894 878 Kč; vedl. činnost 12 965 Kč

Mzdy z obce - 0; dohody 40 000,-.

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 944 411 Kč; vedl. činnost 4 383 Kč

Z KÚ, z EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 12 361,39 Kč; vedl. činnost 54,45 Kč

Povinné úrazové pojištění zaměstnanců. Z obce 802,79.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 68 250,66 Kč; vedl. činnost 757,30 Kč

Z KÚ, z EU; obec přiděl FKSP: 0; OPP obec 1 647,-; školení 9 309,90; prohlídky 450,-.

Účet 538 Jiné daně a popl. – 0 Kč

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0 Kč

Účet 549 Ostatní náklady – 5 367 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 2023.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 193 289 Kč; vedl. činnost 7 711 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Kontrola FP – 32,188; PV 12,13,40.

Účet 591 Daň z příjmů – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 372 599,72 Kč; vedl. činnost 249 660,48 Kč

Školné 84 800,-;

Stravné hl. činnost: děti 237 373,-; FKSP 67 250,-; FN (-) 16 823,28;

Stravné vedlejší činnost za normativ 129 650,-; režie 129 650,- + 129 650,-; FN (-) 22 604,52.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Čerpání z RF- 0.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 3 000 Kč

Org. seminář.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vl. instit. z transferu – 4 686 086,20 Kč

Příspěvek obec 700 000,-;
Příspěvek KÚ 3 776 202,-;
Další dotace a granty z KÚ: 0;
Z EU OP JAK 209 884,-;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2023 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. 2023

411 – 20 000,- (PS 20 000,-; tvorba: část zl. VH za 2022 ve výši - 0; čerpání: 0).

413 – 234 555,50 (PS 176 739,27; tvorba: zl. VH za 2022 57 816,23; čerpání: 0).

414 – 64 950,- (PS 249 884,20; tvorba: finanční dary 24 950,-; převod dotace EU - 0; čerpání: dotace EU 209 884,20; z finančních darů - 0);

416 – 400,50 (PS 400,50; tvorba: převod z RF - 0; odpisy za 2023 - 0; čerpání: pořízení invest. - 0);

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka za rok 2023 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 hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

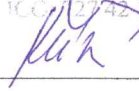
Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány nedostatky.
- Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

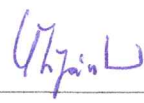
Mateřská škola Sosnová
Sosnová 49
pošta: 470 01 Česká Lípa
IČO: 2742160


Bc. Jana Křížová
ředitelka

Dne 3. 4. 2024

Za účetní organizace:




Lenka Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:


Karel Pítro