

Obec Stráž nad Nisou



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2023

(v Kč)

sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00671916
název	Obec Stráž nad Nisou
ulice, č.p.	Schwarzova 262/0
obec	Stráž nad Nisou
PSČ, pošta	46303

Kontaktní údaje

telefon	482726880
fax	
e-mail	podatelna@straznnis.cz
WWW stránky	https://www.straznnis.cz/

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	57 455 000,00	85 663 000,00	96 492 097,49
Nedaňové příjmy	8 192 000,00	8 569 001,00	8 995 782,43
Kapitálové příjmy	100 000,00	100 000,00	113 960,00
Přijaté transfery	604 305,00	12 029 661,49	114 442 922,12
Příjmy celkem	66 351 305,00	106 361 662,49	220 044 762,04
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	6 880 000,00	6 880 000,00	8 468 385,36
1112 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	380 000,00	380 000,00	610 538,20
1113 Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	970 000,00	1 470 000,00	1 761 965,06
111 Příjem z daní z příjmů fyzických osob	8 230 000,00	8 730 000,00	10 840 888,62
1121 Příjem z daně z příjmů právnických osob	7 800 000,00	10 020 000,00	12 774 391,87
1122 Příjem z daně z příjmu právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	350 000,00	1 038 000,00	1 037 970,00
112 Příjem z daní z příjmů právnických osob	8 150 000,00	11 058 000,00	13 812 361,87
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	16 380 000,00	19 788 000,00	24 653 250,49
1211 Příjem z daně z přidané hodnoty	16 000 000,00	18 400 000,00	22 996 358,02
121 Příjem ze všeobecných daní ze zboží a služeb v tuzemsku	16 000 000,00	18 400 000,00	22 996 358,02
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	16 000 000,00	18 400 000,00	22 996 358,02
1334 Příjem z odvodů za odnětí půdy ze ZPF podle zákona upravujícího ochranu ZPF	20 000,00	20 000,00	10 956,10
1335 Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	10 000,00	10 000,00	
133 Příjem z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí	30 000,00	30 000,00	10 956,10
1341 Příjem z poplatku ze psů	105 000,00	105 000,00	95 243,00
1343 Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	10 000,00	10 000,00	480,00
1345 Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	1 800 000,00	1 800 000,00	1 867 871,00
134 Příjem z místních poplatků z vybraných činností a služeb	1 915 000,00	1 915 000,00	1 963 594,00
1361 Příjem ze správních poplatků	40 000,00	40 000,00	32 975,00
136 Příjem ze správních a soudních poplatků	40 000,00	40 000,00	32 975,00
1381 Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	290 000,00	290 000,00	326 106,85
1382 Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů			3,72
1385 Příjem z dílčí daně z technických her	21 000 000,00	43 400 000,00	44 281 525,30
138 Příjem z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her	21 290 000,00	43 690 000,00	44 607 635,87
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	23 275 000,00	45 675 000,00	46 615 160,97
1511 Příjem z daně z nemovitých věcí	1 800 000,00	1 800 000,00	2 227 328,01
151 Příjem z daní z majetku	1 800 000,00	1 800 000,00	2 227 328,01
15 Příjem z majetkových daní	1 800 000,00	1 800 000,00	2 227 328,01
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	57 455 000,00	85 663 000,00	96 492 097,49
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	907 000,00	1 226 000,00	1 445 912,67
2112 Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)		134 000,00	136 903,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti	20 000,00	24 000,00	43 463,20
211 Příjem z vlastní činnosti	927 000,00	1 384 000,00	1 626 278,87
2122 Příjem z odvodů příspěvkových organizací	750 000,00	750 000,00	752 593,00
212 Příjem z odvodů organizací s přímým vztahem	750 000,00	750 000,00	752 593,00
2131 Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	23 000,00	33 000,00	29 469,00
2132 Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	1 805 000,00	1 795 000,00	2 171 099,75
2133 Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	10 000,00	9 000,00	
213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	1 838 000,00	1 837 000,00	2 200 568,75
2141 Příjem z úroků	4 420 000,00	4 420 000,00	3 994 421,81
214 Přijaté výnosy z finančního majetku	4 420 000,00	4 420 000,00	3 994 421,81
21 Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	7 935 000,00	8 391 000,00	8 573 862,43
2212 Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	10 000,00	10 000,00	249 000,00
221 Přijaté sankční platby	10 000,00	10 000,00	249 000,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2229	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy		1,00	1,00
222	Přijaté vratky transferů a ostatní podobné příjmy		1,00	1,00
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	10 000,00	10 001,00	249 001,00
2321	Přijaté peněžité neinvestiční dary	2 000,00	2 000,00	2 481,00
2322	Příjem z pojistných plnění		10 000,00	12 062,00
2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	235 000,00	3 000,00	5 376,00
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	10 000,00		
232	Ostatní nedaňové příjmy	247 000,00	15 000,00	19 919,00
23	Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	247 000,00	15 000,00	19 919,00
2451	Splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací		153 000,00	153 000,00
245	Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných osob		153 000,00	153 000,00
24	Přijaté splátky půjčených prostředků		153 000,00	153 000,00
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	8 192 000,00	8 569 001,00	8 995 782,43
3111	Příjem z prodeje pozemků	100 000,00	100 000,00	113 960,00
311	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	100 000,00	100 000,00	113 960,00
31	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	100 000,00	100 000,00	113 960,00
3	Kapitálové příjmy (součet za třídu 3)	100 000,00	100 000,00	113 960,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		65 747 000,00	94 332 001,00	105 601 839,92
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	5 705,00	49 457,00	49 457,00
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	598 600,00	598 600,00	598 600,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		5 406 421,22	2 281 692,00
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	604 305,00	6 054 478,22	2 929 749,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		152 343,00	152 342,45
412	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		152 343,00	152 342,45
4134	Převody z rozpočtových účtů			111 144 202,67
4138	Převody z vlastní pokladny			117 506,00
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti			111 261 708,67
41	Neinvestiční přijaté transfery	604 305,00	6 206 821,22	114 343 800,12
4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		5 723 718,27	
421	Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně		5 723 718,27	
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		99 122,00	99 122,00
422	Investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		99 122,00	99 122,00
42	Investiční přijaté transfery		5 822 840,27	99 122,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	604 305,00	12 029 661,49	114 442 922,12
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		66 351 305,00	106 361 662,49	220 044 762,04

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	49 692 400,00	65 500 613,22	158 987 599,68
Kapitálové výdaje	57 968 000,00	68 125 718,27	25 188 955,95
Výdaje celkem	107 660 400,00	133 626 331,49	184 176 555,63

Detailní výpis položek dle odvětvového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1014 Ozdrav.hosp.zvířat,pol.a spec.plod.a zvl.vet.péče	30 000,00	60 000,00	59 372,15
2212 Silnice	34 100 000,00	37 600 000,00	6 147 104,38
2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací	7 100 000,00	7 180 000,00	1 696 895,85
2221 Provoz veřejné silniční dopravy	600 000,00	600 000,00	
2229 Ostatní záležitosti v silniční dopravě	300 000,00	300 000,00	154 436,86
2292 Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková	2 288 000,00	2 844 000,00	2 842 487,00
2295 Dopravní obslužnost veřejnými službami - smíšená	215 000,00	215 000,00	213 300,00
2321 Odvádění a čištění odpadn. vod a nakládání s kaly	950 000,00	3 220 000,00	3 112 137,94
3111 Mateřské školy	150 000,00	150 000,00	79 083,00
3113 Základní školy			
3119 Ostatní záležitosti základního vzdělání	12 490 000,00	24 204 786,49	19 425 881,75
3314 Činnosti knihovnické	254 000,00	254 000,00	213 155,00
3319 Ostatní záležitosti kultury		10 000,00	3 458,37
3349 Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	45 000,00	79 000,00	60 129,21
3392 Zájmová činnost v kultuře			
3399 Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.	925 000,00	1 405 000,00	1 184 465,41
3412 Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	1 140 000,00	1 140 000,00	30 327,50
3419 Ostatní sportovní činnost	390 000,00	90 000,00	65 579,00
3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace	116 000,00		
3612 Bytové hospodářství	9 180 000,00	9 520 000,00	5 997 314,90
3613 Nebytové hospodářství	200 000,00	200 000,00	12 860,00
3631 Veřejné osvětlení	3 000 000,00	3 100 000,00	1 265 379,47
3632 Pohřebnictví	1 043 000,00	1 043 000,00	867 177,00
3633 Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	500 000,00	500 000,00	475 870,00
3635 Územní plánování	600 000,00	600 000,00	
3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	7 974 000,00	11 274 000,00	9 243 157,30
3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů	25 000,00	60 000,00	41 553,56
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	3 700 000,00	3 700 000,00	2 589 821,04
3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	2 500 000,00	2 500 000,00	776 568,89
3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	400 000,00	470 000,00	411 716,18
4341 Soc.pomoc osobám v hm.nouzi a obč. soc. nepřízpůs.	10 000,00	10 000,00	
4349 Ost. soc. péče a pomoc ostatním skup. fyzic. osob	37 000,00	27 000,00	
4350 Domovy pro seniory	15 000,00		
4351 Osobní asist., peč.služba a podpora samost.bydlení	1 000 000,00	1 000 000,00	508 115,03
4359 Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	220 000,00	2 220 000,00	1 864 557,00
5213 Krizová opatření	250 000,00	250 000,00	
5311 Bezpečnost a veřejný pořádek	1 000 000,00	1 307 000,00	1 293 976,86
5512 Požární ochrana - dobrovolná část	1 140 000,00	1 451 393,00	1 119 137,34
6112 Zastupitelstva obcí	2 302 000,00	2 302 000,00	2 209 840,00
6118 Volba prezidenta republiky		38 600,00	49 798,00
6171 Činnost místní správy	6 892 000,00	7 407 152,00	6 594 945,87
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	20 000,00	30 000,00	23 770,10
6320 Pojištění funkčně nespécifikované	400 000,00	400 000,00	376 405,00
6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			111 261 708,67
6399 Ostatní finanční operace	650 000,00	1 338 000,00	1 111 475,00
6402 Finanční vypořádání	9 400,00	9 400,00	9 400,00
6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené	3 500 000,00	3 517 000,00	784 195,00
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM	107 660 400,00	133 626 331,49	184 176 555,63
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	41 309 095,00-	27 264 669,00-	35 868 206,41

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	41 309 095,00	27 264 669,00
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků (-)	8124		
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8125		
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8127		
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8128		100 000 000,00-
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)		41 309 095,00	27 264 669,00
			35 868 206,41-

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	121 395 933,07	64 124 128,59-	57 271 804,48	64 124 128,59
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	121 395 933,07	64 124 128,59-	57 271 804,48	64 124 128,59
Pokladna	47 979,00	7 665,00-	40 314,00	7 665,00

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	947 950,00		947 950,00
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	209 824,05	35 090,00	244 914,05
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	135 455 117,20	19 645 657,50	155 100 774,70
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	23 161 497,90	5 438 139,47	28 599 637,37
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 609 057,70	129 961,43	5 739 019,13
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	14 866 968,09	3 340,56	14 870 308,65
Kulturní předměty	102 212,80		102 212,80
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	726 000,00	303 957,25	1 029 957,25
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	13 060 705,39	4 884 651,29-	8 176 054,10
Požizovaný 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		102 318 785,09	102 318 785,09
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	10 882 000,00		10 882 000,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	946 950,00-		946 950,00-
Oprávký k softwaru			
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	209 824,05-	35 090,00-	244 914,05-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	46 892 921,00-	2 969 354,87-	49 862 275,87-
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmot. mov. věcí	12 019 249,00-	1 563 863,10-	13 583 112,10-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	5 609 057,70-	129 961,43-	5 739 019,13-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	179 912,78	19 516,00-	160 396,78
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby	24 547,05		24 547,05
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	4 721,08-	20 497,12-	25 218,20-
Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocím z krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům	48 732,00-		48 732,00-
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledávkám ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			

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

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		152 343,00	152 342,45
4134	Převody z rozpočtových účtů			111 144 202,67
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		99 122,00	99 122,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	3 448 000,00	5 011 000,00	4 882 980,31
5323	Neinvestiční transfery krajům	215 000,00	215 000,00	213 300,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			111 144 202,67

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)
14004	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	22 393,00	x	22 393,00	x
14004	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	x	22 393,00	x	22 393,00
14004	5171	Opravy a udržování	x	0,00	x	0,00
14004	dotace na udržení akceschop.SDH		22 393,00	22 393,00	22 393,00	22 393,00
17084	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	173 734,94	x	0,00	x
17084	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	x	133 048,95	x	133 048,95
17084	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	576,41	x	576,41
17084	5172	Podlimitní programové vybavení	x	22 611,10	x	22 611,10
17084	6121	Stavby	x	2 943,34	x	2 943,34
17084			173 734,94	159 179,80	0,00	159 179,80
17085	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	2 950 994,28	x	0,00	x
17085	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	x	2 261 832,22	x	2 261 832,22
17085	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	9 798,89	x	9 798,89
17085	5172	Podlimitní programové vybavení	x	384 388,73	x	384 388,73
17085	6121	Stavby	x	50 036,85	x	50 036,85
17085			2 950 994,28	2 706 056,69	0,00	2 706 056,69
17518	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	317 845,48	x	0,00	x
17518	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	x	3 660,76	x	3 660,76
17518	6121	Stavby	x	61 619,75	x	61 619,75
17518	6122	Stroje, přístroje a zařízení	x	89 713,83	x	89 713,83
17518			317 845,48	154 994,34	0,00	154 994,34
17519	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	5 405 872,79	x	0,00	x
17519	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	x	62 232,84	x	62 232,84
17519	6121	Stavby	x	1 047 535,57	x	1 047 535,57
17519	6122	Stroje, přístroje a zařízení	x	1 525 135,11	x	1 525 135,11
17519			5 405 872,79	2 634 903,52	0,00	2 634 903,52
33092	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	2 259 299,00	x	2 259 299,00	x
33092	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	2 259 299,00	x	2 259 299,00
33092			2 259 299,00	2 259 299,00	2 259 299,00	2 259 299,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	38 600,00	x	38 600,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	32 000,00	x	32 854,00
98008	5161	Poštovní služby	x	0,00	x	1 588,00
98008	5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	x	1 600,00	x	7 865,00
98008	5169	Nákup ostatních služeb	x	0,00	x	1 815,00
98008	5175	Pohoštění	x	5 000,00	x	5 676,00
98008	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	x	9 400,00	x	9 400,00
98008	dotace volba prezidenta republiky		38 600,00	48 000,00	38 600,00	59 198,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	10 857,00	x	10 857,00	x
98187	komunalni volby		10 857,00	0,00	10 857,00	0,00

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

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Božena Kašparová

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Božena Kašparová

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Ing. Lukáš Beneš

Obec Stráž nad Nisou



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2023

Příloha č.1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0186/23/NovK

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Stráž nad Nisou, IČO 00671916, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Stráž nad Nisou 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 6.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.3.2024.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1001,
Ing. Jana Nováková, kontrolor, ev. č. 1012,
Bc. Iva Solnařová, kontrolor, ev. č. 1274.

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-0186/23/NovK dne 4.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.3.2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Lukáš Beneš - starosta obce,
Božena Kašparová - účetní.

T +420 485 226 608 E karel.novak@kraj-lbc.cz

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

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

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, obec neúčtovala ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) - ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O pořízení majetku není účtováno k datu uskutečnění účetního případu. Dle bodu 6.4. ČÚS č. 701 se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. K tomuto datu má být provedeno zaúčtování nabytí pozemků. Byla provedena kontrola dvou smluv o nabytí pozemků v roce 2022. Právní účinky vkladu byly zjištěny dle podkladů z KN na dny 15.9.2022 a 18.3.2022. Nabytí mělo být tedy zaúčtováno ke dni 15.9.2022, resp. 18.3.2022. Zaúčtování u obou smluv provedeno až ke dni 1.12.2022.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Název opatření: Účtování při převodech vlastnictví k nemovitým věcem

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření k nápravě – bude dbáno za správné zařazování majetku do účetnictví. **Přijaté opatření nebylo účinné, nedostatek se v roce 2023 opakoval.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

2. Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., ust. § 16 odst. 5 a § 22a odst. 2 písm. g)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 6 nebylo zveřejněno ve lhůtě dané zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočtové opatření bylo předběžně schváleno pro období od 15.12.2022 do 31.2.2022. Zveřejněné rozpočtové opatření je datováno 15.12.2022 a zveřejněno bylo 3.2.2023. I v případě, že by rozpočtové opatření bylo dokončeno poslední den lhůty, tj. 31.12.2022, je zveřejnění 3.2.2023 po lhůtě 30 dnů dané zákonem.

Chybu nelze zpětně napravit.

Název opatření: Zveřejňování rozpočtových opatření
Opatření splněno dne: 4.3.2024 - **nedostatek se v roce 2023 neopakoval.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

3. Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., ust. § 8 odst. 2

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole vybraných dokladů bylo zjištěno, že obec účtovala položky nákladů a majetku na jiný účet, než svým obsahem patřily. Z důvodu chybného účtování neodpovídá obsah položek účetní závěrky skutečnému stavu. Zjištěné chybné položky:

- záloha na věcné břemeno – lávka přes trať – zaúčtována do nákladů na účet 518. Správně patří na účet 052 - zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a po realizaci náleží do hodnoty pořizované lávky. Náklady roku 2022 byly nadhodnoceny o částku 12 100 Kč. Aktiva obce byla o tuto částku podhodnocena.

- u faktury č. 792 nebyl uplatněn nárok na odpočet DPH 11. tis. Kč. Obec uskutečňuje zdanitelná plnění z prodeje dřeva. Faktura se týká pěstební činnosti a má tedy přímou souvislost s budoucím plněním za prodej dřeva. Nárok na odpočet DPH mohl být obcí uplatněn. Došlo k nadhodnocení nákladů a podhodnocení aktiv obce v roce 2022 o 11. tis. Kč.

Zjištěné nedostatky byly v průběhu roku 2023 odstraněny.

Název opatření: Vedení účetnictví
Opatření splněno dne: 4.3.2024 - **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

4. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ust. § 14 odst. 8

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Majetek evidovaný na účtu 042 0124 v hodnotě 1 142 745 Kč (ukazatele rychlosti) byl v roce 2022 prokazatelně dokončen a měl být zařazen nejpozději v říjnu 2022, kdy byly zaúčtovány poslední doklady související s jeho pořízením. Předávací protokol byl dodavatelem vyhotoven

30.9.2022. Nezařazením dokončeného majetku došlo k porušení ustanovení §14 odst. 8 vyhl. č. 410/2009 Sb., které vymezuje obsah položky "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý majetek" jako pořizovaný dlouhodobý majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Inventarizace uvedeného majetku nebyla řádně provedena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

5. Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ust. § 65 odst. 6

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 311 a 315 jsou evidovány pohledávky po lhůtě splatnosti. Jedná se o pohledávky, které jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti a dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., by k těmto pohledávkám měla být vytvořena opravná položka ve výši 10% hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti. Byly vytvořeny opravné položky pouze u účtu 311 0011 ve výši 48 732 Kč. Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti evidovaných na analytických účtech 311 0011 a 311 0339. K pohledávkám evidovaným na účtu 315 byly vytvořeny opravné položky v nižší částce, než ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb. Zjištěná chyba v ocenění krátkodobých pohledávek 7 530,32 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, byly doúčtovány opravné položky.

Název opatření: Tvorba opravných položek
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

6. Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., ust. § 30 odst. 1 a odst. 11

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci majetku bylo zjištěno, že stav účtu 021 0200 nesouhlasí na údaje uvedené v inventarizačním soupisu – rozdíl 197 280 Kč. K 31.12.2022 nebyla provedena fyzická inventarizace zboží na skladě. V roce 2022 nebyly proúčtovány náklady na prodané a darované předměty evidované na účtech 132. Tím došlo k 31.12.2022 k nadhodnocení stavu zboží na skladě a podhodnocení nákladů na prodané zboží (v případě prodeje) a nákladů na spotřebu materiálu (v případě darování). U inventarizace pohledávek a závazků bylo zjištěno:

- k účtu 314 a 377 nebyla předložena průkazná dokladová inventarizace, k účtu 324 nebyla předložena průkazná dokladová inventarizace, nebylo doloženo vyúčtování záloh přijatých v roce 2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

7. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ust. § 22 odst. 3 písm. d)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole poskytnutých dotací byl zjištěn nedostatek v průčtování dotace poskytnuté spolku Myslivecký spolek Polomy. Spolku byla poskytnuta dotace ve výši 65 000 Kč. Použity byly prostředky ve výši 64 999 Kč. V účetnictví obce bylo čerpání dotace průčtováno chybně ve výši 65 000 Kč a na účtu 344 nebyla vykázána pohledávka ve výši 1 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, 1 Kč byla vrácena.

Název opatření: Vymezení krátkodobých pohledávek

Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky z roku 2022, které byly v roce 2023 napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

2. Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., ust. § 16 odst. 5 a § 22a odst. 2 písm. g)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 6 nebylo zveřejněno ve lhůtě dané zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočtové opatření bylo předběžně schváleno pro období od 15.12.2022 do 31.2.2023. Zveřejněné rozpočtové opatření je datováno 15.12.2022 a zveřejněno bylo 3.2.2023. I v případě, že by rozpočtové opatření bylo dokončeno poslední den lhůty, tj. 31.12.2022, je zveřejnění 3.2.2023 po lhůtě 30 dnů dané zákonem.

Chybu nelze zpětně napravit.

Název opatření: Zveřejňování rozpočtových opatření

Opatření splněno dne: 4.3.2024 - **nedostatek se v roce 2023 neopakoval.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

3. Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., ust. § 8 odst. 2

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole vybraných dokladů bylo zjištěno, že obec účtovala položky nákladů a majetku na jiný účet, než svým obsahem patřily. Z důvodu chybného účtování neodpovídá obsah položek účetní závěrky skutečnému stavu. Zjištěné chybné položky:

- záloha na věcné břemeno – lávka přes trať – zaúčtována do nákladů na účet 518. Správně patří na účet 052 - zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a po realizaci náleží do hodnoty pořizované lávky. Náklady roku 2022 byly nadhodnoceny o částku 12 100 Kč. Aktiva obce byla o tuto částku podhodnocena.

- u faktury č. 792 nebyl uplatněn nárok na odpočet DPH 11. tis. Kč. Obec uskutečňuje zdanitelná plnění z prodeje dřeva. Faktura se týká pěstební činnosti a má tedy přímou souvislost s budoucím plněním za prodej dřeva. Nárok na odpočet DPH mohl být obcí uplatněn. Došlo k nadhodnocení nákladů a podhodnocení aktiv obce v roce 2022 o 11. tis. Kč.

Zjištěné nedostatky byly v průběhu roku 2023 odstraněny.

Název opatření: Vedení účetnictví
Opatření splněno dne: 4.3.2024 - **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

4. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ust. § 14 odst. 8

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Majetek evidovaný na účtu 042 0124 v hodnotě 1 142 745 Kč (ukazatele rychlosti) byl v roce 2022 prokazatelně dokončen a měl být zařazen nejpozději v říjnu 2022, kdy byly zaúčtovány poslední doklady související s jeho pořízením. předávací protokol byl dodavatelem vyhotoven 30.9.2022. Nezařazením dokončeného majetku došlo k porušení ustanovení §14 odst. 8 vyhl. č. 410/2009 Sb., které vymezuje obsah položky "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý majetek" jako pořizovaný dlouhodobý majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Inventarizace uvedeného majetku nebyla řádně provedena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

5. Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ust. § 65 odst. 6

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 311 a 315 jsou evidovány pohledávky po lhůtě splatnosti. Jedná se o pohledávky, které jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti a dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., by k těmto pohledávkám měla být vytvořena opravná položka ve výši 10% hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti. Byly vytvořeny opravné položky pouze u účtu 311 0011 ve výši 48 732 Kč. Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti evidovaných na analytických účtech 311 0011 a 311 0339. K pohledávkám evidovaným na účtu 315 byly vytvořeny opravné položky v nižší částce, než ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb. Zjištěná chyba v ocenění krátkodobých pohledávek 7 530,32 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, byly doúčtovány opravné položky.

Název opatření: Tvorba opravných položek
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

6. Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., ust. § 30 odst. 1 a odst. 11

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci majetku bylo zjištěno, že stav účtu 021 0200 nesouhlasí na údaje uvedené v inventarizačním soupisu – rozdíl 197 280 Kč. K 31.12.2022 nebyla provedena fyzická inventarizace zboží na skladě. V roce 2022 nebyly proúčtovány náklady na prodané a darované předměty evidované na účtech 132. Tím došlo k 31.12.2022 k nadhodnocení stavu zboží na skladě a podhodnocení nákladů na prodané zboží (v případě prodeje) a nákladů na spotřebu materiálu (v případě darování). U inventarizace pohledávek a závazků bylo zjištěno:

- k účtu 314 a 377 nebyla předložena průkazná dokladová inventarizace, k účtu 324 nebyla předložena průkazná dokladová inventarizace, nebylo doloženo vyúčtování záloh přijatých v roce 2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

7. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ust. § 22 odst. 3 písm. d)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole poskytnutých dotací byl zjištěn nedostatek v proúčtování dotace poskytnuté spolku Myslivecký spolek Polomy. Spolku byla poskytnuta dotace ve výši 65 000 Kč. Použity byly prostředky ve výši 64 999 Kč. V účetnictví obce bylo čerpání dotace proúčtováno chybně ve výši 65 000 Kč a na účtu 344 nebyla vykázána pohledávka ve výši 1 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, 1 Kč byla vrácena.

Název opatření: Vymezení krátkodobých pohledávek
Opatření splněno dne: 4.3.2024 – **napraveno.**

Přijatá opatření k nápravě zjištěných nedostatků byla účinná, není třeba přijímat další nápravná opatření.

Nedostatek z roku 2022 – napraven částečně:

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) - ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O pořízení majetku není účtováno k datu uskutečnění účetního případu. Dle bodu 6.4. ČÚS č. 701 se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis

katastrálnímu úřadu. K tomuto datu má být provedeno zaúčtování nabytí pozemků. Byla provedena kontrola dvou smluv o nabytí pozemků v roce 2022. Právní účinky vkladu byly zjištěny dle podkladů z KN na dny 15.9.2022 a 18.3.2022. Nabytí mělo být tedy zaúčtováno ke dni 15.9.2022, resp. 18.3.2022. Zaúčtování u obou smluv provedeno až ke dni 1.12.2022.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Název opatření: Účtování při převodech vlastnictví k nemovitým věcem

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření k nápravě – bude dbáno za správné zařazování majetku do účetnictví. **Přijaté opatření nebylo účinné, nedostatek se v roce 2023 opakoval.**

Nedostatek z roku 2023 - nenapraven:

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, obec neúčtovala ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Chybu nelze zpětně odstranit, je třeba přijmout nápravné opatření.

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 0,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,04 %
- 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 26.3.2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor

.....
podpis

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor

.....
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 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.).

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stráž nad Nisou a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 22 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Lukáš Beneš.

Ing. Lukáš Beneš
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce (ZO) na svém zasedání dne 25.11.2021, usn. č. 6/32/2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2025. Návrh zveřejněn od 10.11.do 25.11.2021, schválený pak od 29.11.2021. Střednědobý výhled byl sestaven v následujících souhrnných hodnotách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	54 510	93 729	39 219
2023	55 450	61 000	5 500
2024	55 500	61 000	5 500
2025	55 550	61 000	5 450

Zastupitelstvo obce (ZO) na svém zasedání dne 14.12.2023, usn. č. 4/11/2023 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027. Návrh zveřejněn od 27.11. do 31.12.2023, schválený pak od 20.12.2023. Střednědobý výhled byl sestaven v následujících souhrnných hodnotách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2025	60 450	133 000	72 550
2026	61 040	133 500	72 460
2027	61 390	133 800	71 410

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 - jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, a to v období od 30.11.2022 do 20.12.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2023 proběhlo na zasedání ZO dne 15.12.2022 usn. č. 6/2/2022, kde byl odsouhlasen schodkový rozpočet, schodek rozpočtu byl kryt zapojením zůstatků bankovních účtů (stav k 31.12.2022 v objemu 121 396 tis. Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20.12.2022 do 31.12.2023.

Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	66 351 305 Kč
Výdaje celkem	107 660 400 Kč
Financování	41 309 095 Kč

Rozpočtová opatření

ZO projednalo a schválilo na svých jednáních v kontrolovaném období následující změny rozpočtu:

1. RO schváleno ZO dne 27.4.2023 usn. č. 3/5/2023, zveřejněno od 15.5.2023,
2. RO schváleno ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/5/2023, zveřejněno od 15.5.2023,
3. RO schváleno ZO dne 29.6.2023 usn. č. 6/7/2023, zveřejněno od 4.7.2023,
4. RO schváleno ZO dne 21.9.2023 usn. č. 8/8/2023, zveřejněno od 27.9.2023,

5. RO schváleno ZO dne 19.10.2023 usn. č. 3/9/2023, zveřejněno od 26.10.2023,
 6. RO schváleno ZO dne 23.11.2023 usn. č. 3/10/2023, zveřejněno od 24.11.2023,
 7. RO schváleno starostou dne 31.12.2023, na základě usn. č. 5/11/2023 ze dne 14.12.2023, na vědomí ZO dne 25.1.2024, zveřejněno od 30.1.2024.

Rekapitulace v Kč:

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	66 351 305	106 361 662,49	40 010 357,49
Výdaje	107 660 400	133 626 331,49	25 965 931,49
Financování	41 309 095	27 264 669,00	-14 044 426,00

ZO dne 14.12.2023 usn. č. 5/11/2023 pověřilo starostu pro provedení rozpočtové změny, která vznikne za období od 14.12. do 31.12.2023 z důvodů:

- přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých transferů,
- upřesnění výše transferů v případech jejich vypořádání nebo z jiných důvodů, předběžné opatření se schvaluje na změny výdajové i příjmové položky transferů nebo položky finančního vypořádání,
- výdaje k odvrácení škod, prevenci havárií, řešení havárií a živelních pohrom, výdaje ve stavu nouze, výdaje na vyměřené pokuty, výdaje dle pravomocného rozhodnutí soudu a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodloužení,
- změny rozpočtu v důsledku upřesnění členění dle platné rozpočtové skladby v případech přesunů příjmů a výdajů (správné zařídění příjmů a výdajů v souladu s rozpočtovou skladbou, např. přesun běžné x kapitálové výdaje).

Provedené rozpočtové změny v uvedených případech budou předloženy v konkrétních částkách k informování zastupitelstva na prvním zasedání roku 2024.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Sdělení závazných ukazatelů pro zřízené příspěvkové organizace bylo součástí schvalovacího procesu rozpočtu. ZO schválilo dne 15.12.2022 neinvestiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Stráž nad Nisou, příspěvková organizace, ve výši 5 850 000 Kč. 31.3.2023 obdržela obec žádost o půjčku od ZŠ a MŠ Stráž nad Nisou, ve kterém žádá obec o zapůjčení 6 137 EURO, resp. 153 000 Kč, z důvodu realizace studentského pobytu v rámci projektu ERASMUS. Z tohoto důvodu byl navýšen závazný ukazatel v rámci schváleného dokumentu v ZO dne 27.4.2023 usn. č. 5/5 2023 na celkových 6 003 000 Kč. Neinvestiční příspěvek na provoz byl k 30.9.2023 profinancován ve výši 4 377 393 Kč (§ 3119, pol. 5331).

V rámci závěrečného přezkoumání bylo zkontrolováno profinancování závazného ukazatele ve výši 5 852 953 Kč (§ 3119, pol. 5331). Částku 2 593 Kč (překročení výdajů u položky 5331) představoval příspěvek na odpisy – zaúčtován ve stejné výši i na § 3119 pol. 2122.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zprávy) byl projednán v ZO dne 29.6.2023 usn. č. 5/7/2023 s výrokem s výhradou a zároveň byla přijata nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků, a to do 15 dní od schválení. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 12.6.2023 do 4.7.2023, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 4.7.2023 do 30.6.2024.

Bankovní výpis

Prověřovány byly výpisy k bankovním účtům ke dni 31.12.2023 s následujícími zůstatky:

Účet 231 - Základní běžný účet

- č. ú. 984860379/0800 (231 0100)	184 418,50 Kč, BV 271
- č. ú. 20036-984860379/0800 (231 0120)	76 651,44 Kč, BV 053
- č. ú. 94-5317461/0710 (231 0016)	22 904,03 Kč, BV 28
- č. ú. 30031-984860379/0800 (231 0110)	62 340,31 Kč, BV 12
- č. ú. 6136922319/0800 (231 0017)	35 214 970,82 Kč, BV 12
- č. ú. 6245114329/0800 (231 0018)	21 710 519,38 Kč, BV 3
- č. ú. 4703772339/0800 (231 0019)	0,00 Kč, BV 1*

Celkem účet 231 57 271 804,48 Kč

* dle elektronického výpisu k 7.11.2023

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

Účet 068 -Dlouhodobé termínované účty

- č. ú. 319319144/0300 (068 0001)	10 495 050,51 Kč,
- č. ú. 317968669/0300 (068 0002)	10 496 333,95 Kč,
- č. ú. 320764106/0300 (068 0003)	10 499 013,81 Kč,
- č. ú. 321236831/0300 (068 0004)	10 499 108,50 Kč,
- č. ú. 322101429/0300 (068 0005)	10 329 278,32 Kč,
- č. ú. 329683089/0300 (068 0006)	50 000 000,00 Kč,

Celkem účet 068 102 318 785,09 Kč

Uložení volných finančních prostředků obce na termínované vklady (s automatickou obnovou), a to 5x po 10 mil. Kč na 3 měsíce bylo schváleno ZO dne 24.11.2022 usn. č. 8/1/2022 a uložení volných finančních prostředků obce na termínovaný vklad ve výši 50 mil. Kč na 6 měsíců s automatickou obnovou bylo schváleno ZO dne 21.9.2023 usn. č. 6/8/2023.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 068 Dlouhodobé termínované účty ve výkazu Rozvaha a se schváleným převodem z běžného účtu na termínovaný účet pol. 8128 ve výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období 9/2023 a 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Stráž nad Nisou ze dne 4.11.2011,
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 14.11.2023 s platností od 1.12.2023 do 28.2.2024,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2023,
- Platnost plánu inventur byla od 1.12.2023 do 28.2.2024.
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 26.1.2024 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byla předložena inventurní soupisy ke všem účtům, Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 10 882 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společnosti SVS a.s. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo

zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023 ze dne 2.1.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v počítači přes sestavu „Hlavní kniha faktur“ a sloužila jako evidence závazků. K datu 31.12.2023 bylo zaevidováno 839 došlých faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 324 663,97 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 808-839 s termínem splatnosti leden 2024, z toho faktury ev. č. 808 a 836 byly hrazeny po splatnosti). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Byla provedena kontrola došlých faktur a jejich úhrad v měsíci září (ev. č. 523–537, BV 183, ev. č. 540–541, BV 183, ev. č. 542–556, BV 186, ev. č. 557–566, BV 192, ev. č. 567–579, BV 196) a v měsíci prosinci (ev. č. 764-778, BV 265, ev. č. 782–791, BV 267), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Účetní jednotka dělí účet 311 Odběratelé na 7 analytik. Celková výše pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ve výši 182 453,72 Kč byl doložen inventarizací účtu. Kniha odeslaných byla vedena v počítači přes sestavu „Hlavní kniha faktur“ a sloužila jako evidence pohledávek. K datu 31.12.2023 bylo evidováno 39 odeslaných faktur na účtu 311 0000 a 311 0012, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 0000 a 311 0012 Odběratelé ve výkazu Obrátová předvaha byl ve výši 25 957,72 Kč (faktura ev. č. 2023038 se splatností 21.1.2024 a ev. č. 2023039 se splatností 30.1.2024). Byla provedena kontrola zaúčtování odeslaných faktur a jejich úhrad v měsících červenci – září (ev. č. 2023024, BV 182, ev. č. 2023025, BV 191, ev. č. 2023026, BV 166, ev. č. 2023027, BV 173, ev. č. 2023028, BV 182, ev. č. 2023030, BV 214) a v měsících říjen–listopad (ev. č. 2023034, BV 220, ev. č. 2023035, BV 218, ev. č. 2023036, BV 250). K jednotlivým fakturám byly přiloženy záznamy o zaúčtování odeslané faktury, které obsahovaly náležitosti účetního dokladu, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 2 359 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 24.10.2022 bylo schváleno usn. č. 4/2022, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. ZO schválilo měsíční odměnu za výkon funkce usn. č. 14-16/2022 ode dne přijetí tohoto usnesení:

- člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí	1 805 Kč
- místostarosta obce	32 501 Kč
- předsedy výboru	3 611 Kč
- člena výboru	3 010 Kč

Při souběhu výkonu více funkcí předseda/člen některé z komisí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytne jako součet maximálně 2 nejvyšších zastupitelstvem stanovených odměn za jím zastávané funkce (usn. č. 17/2022).

ZO schválilo dne 15.12.2022 usn. č. 5/2/2022 od 1.1.2023 následující odměny za výkon funkce:

- neuvolněného člena zastupitelstva	1 986 Kč
- předsedy výboru zastupitelstva	3 972 Kč
- člena výboru zastupitelstva	3 311 Kč
- místostarosty obce jako neuvolněného člena ZO	35 751 Kč

Kontrolou mzdových listů za období 1-9/2023 u starosty, místostarostky, předsedkyně finančního výboru a předsedy výboru krizového řízení, nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období 10-12/2023 u os. č. 31, 55, místostarostky a starosty obce nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla zřízenou jednu pokladnu se stanoveným pokladním limitem ve výši 100 000 Kč. Pokladna sloužila k vybírání poplatků za výkon služeb, místních poplatků, správních poplatků a dalších příjmů (pokuty městská policie, poplatky za knihovnu), zároveň bylo zajišťováno vyplacení výdajů v hotovosti. K 31.12.2023 bylo vystaveno 1044 pokladních dokladů, zůstatek k 31.12.2023 ve výši 40 314 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Byla provedena kontrola dokladů vystavených v kontrolovaném období:

- za období od 1.9.2023 do 30.9.2023 pokladní doklady ev. č. 699–779 a za období od 5.12.2023 do 29.12.2023 ev. č. 1003–1045, nebyly zjištěny nedostatky.

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny vzestupně v jedné číselné řadě. Pokladní limity pokladen byly v kontrolovaném období dodrženy.

Pokladní měla podepsanou Dohodu o hmotné odpovědnosti za svěřenou hotovost pokladny ze dne 4.1.2007 ve výši 30 000 Kč a referentka úřadu, která pokladní zastupuje měla podepsanou Dohodu o hmotné odpovědnosti za svěřenou hotovost ze dne 1.5.2023 ve výši 30 000 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2023 a 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena v rozsahu potřeb evidence obce.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 257 635 tis. Kč, v kontrolovaném období došlo k významným pohybům na účtu 021 Stavby - navýšení v objemu 19 646 tis. Kč (např. zařazení lávky pro pěší nad železnicí, rekonstrukce bytových jednotek Bergerovo nám., rozšíření veřejného osvětlení), na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci - nárůst 5 439 tis. Kč (např. zařazení ukazatele rychlosti, přenosná hasičská stříkačka, užitkové vozidlo TS) a došlo k nárůstu dlouhodobého finančního majetku o 102 319 tis. Kč - převedením volných peněžních prostředků na dlouhodobé termínované vklady. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky po korekci (74 tis. Kč) činily 1 485 tis. Kč. Nejvyšší podíl na jejich objemu představovaly krátkodobé poskytnuté zálohy (674 tis. Kč), pohledávky za odběrateli (134 tis. Kč) a ostatní krátkodobé pohledávky (542 tis. Kč).

Celková výše krátkodobých závazků v objemu 5 501 tis. Kč oproti minulému období nedoznala významných změn, nevyšší objem představují závazky vůči dodavatelům (1 325 tis. Kč), zaměstnancům (včetně pojištění a daní ve výši 887 tis. Kč), krátkodobé přijaté zálohy (642 tis. Kč), výnosy příštích období (1 960 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (674 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2023 na 89,38% (81 332 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 35,14% (46 039 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 35 293 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2023, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	66 351 305,00	106 361 662,49	108 783 053,37	102,28
Výdaje	107 660 400,00	133 626 331,49	72 914 846,96	54,57*
Financování	41 309 095,00	27 26 669,00	-35 868 206,41	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

* Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2212 Silnice, 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací, 3612 Bytové hospodářství, 3631 Veřejné osvětlení a 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023, z výkazu je patrné, že obec neprovozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 57 568 251,21 Kč, navazoval na účet Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze k výše uvedenému datu. Ve výkazu byly uvedeny následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	50 529 076,69
Výnosy celkem	108 097 327,90

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO dne 30.3.2023 usn. č. 4/4 2023 schválilo u své příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Stráž nad Nisou převod zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 41 974,39 Kč do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Stráž nad Nisou je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Stráž nad Nisou, příspěvková organizace. Kontrola předložena zřizovací listina ze dne 27.6.2017 (č.j.: 2017/06/6) s účinností od 1.1.2018, schválená ZO dne 20.6.2017 usn. č. 2017/06/6 a Příloha č. 1 ke zřizovací listině se specifikací majetku organizace ze dne 13.6.2017. V kontrolovaném období se zřizovací listina neměnila.

Darovací smlouvy

Obec kontrola předložila složku s darovacími smlouvami, kontrolováno bylo následující: Darovací smlouva uzavřená dne 20.1.2023 mezi obcí Stráž nad Nisou (dárce) a Centrem LIRA, z.ú., IČO: 28731191 (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 17 250 Kč na částečnou úhradu poskytování sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi PAS v roce 2023. Dar byl schválen ZO usn. č. 18/1/2022 ze dne 24.11.2022. Obec odeslala prostředky na účet dne 3.2.2023 (BV 24).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období bylo uzavřeno 6 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce. Jednalo se o individuální dotace.

Kontrola byly předloženy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 9.10.2023 mezi obcí (poskytovatel) a společností BONPRA CZ, s.r.o., IČO 04569741 (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace z rozpočtu města na zřízení a zařízení zubní ordinace v k.ú. Stráž nad Nisou s tím, že příjemce se zavázal, že od data 1.5.2024 po dobu 5 let bude zajišťovat hrazené zdravotní služby ve výši 2 000 000 Kč s tím, že z této částky je 800 000 Kč určeno na stavební úpravy prostor zubní ordinace, 800 000 Kč na vybavení zubní ordinace,

400 000 Kč na personální zajištění zubní ordinace. Dotace bude poskytnuta převodem na bankovní účet příjemce, finance na stavební úpravy a vybavení budou poskytnuty 30 dní po podpisu smlouvy, dotace na personální zajištění do 120 dnů od zahájení provozu, termín pro vyúčtování dotace je 90 dní po uhrazení celé dotace. Smlouva byla schválena ZO dne 21.9.2023 usn. č. 9/8/2023 a zveřejněna na ÚD obce od 19.10.2023 – 20.10.2026. Smlouva nebyla do data kontroly vypořádána.

Finanční plnění:

- platba ve výši 1 600 000 Kč byla odeslána z účtu obce dne 19.10.2023 (BV 214).

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a společností TJ Sokol TESLA Stráž nad Nisou, IČO 46744321 (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu města na nákup a výměnu branek, údržbu hrací a tréninkové plochy, příspěvek na klubové oblečení, nové dresy pro týmy přípravky, tréninkové a sportovní dovybavení týmů, pronájem sportovišť v zimní přípravě a opravy areálu TJ. Termín realizace projektu od 1.1.2023 do 30.11.2023. Dotace ve výši 300 000 Kč s termínem vyúčtování do 15.12.2023. Smlouva byla schválena ZO dne 30.3.2023 usn. č. 6/4/2023. Zveřejněna byla na ÚD obce od 20.4.2023 do 21.4.2026. Závěrečné vyúčtování dotace bylo provedeno dne 29.11.2023.

Finanční plnění:

- platba ve výši 300 000 Kč byla odeslána z účtu obce dne 20.4.2023 (BV 81).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

pol. 4111, objem 49 457 Kč

- UZ 98008 ve výši **38 600 Kč**, výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Dotace přijata dne 17.1.2023 (ČNB BV 2), skutečně použito 49 728 Kč (§ 6118). Obec požádala v rámci finančního vypořádání o doplatek ve výši 11 198 Kč (evidovaný na účtu 346),

- UZ 98187 ve výši **10 857 Kč**, jednalo se o doplatek dotace na úhradu výdajů nad rámec původně stanovené dotace v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, dotace přijata 28.2.2023 (ČNB BV 5).

pol. 4112, objem 598 600 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, k 31.12.2023 obec obdržela v plné výši.

pol. 4116, objem 2 281 692 Kč

- UZ 33092 MŠMT – OP JAK, průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Stráž nad Nisou ve výši **2 259 299 Kč**, obec přijata dne 27.6.2023 (ČNB BV 13), školes odeslána dne 4.7.2023 (ČS BV 144), zaúčtováno na § 3119 pol. 5336,

- UZ 14004- účelová dotace od MV GŘ Hasičský záchranný sbor na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů 2023 ve výši **22 393 Kč**, přispána na účet obce dne 27.12.2023 (ČNB BV 27).

pol. 4122, objem 152 342,45 Kč

- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/865/2023 s Krajským úřadem Libereckého kraje, jedná se o průtokovou dotaci pro ZŠ a MŠ Stráž nad Nisou ve výši **19 500 Kč**, dotace byla přijata dne 17.5.2023 (ČS BV 101), ZŠ a MŠ odeslána dne 26.5.2023 (ČS BV 110), zaúčtováno na § 3119 pol. 5336,

- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/1949/2023 s Krajským úřadem Libereckého kraje ve výši **64 534,43 Kč** na projekt „Doplnění přetlakové dýchací techniky“, na účet obce bylo připsáno dne 6.11.2023 (ČS BV 231), závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 20.10.2023,

- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/1946/2023 s Krajským úřadem Libereckého kraje ve výši **43 305,52 Kč** na projekt „Nákup technických přileb a zásahových obleků“, na účet obce bylo připsáno dne 6.11.2023 (ČS BV 231), závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 20.10.2023,
- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/1946/2023 s Krajským úřadem Libereckého kraje ve výši **24 124,50 Kč** na projekt „Doplnění věcných prostředků“, na účet obce bylo připsáno dne 6.11.2023 (ČS BV 231), závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 20.10.2023,
- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/2124/2023 s Krajským úřadem Libereckého kraje ve výši na projekt „Obnova věcných prostředků PO“ ve výši **878 Kč**, na účet obce bylo připsáno dne 6.11.2023 (ČS BV 231), závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 20.10.2023.

pol. 4222, objem 99 122 Kč

- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/2124/2023 s Krajským úřadem Libereckého kraje na projekt „Obnova věcných prostředků PO“ ve výši **99 122 Kč**, na účet obce bylo připsáno dne 6.11.2023 (ČS BV 231), závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 20.10.2023.

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla smlouva o dílo uzavřená dne 26.5.2023 s firmou Požární bezpečnost s.r.o., Jihlava, IČO: 27660940, jejímž předmětem je závazek dodavatele dodat objednateli požární přenosnou stříkačku Rosenbauer FOX 4 1.0.2. speciál sport v ceně díla ve výši 496 780,02 Kč včetně DPH. ZO schválilo smlouvu dne 25.5.2023, usn. č. 12/6/2023. Uhrazeno dne 8.6.2023, faktura č. 294 (BV 120). Zařazeno do majetku stejného dne, tj. 8.6.2023.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Stráž nad Nisou jako prodávajícím a FO jako kupujícím, uzavřena dne 4.8.2023. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 325/5, od kterého byl geometrickým plánem č. 2295-1498/2023 oddělen pozemek p.č. 325/6 o výměře 37 m² v katastrálním území Stráž nad Nisou, za kupní cenu ve výši 5 000 Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce obce od 11.4.2023 do 27.4.2023. Prodej byl schválen ZO usn. č. 8/5/2023 dne 25.5.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 27.9.2023 s právními účinky k 31.8.2023. Kupní cena uhrazena dne 3.8.2023 (BV č. 163). Vyřazeno z majetku dne 1.10.2023 dokladem ev. č. 6105 v období 10/2023. **Obec neúčtovala v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.4.**

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neměla uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-4020496/VB/02 LB-Bělídlo-kNN, PSR, SV, SP uzavřená dne 29.8.2023 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, zastoupená na základě plné moci ev. č. PM-135/2023 ze dne 3.3.2023 společností ELIPROM spol. s r.o. Liberec, IČO 48264237 (oprávněná). Povinná je vlastníkem pozemků p. č. 299/11, 300/1 a 300/5 v k.ú. Stráž nad Nisou. Oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy – zemního kabelového vedení NN a dvou kusů rozpojovacích skříní ("zařízení distribuční soustavy"), která se nachází mj. na dotčených nemovitostech. Rozsah věcného břemene na Dotčených nemovitostech podle této smlouvy je vymezen v geometrickém plánu č. 2313-244/2023 potvrzeném Katastrálním úřadem pro Liberecký kraj dne 5.6.2023 pod č. PGP-827/2023-605 a je přílohou této smlouvy. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a zřizuje se za jednorázovou náhradu ve výši 24 020 Kč + DPH. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO dne 22.2.2018 usn. č. 2/2018/1.5. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do KN – vklad proveden 10.10.2023, a to s právními účinky k 15.9.2023. Na základě objednávky č. 4102858750

ze dne 22.9.2023 od společnosti ČEZ byla vystavena faktura ev. č. 2023031 na náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 24 020 Kč + DPH 5 044,20 Kč, tj. celkem 29 064,20 Kč, která byla dne 30.10.2023 uhrazena (BV 224).

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 5.5.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Základní školou a Mateřskou školou Stráž nad Nisou, IČO 70695539 (příjemce) ve výši 153 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO 27.4.2023 usn. č. 5/5/2023, zveřejněna na ÚD od 10.5.2023 do 11.5.2026. Příjemce požádal o návratnou finanční výpomoc dne 31.3.2023 a to na předfinancování způsobilých výdajů dotace v rámci dotačního programu Erasmus+, s dobou vrácení nejdéle do 31.3.2024.

Finanční plnění:

- platba odeslána příspěvkové organizaci dne 9.5.2023 (BV 95),
- vratka finanční návratné výpomoci byla připsána na účet obce dne 26.9.2023 (BV 195).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má schválenou ZO usn. č. 3/2018 směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.3.2018, s účinností od 1.4.2018.

Kontrolou byla ověřena následující veřejná zakázka na akci:

"ZŠ Stráž nad Nisou – dispoziční úpravy ve 3. NP a oprava střechy č.p. 138 – vnitřní vybavení"

- Zadávací dokumentace ze dne 14.7.2023 s termínem doručení do 16.8.2023, do 16:00 hod.
- Hodnotícím kritériem: výše nabídkové ceny bez DPH.
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 16.8.2023.
- Doručena pouze jediná nabídka. Nabídka splňovala zadávací řízení.
- Nejnižší cenovou nabídku, která zároveň splnila kritéria, předložila firma AV MEDIA SYSTEMS, a.s., Praha, IČO: 48108375, v celkové ceně 5 041 591,34 Kč včetně DPH (4 166 604,41 Kč bez DPH).
- ZO dne 21.9.2023 schválila usn. č. 13/8/2023.
- Kupní smlouva ze dne 6.10.2023 uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.10.2023.
- ZO schválilo dne 14.12.2023 usn. č. 7/11/2023 uzavření Dodatku č. 1, jehož předmětem bylo vypořádání více a méně prací, snížení ceny zakázky na částku 4 992 220,92 Kč včetně DPH.
- Dodatek č. 1 podepsán dne 20.12.2023, zveřejněn na profilu zadavatele dne 21.12.2023.
- Předávací protokol ze dne 21.12.2023 bez vad a nedostatků.
Kupní smlouva byla uhrazena jednorázově ve výši 4 992 220,92 Kč (BV č. 270), dne 28.12.2023.

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

Obec dne 10.7.2023 zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, zpracovanou auditorskou společností C.J.AUDIT, s.r.o. Liberec, IČO 25495542, ev. č. Komory auditorů ČR - 442. Obec přijala tato opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření:

a) nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.:

1. - ÚC nevytvořil opravné položky k neuhrazeným pohledávkám – byly doúčtovány opravné položky k pohledávkám ve výši 7 530,32 Kč dne 1.6.2023 dokladem č. 6055, zaměstnanci byli poučeni o dodržování přísl. ustanovení vyhl. č. 410/2009 Sb.
 2. ÚC neprovedl inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhl. 270/2010 Sb. - stav majetku v účetnictví odpovídá stavu majetku v druhotné evidenci k 31.12.2022, rozdíl činí 0 Kč. Vzhledem k tomu, že v průběhu inventarizačních činností docházelo ještě k dohledávání prvotně zjištěných rozdílů a jejich zaznamenávání do podkladů pro inventarizaci, došlo k chybnému založení soupisu majetku s analytikou 0200 - Budovy pro služby obyvatelstvu, který nebyl konečným inventurním dokladem, bylo napraveno nahrazením a založením správného dokladu v Inventarizaci 2022 odpovídajícímu skutečnosti.
 3. K 31.12.2022 nebyla provedena fyzická inventarizace zboží na skladě – nebylo provedeno sečtení a proúčtován prodej a darování 73 ks fotoknih k 31.12.2022, bylo sečteno a odúčtováno ještě v průběhu přezkumu hospodaření dne 30.4.2023 dokladem č. 6036, následně bude prováděna inventarizace zboží na skladě pracovníkem odpovídajícím za jeho správu.
 4. K účtům záloh na energie a záloh k vyúčtování na byty nebyla předložena průkazná dokladová inventarizace. Nebylo doloženo vyúčtování záloh přijatých v roce 2021 - všechny přijaté zálohy z roku 2021 byly proúčtovány již v měsících 5 a 6/2022 a vypořádány s nájemníky bytových a nebytových prostor. Soupisy k zálohám za energie byly sepsány a založeny do inventur za 2022. Bude vedena druhotná evidence záloh na energie nad rámec výstupů z účetní evidence tak, aby bylo možno provést řádnou inventuru pohledávek a zajištěna tak průkaznost.
- b) nedostatky neuvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.:
5. O pořízení majetku není účtováno k datu uskutečnění účetního případu – nově nabyté pozemky byly zaúčtovány a v rámci invent. prací k 1.12.2022, nebylo zaúčtováno jejich pořízení v 3/2022 a 9/2022. Bude dbáno za správné zařazování majetku do účetnictví k datu jejich pořízení.
 6. Dokončený majetek nebyl zařazen do evidence – nebyl zařazen majetek, který byl předán dodavatelem 30.9.2022. Pracovníkem odpovědným za jeho zařazení nebylo toto zařazení k výše uvedenému datu provedeno. Napraveno a doúčtováno zařazení majetku a jeho dooprávkování od data jeho pořízení. Bude dbáno na předávání informací odpovědnými pracovníky o dokončování investičních akcí tak, aby mohlo dojít k zařazení do majetku.
 7. Byl zjištěn nedostatek v proúčtování dotace Mysliveckému spolku, rozdíl 1,- Kč – Myslivecký spolek doložil čerpání dotace ve výši 64 999 Kč, dotace byla poskytnuta ve výši 65 000 Kč. Rozdíl ve výši 1,- Kč bude požadován k vrácení od Mysliveckého spolku a dotace tak vypořádána. Bude kladen důraz na kontrolu vypořádání poskytnutých dotací po předložení příjemcem dotace.
 8. Záloha na věcné břemeno k lávce přes trať byla zaúčtována do nákladů – došlo k přeúčtování a náklady na věcné břemeno zahrnuty do nákladů na pořízení hmotného majetku – lávky přes trať, dne 30.4.2023 doklad č. 6031.
 9. U faktury č. 792/2022 nebyl uplatněn nárok na odpočet DPH 11 tis. Kč – jelikož zdanitelné plnění faktury bylo do 31.12.2022, odpočet byl uplatněn 20.1.2023 v řádném daňovém přiznání k DPH za období leden 2023. Náklady poníženy v lednu 2023 a zaúčtován odpočet DPH. Odpočet DPH má obec možnost uplatnit v následujících třech letech od zdanitelného plnění.
 10. Nebyla doložena činnost kontrolního výboru za rok 2022 - bude dbáno na předávání zpráv o činnosti kontrolního výboru v termínech daných zákonem.

Díky auditorské zprávě bylo vedení obce i jednotliví pracovníci informováni o všech nedostacích a byly tak vytvořeny v rámci všech opatření souhrny činností, které budou

dodržovány a zabráněno tak pochybením při hospodaření s obecním majetkem. Pracovníci jednotlivých agend byli poučeni o nutnosti koordinaci činností a předávání informací tak, aby k výše uvedeným nedostatkům nedocházelo.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena složka vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období roku 2023 byla vydána Směrnice č. 1/2023 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1.6.2023.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení vedení obce v roce 2023 na obci neproběhly externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly hospodaření PO za rok 2021 byly provedeny kontrolorem K. Pítrek, IČO: 866 89 169, Turnov. Dle protokolu o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 18.6.2023 (kontrola vykonána na místě dne 6.6.2023) byl zjištěn jeden nedostatek u předané majetku organizace v roce 2022 s chybným zaúčtováním), bez navrhovaného termínu nápravného opatření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou byly ověřeny zápisy a usnesení ze zasedání ZO v roce 2023, které se konaly ve dnech 16.2., 30.3., 27.4., 25.5., 29.6., 21.9., 19.10., 23.11. a 14.12.2023. Dále bylo ověřeno usnesení ZO ze dne 15.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023 a odměny zastupitelů od 1.1.2023).

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

Obec dne 10.7.2023 zaslala v souladu s ust. § 13 odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Přijatá opatření byla splněna ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly odstraněny, nebo k nim byla přijata opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v kontrolovaném období netvořila žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru (2 zápisy) a z jednání finančního výboru (5 zápisů).

Schválení účetní závěrky

ZO na svém zasedání dne 29.6.2023, usn. č. 4/7/2023 schválilo účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2023.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ sestavené k 31.12.2022, schválilo ZO dne 29.6.2023, usn. č. 3/7/2023, Doloženo Protokolem.

Obec Stráž nad Nisou



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2023

Příloha č.2

**Finanční hospodaření zřízených právnických osob
a hospodaření s jejich majetkem**

ROZVAHA

pro příspěvkové organizace

sestavená k 31.12.2023.... (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa); okamžik sestavení: 16.2.2024

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola, Stráž nad Nisou, příspěvková organizace

IČ: 70695539

Sídlo: Majerova 138, 46303 Stráž nad Nisou

Právní forma: PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Předmět činnosti: Primární vzdělávání

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
	AKTIVA CELKEM		72 815 826,95	27 429 588,11	45 386 238,84	34 747 407,99
A.	Stálá aktiva		61 585 529,67	27 429 588,11	34 155 941,56	27 261 668,69
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		824 388,14	751 173,03	73 215,11	0,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				0,00
2.	Software	013				0,00
3.	Ocenitelná práva	014				0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	751 173,03	751 173,03	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	73 215,11		73 215,11	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				0,00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		60 761 141,53	26 678 415,08	34 082 726,45	27 261 668,69
1.	Pozemky	031	668 250,00		668 250,00	668 250,00
2.	Kulturní předměty	032				0,00
3.	Stavby	021	43 057 686,86	12 454 675,00	30 603 011,86	26 073 551,40
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	4 730 629,40	1 919 164,81	2 811 464,59	519 867,29
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	12 304 575,27	12 304 575,27	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				0,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek					0,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky					0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				0,00
B.	Oběžná aktiva		11 230 297,28		11 230 297,28	7 485 739,30
I.	Zásoby		345 746,22		345 746,22	400 847,93
1.	Pořízení materiálu	111				0,00
2.	Materiál na skladě	112	306 099,22		306 099,22	400 847,93
3.	Materiál na cestě	119	39 647,00		39 647,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121				0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122				0,00
6.	Výrobky	123				0,00
7.	Pořízení zboží	131				0,00
8.	Zboží na skladě	132				0,00
9.	Zboží na cestě	138				0,00
10.	Ostatní zásoby	139				0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		955 458,13		955 458,13	626 208,12
1.	Odběratelé	311	22 077,00		22 077,00	21 751,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	727 780,00		727 780,00	404 267,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				0,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	8 000,00		8 000,00	2 000,00
10.	Sociální zabezpečení	336				0,00
11.	Zdravotní pojištění	337				0,00
12.	Důchodové spoření	338				0,00
13.	Daň z příjmů	341				0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343				0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				0,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				0,00
30.	Náklady příštích období	381	36 639,60		36 639,60	36 471,59
31.	Příjmy příštích období	385	7 347,00		7 347,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
31.	Dohadné účty aktivní	388				0,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	153 614,53		153 614,53	161 718,53
III.	Krátkodobý finanční majetek		9 929 092,93		9 929 092,93	6 458 683,25
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				0,00
3.	Jiné cenné papíry	256				0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				0,00
5.	Jiné běžné účty	245				0,00
9.	Běžný účet	241	9 531 385,59		9 531 385,59	6 009 269,30
10.	Běžný účet FKSP	243	381 150,82		381 150,82	396 492,06
15.	Ceniny	263				0,00
16.	Peníze na cestě	262				0,00
17.	Pokladna	261	16 556,52		16 556,52	52 921,89

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
	PASIVA CELKEM		45 386 238,84	34 747 407,99
C.	Vlastní kapitál		36 849 750,28	29 987 429,84
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		34 593 621,59	27 699 348,22
1.	Jmění účetní jednotky	401	34 918 892,67	28 024 619,30
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		0,00
4.	Kurzové rozdíly	405		0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		0,00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		0,00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	-325 271,08	-325 271,08
II.	Fondy účetní jednotky		2 158 205,32	2 246 107,23
1.	Fond odměn	411	237 520,00	237 520,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	408 771,80	404 128,10
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	1 443 765,52	1 546 811,13
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	68 148,00	57 648,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416		0,00
III.	Výsledek hospodaření		97 923,37	41 974,39
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	97 923,37	41 974,39
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		0,00
D.	Cizí zdroje		8 536 488,56	4 759 978,15
I.	Rezervy			0,00
1.	Rezervy	441		0,00
II.	Dlouhodobé závazky		1 921 293,81	651 452,73
1.	Dlouhodobé úvěry	451		0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		0,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		0,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	1 921 293,81	651 452,73
III.	Krátkodobé závazky		6 615 194,75	4 108 525,42
1.	Krátkodobé úvěry	281		0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		0,00
5.	Dodavatelé	321	47 082,02	189 979,64
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	46 070,00	40 050,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		0,00
10.	Zaměstnanci	331	1 985 425,00	1 488 788,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	20 064,00	0,00
12.	Sociální zabezpečení	336	748 586,00	526 735,00
13.	Zdravotní pojištění	337	326 352,00	228 108,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
14.	Důchodové spoření	338		0,00
15.	Daň z příjmů	341		0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342	210 643,00	30 969,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		0,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	584 614,51	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	1 216 536,02	248 370,10
35.	Výdaje příštích období	383	443 556,29	487 952,50
36.	Výnosy příštích období	384	23 860,00	29 614,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	645 430,58	397 480,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	316 975,33	440 479,18

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

pro příspěvkové organizace

sestavený k 31.12.2023..... (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa); okamžik sestavení: 16.2.2024

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola, Stráž nad Nisou, příspěvková organizace

IČ: 70695539

Sídlo: Majerova 138, 46303 Stráž nad Nisou

Právní forma: PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Předmět činnosti: Primární vzdělávání

			1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		40 658 021,10	960 466,63	36 278 548,69	786 268,55
I.	Náklady z činnosti		40 657 887,98	960 466,63	36 261 864,55	786 268,55
1.	Spotřeba materiálu	501	3 209 581,52	638 858,95	2 659 671,26	443 335,45
2.	Spotřeba energie	502	1 470 488,79	38 322,74	917 061,24	45 005,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503			0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504			0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506			0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507			0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508			0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	642 569,63		410 324,46	0,00
9.	Cestovné	512	184 706,72		94 407,64	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	2 917,09		1 581,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516			0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	1 892 772,24		1 655 707,48	0,00
13.	Mzdové náklady	521	23 376 603,00	222 646,00	21 436 718,00	240 623,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	7 676 735,00	57 251,00	7 136 759,00	54 104,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	88 957,00		92 879,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	460 538,26	3 387,44	421 862,36	3 201,10
17.	Jiné sociální náklady	528			0,00	0,00
18.	Daň silniční	531			0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532			0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538			100,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542			0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543			0,00	0,00
25.	Prodaný materiál	544			0,00	0,00
26.	Manka a škody	547			499,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548			0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	752 593,00		718 320,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552			0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553			0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554			0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555			0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556			0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557			0,00	0,00
35.	Náklady z dlouhodobého hmotného majetku	558	851 884,53		678 929,87	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	47 541,20	0,50	37 044,24	0,00
II.	Finanční náklady		133,12		16 684,14	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561			0,00	0,00
2.	Úroky	562			0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	133,12		16 684,14	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569			0,00	0,00
III.	Náklady na transfery				0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571			0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572			0,00	0,00
V.	Daň z příjmů				0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591			0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmu	595			0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		40 821 676,29	894 734,81	36 295 348,62	811 443,01
I.	Výnosy z činnosti		2 993 391,78	894 734,81	2 269 830,09	811 443,01
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601			0,00	0,00
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	2 453 881,04	817 784,81	1 789 805,19	748 463,00
	3. Výnosy z pronájmu	603		76 950,00	0,00	61 500,00
	4. Výnosy z prodaného zboží	604			0,00	0,00
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609			0,00	0,00
	9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641			0,00	0,00
	10. Jiné pokuty a penále	642			0,00	0,00
	11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643			0,00	0,00
	12. Výnosy z prodeje materiálů	644			0,00	1 480,00
	13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645			0,00	0,00
	14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646			0,00	0,00
	15. Výnosy z prodeje pozemků	647			0,00	0,00
	16. Čerpání fondů	648	152 020,00		45 990,00	0,00
	17. Ostatní výnosy z činnosti	649	387 490,74		434 034,90	0,01
II.	Finanční výnosy		2 211,99		1 022,79	0,00
	1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661			0,00	0,00
	2. Úroky	662	740,94		544,63	0,00
	3. Kurzové zisky	663	1 471,05		478,16	0,00
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664			0,00	0,00
	6. Ostatní finanční výnosy	669			0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		37 826 072,52		34 024 495,74	0,00
	1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671			0,00	0,00
	2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	37 826 072,52		34 024 495,74	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním		163 655,19	-65 731,82	16 799,93	25 174,46
	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		163 655,19	-65 731,82	16 799,93	25 174,46

PŘÍLOHA

(základní)

sestavená k 31.12.2023..... (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa); okamžik sestavení: 16.2.2024

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola, Stráž nad Nisou, příspěvková organizace
IČ: 70695539

Sídlo: Majerova 138, 46303 Stráž nad Nisou

Právní forma: PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Předmět činnosti: Předškolní a primární vzdělávání

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (text)

Účetní jednotka nemá informace o tom, že by byl porušen princip nepřetržitého trvání.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (text)

Účetní jednotka nebyla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (text)

- 1) Účetní jednotka účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele, vede účetnictví v plném rozsahu.
 - 2) Časové rozlišení nákladů a výnosů je aplikováno u všech položek.
 - 3) Rozdělení nákladů mezi hlavní a hospodářskou činnost je prováděno následujícím způsobem: Přímé náklady se přímo přiřazují do hlavní či hospodářské činnosti.
Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách: 1.Oceňování a vykazování Zásoby - pořizovací cena, způsob účtování A, drobný dlouhodobý majetek hmotný - v pořizovací ceně od 3 do 40 tisíc Kč, drobný dlouhodobý majetek nehmotný - v pořizovací ceně od 7 do 60 tisíc Kč.
2. Změny způsobu oceňování: nenastaly.
 3. Odpisový plán: Účetní jednotka provádí účetní odpisy. Odpisový plán je rámcově stanoven dle příloh ČÚS 708 s výjimkami.

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	P. ú.	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek účetní jednotky		393 997,54	431 631,53
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		0,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	393 997,54	431 631,53
3.	Vyřazené pohledávky	905		0,00
4.	Vyřazené závazky	906		0,00
5.	Ostatní majetek	909		0,00
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		0,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		0,00
3.	Krátk. podm. pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		0,00
4.	Dlouh. podm. pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		0,00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939		0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941		0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		0,00
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů			0,00
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		0,00
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		0,00
5.	Krátk. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		0,00
6.	Dlouh. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		0,00
7.	Krátk. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		0,00
8.	Dlouh. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		0,00
P.VII.	Další podmíněné závazky			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		0,00
7.	Krátk. podm. závazky vypl. z práv. předp. a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		0,00
8.	Dlouh. podm. závazky vypl. z práv. předp. a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		0,00
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva			0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		0,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		0,00
5.	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	999	393 997,54	431 631,53

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (text)

Účetní jednotka byla zapsaná do veřejného rejstříku 18. června 2003. Pr. 295 vedená u KS v Ústí nad labem.

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (text)

K rozvahovému dni nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v závěrce a přitom mají vliv na finanční situaci.

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (text)**B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (text)****B.3. Informace podle § 66 odst. 3 (číslo a text)****C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		0,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		0,00

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (číslo a text)**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (číslo)****D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² (číslo)****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (číslo)****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (číslo)****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (číslo)****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (číslo a text)**

E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka

E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	
K položce	Doplňující informace	Částka

E.3.	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích	
K položce	Doplňující informace	Částka

E.4.	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu	
K položce	Doplňující informace	Částka

Fond kulturních a sociálních potřeb

sestavená k 31.12.2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16.2.2024

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	404 128,10
A.II.	Tvorba fondu	463 925,70
	1. Základní přiděl	463 925,70
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	459 282,00
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravování	217 944,00
	3. Rekreace	10 890,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport	195 901,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	6 000,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní užití fondu	28 547,00
A.IV.	Konečný stav fondu	408 771,80

Stavby

sestavená k 31.12.2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16.2.2024

G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	43 057 686,86	454 675,00	603 011,86	073 551,40
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				0,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	40 560 216,06	892 951,08	667 265,04	339 050,60
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				0,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				0,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě				0,00
G.6.	Ostatní stavby	2 497 470,80	561 724,00	935 746,80	734 500,80

Pozemky

sestavená k 31.12.2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16.2.2024

H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	668 250,00		668 250,00	668 250,00
H.1.	Stavební pozemky				0,00
H.2.	Lesní pozemky				0,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				0,00
H.4.	Zastavěná plocha	356 400,00		356 400,00	356 400,00
H.5.	Ostatní pozemky	311 850,00		311 850,00	311 850,00

Příloha I.

sestavená k 31.12.2023.

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16.2.2024

I. Doplňující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		0,00
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		0,00
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		0,00

Příloha J.

sestavená k 31.12.2023.

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16.2.2024

J. Doplňující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		0,00
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		0,00
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		0,00

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

Rezervní fond

sestavená k 31. 12. 2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16. 2. 2024

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
D.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	1 604 459,13
D.II.	Tvorba fondu	139 392,39
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	41 974,39
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary - účelové	86 918,00
	5. Peněžní dary - neúčelové	10 500,00
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	231 938,00
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	231 938,00
D.IV.	Konečný stav fondu	1 511 913,52

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ**Fond investic**

sestavená k 31. 12. 2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 16. 2. 2024

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
F.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	0,00
F.II.	Tvorba fondu	752 593,00
1.	Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	752 593,00
2.	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
3.	Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
4.	Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
5.	Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
6.	Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
7.	Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	752 593,00
1.	Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	752 593,00
4.	Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	0,00