



OBEC DOLNÍ PODLUŽÍ

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE ZA ROK 2023

(dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)

NÁVRH

Údaje o organizaci:

Název: Obec Dolní Podluží
 Sídlo: Dolní Podluží č. p. 6, 407 55 Dolní Podluží
 IČO/DIČ: 00261271/CZ00261271

Doplňující údaje:

Obec je od 01.10.2009 plátcem DPH.

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023

Rozpočet obce Dolní Podluží na rok 2023 byl vytvořen v souladu se zákonem číslo 128/2000 Sb., o obcích, zákonem číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, s rozpočtovým výhledem obce na období 2021-2024 a na podkladě návrhů příspěvkových organizací obce – ZŠ Dolní Podluží a MŠ Dolní Podluží.

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 2/40/2022 jako schodkový. Financování bylo zajištěno z úspor minulých let.

Schválený rozpočet byl upraven 8 rozpočtovými opatřeními.

Kapitola	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31. 12.2023	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 – Daňové příjmy	26.287.000,00	28.696.415,26	28.691.633,25	99,98
Třída 2 – Nedaňové příjmy	3.021.000,00	5.008.621,89	4.975.706,97	99,34
Třída 3 – Kapitál. příjmy	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Třída 4 – Přijaté dotace	287.811,00	4.206.549,00	4.206.549,00	100,00
Příjmy celkem (po konsolidaci)	29.595.811,00	38.011.586,15	37.973.889,22	99,90
Třída 5 – Běžné výdaje	27.8149.738,00	32.104.685,00	25.682.175,46	80,00
Třída 6 – Kapitál. výdaje	7.566.000,00	9.100.400,00	6.312.920,16	69,37
Výdaje celkem	35.415.738,00	41.205.085,00	31.995.095,62	77,65
Saldo: Příjmy - výdaje	-5.819.927,00	-3.193.498,85	5.978.793,60	
Třída 8 - financování				
Přijaté úvěry a půjčky	0,00	0,00	0,00	0,00
Splátky úvěrů	0,00	0,00	0,00	0,00
Fond rezerv	0,00	0,00	0,00	0,00
Fond sociální	0,00	0,00	0,00	0,00
Financování celkem	5.819.927,00	3.193.498,85	-5.978.793,60	

(údaje jsou uváděny v Kč)

Daňové příjmy jsou tvořeny podílem obce na sdílených daních podle zákona číslo 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se především o daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, DPH, daň z nemovitostí, správní a místní poplatky. Nedaňové příjmy jsou tvořeny převážně příjmy z pronájmu majetku (pozemky, sportoviště, byty a nebytové prostory) a dále příjmy z vlastní činnosti (třídění odpadu, prodej zboží a nahodilý prodej dřeva či prodej vyřazeného drobného dlouhodobého majetku).

Do kapitálových příjmů jsou zahrnovány příjmy z prodeje pozemků, dlouhodobého majetku (určený k vyřazení) a přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku.

Údaje o plnění rozpočtu, o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce, ve výkazech FIN 2-12, ROZVAHA, VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY a v PŘÍLOZE účetní uzávěrky, které jsou přílohou této zprávy a jsou zveřejněny na elektronické úřední desce.

2. Hospodářská činnost

Obec nevede hospodářskou činnost.

3. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Obec nemá zřízeny účelové fondy.

Obec vlastní akcie společnosti SVS, a.s. v hodnotě 8.388.000,00 Kč.

Stav finančních prostředků obce v Kč:

Účty obce / pokladna obce	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.	Změna stavu
Běžný účet KB	25.375.413,00	25.541.332,89	165.919,89
Běžný účet ČS	3.271.693,71	97.614,22	-3.174.079,49
Běžný účet ČNB	6.345.822,72	15.369.821,92	9.023.999,20
Celkem na BÚ	34.992.929,43	41.008.769,03	6.015.836,60
Pokladna	47.077,00	38.703,00	-8.374,00
Celkem na BÚ a v pokladně	35.040.006,43	41.047.472,03	

4. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací:

Základní škola Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace, IČO: 70695288

Mateřská škola Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace, IČO: 70695270

ZŠ hospodařila s finančními prostředky o celkovém objemu 34.980.821,69 Kč, z toho bylo 33.745.911,49 Kč v hlavní činnosti a 1.234.910,20 Kč v doplňkové (hospodářské) činnosti. Zřizovatel schválil a převedl zřízené PO – ZŠ na investiční výdaje částku ve výši 246.000,00 Kč.

MŠ hospodařila s finančními prostředky o celkovém objemu 3.268.867,00 Kč. MŠ neprovozuje vedlejší činnost.

Hospodářský výsledek příspěvkových organizací za rok 2023:

Příspěvková organizace	Výsledek hospodaření celkem	Rozdělení HV			
		Rezervní fond	Fond investic	Fond odměn	Odvod zřizovateli
Základní škola	143.856,17	103.856,17	0,00	40.000,00	0,00
Mateřská škola	99,69	99,69	0,00	0,00	0,00

Základní škola Dolní Podluží - účetní závěrka schválena ZO dne 16.04.2024,
usnesením č. 12/167/2024.

Mateřská škola Dolní Podluží - účetní závěrka schválena ZO dne 16.04.2024,
usnesením č. 12/164/2024.

Roční účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací jsou uloženy na obecním úřadě, výkazy o hospodaření jsou přílohou této zprávy.

5. Hospodaření organizací založených obcí

Obec nemá založeny žádné organizace.

6. Hospodaření s majetkem obce

K 31.12.2023 obec disponovala majetkem v účetních hodnotách:

Název majetku	Druh majetku	Počáteční stav k 1.1.2023	Změna stavu	Stav k 31.12.2023 (brutto)	Oprávký k 31.12.2023
Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)	software	0,00	0,00	0,00	0,00
	drobný DNM	572.856,80	0,00	572.856,80	-572.856,80
	ostatní DNM	593.656,41	0,00	593.656,41	-534.537,41
Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)	stavby	81.705.800,00	8.671.225,37	90.377.025,37	-27.765.178,00
	samostatné movité věci a soubory	13.894.281,93	69.127,87	13.963.409,80	-5.984.894,09
	drobný DHM	4.684.981,36	204.367,52	4.889.348,88	-4.889.348,88
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	pozemky	1.409.785,89	19.306,50	1.406.042,49	
	kulturní předměty	160.216,17	0,00	160.216,17	
	určený k prodeji	0,00	0,00	0,00	
Dlouhodobý finanční majetek (FM)	ostatní FM	8.388.000,00	0,00	8.388.000,00	
Majetek evidovaný v podrozvaze	ostatní	13.908.282,30	465.809,74	14.374.092,04	
Nedokončený majetek	hmotný	10.741.217,40	-3.887.733,48	6.853.483,92	
	nehmotný	456.850,00	96.800,00	553.650,00	
Materiál	materiál na skladě	4.666,76	677,36	5.344,12	
Zboží a ostatní zásoby	zboží na skladě	18.788,29	-2503,53	16.284,76	

Nejvýznamnější náklady vynaložené na pořízení a zhodnocení dlouhodobého majetku:

- Sportovní areál-rekonstrukce povrchů, herní prvky - pirátská loď, vybavení sběrného dvora a zpevněná plocha
- Oprava kulturní památky Hrobky Brass, opravy místních komunikací

Ke zhodnocení majetku se k financování mimo vlastních finančních prostředků obce využívají i získané dotační prostředky, které se obci na základě žádostí podaří získat.

Poskytnuté příspěvky a finanční dary:

Organizace	Částka v Kč
ZŠ Dolní Podluží – provozní příspěvek zřízené PO	3.400.000,00
MŠ Dolní Podluží - provozní příspěvek zřízené PO	770.850,00
Fotbalový klub Dolní Podluží	45.000,00
Zdravotní klaun	2.000,00
Mandavan, z.s. Studánka 334	20.000,00
Sport for all, z.s.	6.075,00
Český rybářský svaz Horní Podluží	10.000,00
Linka bezpečí	5.000,00
Finanční dary fyzickým osobám (příspěvky na obědy)	34.730,00
Městská knihovna Děčín (knižní fond)	40.000,00
Celkem	4.293.655,00

Pohledávky a závazky:

Krátkodobé pohledávky a závazky		Stav k 31.12.2023 v Kč
SU 311	odběratelé	172.738,00
SU 315	jiné pohledávky (z místních poplatků)	201.462,63
SU 321	dodavatelé	196.780,21
SU 331	zaměstnanci	386.189,00
SU 336	sociální zabezpečení	134.053,00
SU 337	zdravotní pojištění	60.601,00
Dlouhodobé pohledávky a závazky		Stav k 31.12.2023 v Kč
SU 471	<u>Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery</u>	0,00
SU 472	<u>Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery</u> SFDI - chodník I. etapa	3.089.199,52

Přehled údajů o hospodaření s majetkem obce za rok 2023 je uveden ve výkazech ROZVAHA a PŘÍLOHA. Zpráva o inventarizaci majetku k 31.12.2023 je k nahlédnutí na obecním úřadě.

Meziroční srovnání vybraných údajů (aktiva-pasiva, náklady-výnosy, pohledávky-závazky a příjmy-výdaje) je samostatnou přílohou této zprávy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období (po zdanění)	8.126.169,90
------------------------------------------------------------------	---------------------

Výsledek hospodaření zůstává na běžném účtu obce a bude po schválení přeúčtován z účtu 431 na účet 432 jako nerozdělený zisk z minulých let.

7. Členství v organizacích

Obec Dolní Podluží je z rozhodnutí zastupitelstva obce členem několika samostatně hospodařících subjektů. Členské příspěvky jsou hrazeny ročně, a to na základě stanov jednotlivých organizací.

Organizace	Částka v Kč
Dobrovolný svazek obcí Tolštejn – členský příspěvek	34.000,00
Euroregion Nisa – členský příspěvek	5.880,00
Sdružení místních samospráv – členský příspěvek	5.852,00
Svaz měst a obcí – členský příspěvek	6.010,24
DMO Lužické hory – členský příspěvek	16.000,00

8. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Rozpis dotací:

Účel	Poskytovatel	ÚZ	Příjmy	Výdaje
Stavba dešť.kanal DP/INV(výdaje 2022)	KÚÚK		301.139,00	0,00
Pořízení sl. Vozidla pro rozvoz (výdaje 2022)	KÚÚK		20.000,00	0,00
Akceschopnost SDH 2023	MV ČR (KÚÚK)	14004	10.400,00	10.400,00
Přírodní učebna DP/NIV (výdaje 2024)	KÚÚK	00079	191.080,00	0,00
Program na záchranu a obnovu kult.památek/NIV	KÚÚK	00102	536.000,00	536.000,00
Rekonstrukce povrchů sportovišť DP(příjmy2022)	NSA	62500	0,00	663.847,42
Národní plán obnovy- AOPK	MŽP ČR	15017	28.749,00	28.749,00
Proj.dok. veř.osvětlení DP (výdaje 2024)	KÚÚK	00246	200.000,00	0,00
Volby prezident	MF ČR	98008	25.881,00	25.881,00
Herní prvky Dolní Podluží	SZIF	89517 89518	278.567,00 495.229,00	278.567,00 495.229,00
Vybavení sběrného místa DP	KÚÚK	00271	499.820,00	499.820,00
Obnova křížků v DP (výdaje 2022)	MZe ČR	29027	135.138,00	0,00
Celkem dotace obce (vč. ex post financování)			2.722.003,00	
Průtokové transfery příspěvkovým organizacím ZŠ		33092	1.196.746,00	1.196.746,00
Souhrn transferů			1.196.746,00	1.196.746,00

Finanční vypořádání s příjemci dotací -- odvody/doplatky transferů předchozích období byly vypořádány. Ostatní financování ex-post/doplatky/odvody/vratky budou vypořádány v souladu s pokyny poskytovatele dotace (vyúčtování v roce 2024). Přehled údajů o příjmech a výdajích z dotačních titulů se zajištěním ze zahraničních zdrojů je součástí výkazu FIN 2-12, který je přílohou této zprávy.

9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

Obec na základě zákona č. 420/2004 Sb., požádala o provedení přezkoumání hospodaření Krajský úřad Ústeckého kraje, který provedl přezkoumání hospodaření obce ve dnech 16.10.2023 (dílčí přezkum) a 19.02.2024 (dokončení přezkumu) odborem kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje ve složení:

- dílčí přezkum hospodaření:

Ivana Komová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ing. Barbora Jirásková – kontrolor
Bc. Michaela Křížková - kontrolor

- dokončení přezkumu hospodaření:

Ivana Komová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ing. Barbora Jirásková – kontrolor
Bc. Michaela Křížková - kontrolor

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§30 odst.11 – Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Inventarizační komise ÚSC v dokumentu „Inventarizační zpráva za rok 2022“ zpracovaném dne 20.2.2023, na straně č. 2 v odstavci „Informace o zjištěných v průběhu inventarizace“ konstatuje zjištěný rozdíl na syntetickém účtu 909 Majetek svěřený příspěvkovým organizacím ve výši 17. 805,- Kč. Zjištěný rozdíl byl vyúčtován účetním dokladem č. 23-012-00001 dne 3.1.2023. Nebyl vyúčtován do účetního období 2022, ke kterému se vztahoval, a za který se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků.

Přijatá opatření k nápravě:

Dne 26.06.2023 pod č.j. KUUK/096545/2023 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a jejich plnění.

Zastupitelstvo obce dne 20.06.2023 usnesením č. 6/103/2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijalo opatření: „Inventarizační rozdíly budou účtovány tak, aby byly v souladu se zákonem a účetní závěrky příspěvkových organizací budou obci předkládané před uzavřením inventarizace a odevzdáním výkazů obce na KÚ ÚK.“

Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při kontrole inventarizace za rok 2023.

- II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023
Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023
nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.
- III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:
- | | |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,59 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,26 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |
- IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023 bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Plné znění dokumentu „**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 - obec Dolní Podluží, IČ: 00261271**“ je přílohou tohoto závěrečného účtu a je v souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněno na webových stránkách obce. Dokument je rovněž k nahlédnutí na obecním úřadě.

10. Návrh usnesení k závěrečnému účtu za rok 2023:

Zastupitelstvo projednalo závěrečný účet obce k 31.12.2023 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

V Dolním Podluží dne 24.05.2024

Ing. Adéla Macháčková
starostka obce

Připomínky k NÁVRHU ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2023 mohou občané obce Dolní Podluží uplatnit písemně ve lhůtě do 10.06.2024 do 15:00 hod. nebo ústně při jeho projednávání na veřejném zasedání zastupitelstva obce.

Plné znění dokumentu „Závěrečný účet obce za rok 2023 – návrh“ je v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněno na webových stránkách obce. Dokument je rovněž k nahlédnutí na obecním úřadě.

Zpracovala: Dagmar Moravcová, účetní obce

Údaje o zveřejnění:

Vyvěšeno:	28.05.2024
Sejmuto:	

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 27.02.2024
Spisová značka: KUUK/078215/2023/7
Číslo jednací: KUUK/030269/2024
ÚID: kuukes92089419
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023, IČ: 00261271

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 04.09.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dolní Podluží, na adrese Dolní Podluží 6, 407 55 Dolní Podluží, dne 16.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dolní Podluží, na adrese Dolní Podluží 6, 407 55 Dolní Podluží, dne 19.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Ing. Adéla Macháčková - starostka
- Dagmar Moravcová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 29.11.2022 dosud,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také "RO")	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2023 změněn 8 rozpočtovými opatřeními,- na základě schválených rozpočtových opatření byl rozpočet na rok 2023 navýšen:- příjmy o 8.415.775,15 Kč,- výdaje o 5.789.347,00 Kč,- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- RO č. 1/2023 až 7/2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce (dále také „ZO“),- RO č. 8/2023 schválila starostka obce,- ZO dne 03.12.2019 schválilo kompetenci starostky obce k provedení rozpočtových opatření,- předložena sestava "Opis rozpočtových změn, období: 1/2023 - 12/2023",- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023,- projednán a schválen ZO dne 13.12.2022 usnesením č. 2/40/2022 jako schodkový,- příjmy ve výši 29.595.811,00 Kč,- výdaje ve výši 35.415.738,00 Kč,- financování ve výši 5.819.927,00 Kč,- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let,- zůstatek běžných účtů k 31.12.2022 ve výši 34.992.929,43 Kč,- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- závaznými ukazateli stanoveny paragrafy a vybrané položky,- schválený rozpočet zveřejněn od 30.12.2022,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2022 - 2024,- návrh SVR zveřejněn od 24.11.2021 dosud,- schválen na zasedání ZO dne 09.12.2021,- schválený SVR zveřejněn od 21.12.2021 dosud,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - nový SVR na roky 2024 - 2027,- návrh zveřejněn od 27.11.2023 dosud,- schválen na zasedání ZO dne 12.12.2023,- schválený SVR zveřejněn od 18.12.2023,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- za rok 2022 projednán a schválen ZO dne 20.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou,- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 02.06.2023 dosud,- schválený závěrečný účet zveřejněn od 21.06.2023- ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30.09.2023 nesouhlasily s účetním záznamem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.09.2023;- zůstatek ve výkazu FIN 2-12 M ve výši 27.843.095,07 Kč,

	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek SÚ 231 výkazu rozvaha ve výši 27.843.095,07 Kč, - zůstatek bankovních účtů ve výši 27.847.767,07 Kč, - rozdíl ve výši 4.672,00 Kč. <p>- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 31.12.2023 souhlasily s účetním záznamem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31.12.2023.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem T.F. dne 01.02.2023.
Evidence majetku	<p>- vedena v informačním systému KEO4 modul Majetek.</p> <p>1) vyřazení majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "zásahový komplet ZAHAS V.", inv. č. 20210029/3, - protokol o vyřazení ze dne 29.12.2023, důvod vyřazení: nepotřebné, prodej, schváleno starostkou dne 19.12.2023, - doklad majetkové evidence č. 700095 ze dne 29.12.2023, vyřazení majetku prodejem, - účetní doklad č.: 23-002-00134 ze dne 19.12.2023, faktura vystavená - předpis pohledávky z prodeje nepotřebného majetku; 23-012-00021 ze dne 29.12.2023, vyřazení majetku z účetní evidence. <p>2) zařazení majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventární karta "Traktůrek Solo T22-105,1 HDD-A V2", inv. č. 20230021, - doklad majetkové evidence č. 700066 ze dne 30.09.2023, pořízení majetku nákupem, - účetní doklad č.: 23-001-00395 ze dne 13.09.2023, předpis závazku - nákup majetku; 23-801-00173 ze dne 22.09.2023, úhrada závazku; 23-012-00007 ze dne 29. 9. 2023, zařazení majetku do užívání.
Evidence pohledávek	<p>- kontrola stavu pohledávek a opravných položek k pohledávkám proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023,</p> <p>- Směrnice - opravné položky k pohledávkám, účinná od 01.01.2015,</p> <p>- inventurním soupisem k 31.12.2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 381 Náklady příštích období, 385 Příjmy příštích období, 388 Dohadné účty aktivní.</p>
Evidence závazků	<p>- kontrola stavu závazků proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023,</p> <p>- Směrnice pro časové rozlišování, účinná od 01.01.2015,</p> <p>- inventurním soupisem k 31.12.2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžítá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 384 Výnosy příštích období, 389 Dohadné účty pasivní, 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.</p>
Faktura	<p>- faktura došla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-001-00300 do 23-001-00303, od č. 23-001-00306 do č. 23-001-00314, - kontrolováno hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	- předložena "Hlavní kniha analytická, období 9/2023" a "Hlavní kniha analytická, období 12/2023".

Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace provedena ke dni 31.12.2023, - Plán inventur ze dne 01.12.2023, - Inventarizační zpráva ze dne 09.02.2024, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 06.12.2023, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech (dále také „AÚ“), - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ, popř. SÚ/AÚ: - 018, 021/0300, 022, 042, 069, 078, 081/0300, 082, 112, 132,192, 194, 311, 314, 315, 321, 261, 324, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 349, 373, 374, 377, 378, 381, 384, 385, 388, 389, 472, 909, - „Směrnice o inventarizaci“ platná od 01.01.2016, vydaná starostkou dne 04.01.2016.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - předložena za období 1/2023 - 9/2023, - zůstatek neuhrazených faktur souhlasil k 30.09.2023 s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha. - předložena za období 1/2023 - 12/2023, - zůstatek neuhrazených faktur souhlasil k 31.12.2023 s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO4 zaměstnankyní obecního úřadu, - archiv uložen v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období 01 - 12/2023, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-701-00001 do č. 23-701-00034, za období 01/2023, - od č. 23-701-00218 do č. 23-701-00284, za období 06/2023, - od č. 23-701-00269 do č. 23-701-00290, za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladního deníku ke dni 30.09.2023 souhlasil s účetním záznamem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.09.2023, - pokladní limit není stanoven (Vnitřní organizační směrnice - základní vnitřní směrnice platná a účinná od 01.01.2023). - zůstatek pokladního deníku ke dni 31.12.2023 souhlasil s účetním záznamem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31.12.2023.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - č. 23-014-00022 a 23-014-00023, vnitřní doklad, dokladová řada: 14 - "Nájemné předpis", předpis nájemné z nebytových prostor za období 12/2023, - č. 23-014-00015, vnitřní doklad, dokladová řada: 14 - "Nájemné předpis", předpis nájemné z bytových a nebytových prostor za období 09/2023, - č. 23-802-00022 do č. 22-802-00017 k bankovnímu účtu ČNB, za období 09 - 12/2023.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetní závěrka za rok 2022, - schválena ZO dne 20.06.2023 usnesením č. 6/101/2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen. - účetní doklad č. 23-007-00016 (zaúčtování výsledku hospodaření).
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> - předložen pro rok 2023.

Upomínka k pohledávce a závazku	- Upomínka - poplatek za svoz a odstraňování komunálních odpadů za rok 2023 ze dne 26.09.2023, č. j. OUDP-1175/2023, - odesláno do vlastních rukou Českou poštou s. p., - účetní doklad č. 23-701-00314, hotovostní úhrada do pokladny OÚ, vymoženo 100 % dlužné částky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30.09.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací (dále také „PO“): 1) Základní škola Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace, IČ: 70695288, - majetek svěřen k hospodaření, - ZO dne 13.12.2022 schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2023 ve výši 3.400.000,00 Kč a investiční příspěvek na rok 2023 ve výši 246.000,00 Kč, - ZO schválilo dne 16.05.2023 usnesením č. 5/84/2023 přidělení výsledku hospodaření ve výši 520.550,44 Kč do rezervního fondu, - účetní závěrka schválena ZO dne 16.05.2023 usnesením č. 5/83/2023, - odpisový plán na rok 2023 schválen ZO dne 16.05.2023 usnesením č. 5/85/2023, - předloženy výkazy sestavené ke dni 30.06.2023 a 31.12.2023, - kontrola vyplaceného investičního i neinvestičního příspěvku dle výkazu FIN 2-12 M, - předložen "Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace" ze dne 07.12.2023. Provedenou kontrolou nebyla zjištěna žádná závažná pochybení při nakládání se svěřenými finančními prostředky. 2) Mateřská škola Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace, IČ: 70695270, - majetek ve výpůjčce, - ZO dne 13.12.2022 schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2023 ve výši 770.850,00 Kč, - účetní závěrka schválena ZO dne 16.05.2023 usnesením č. 5/81/2023, - odpisový plán na rok 2023 schválen ZO dne 16.05.2023 usnesením č. 5/82/2023, - předloženy výkazy sestavené ke dni 30.06.2023 a 31.12.2023, - kontrola vyplaceného neinvestičního příspěvku dle výkazu FIN 2-12 M, - předložen "Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace" ze dne 30.11.2023. Provedenou kontrolou nebyla zjištěna žádná závažná pochybení při nakládání se svěřenými finančními prostředky. - ÚSC je zřizovatelem organizační složky: - Sbor dobrovolných hasičů Dolní Podluží, - Zřizovací listina ze dne 20.03.1997.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- ÚSC je členem DSO Tolštejn.
Dohody o provedení práce	- Dohoda o provedení práce uzavřena se členkou ZO dne 15.02.2023, - dohodu schválilo ZO dne 14.02.2023, - pracovní poměr na dobu od 15.02.2023 do 30.11.2023, - druh sjednané práce: shromažďování podkladů a vyhotovení zápisů do kroniky obce za r. 2022, - sjednaná odměna: 9.000,00 Kč - shromažďování pokladů, 9.000,00 Kč - vyhotovení zápisů, - předložen mzdový list za období 1/2023 - 9/2023 a docházkový list za 2-6/2023 (odpracováno 75 hod.), - k 30.09.2023 vyplaceno 9.000,00 Kč;

	<ul style="list-style-type: none"> - předložen mzdový list za období 1/2023 - 12/2023 a docházkový list za 7 - 11/2023 (odpracováno 75 hod.), - k 31.12.2023 vyplaceno 18.000,00 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Podluží č. 2023/001 ze dne 21.09.2023 se zapsaným spolkem FK Dolní Podluží, z. s., IČ 05252385, jako příjemcem, - poskytnuto 45.000,00 Kč, povinnost vyúčtování nejpozději do 30.04.2024, - smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění, - Žádost o poskytnutí neinvestiční účelové dotace nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Dolní Podluží pro rok 2023, předložena dne 18.06.2023, zaevidována podatelnou OÚ č. j. 869/23 dne 22.06.2023, přiloženy všechny požadované přílohy, uvedena požadovaná částka, - poskytnutí dotace schválilo ZO dne 12.09.2023, usnesením č. 7/109/2023, starostka pověřena podpisem smlouvy, - účetní doklad č.: 23-801-00172 ze dne 21.09.2023, poskytnutí dotace (MD: SÚ/AÚ 373/0300, časově nerozlišeno dle Směrnice pro časové rozlišování, účinné od 01.01.2015).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky: 1) z kapitoly státního rozpočtu Státní zemědělský intervenční fond: <ul style="list-style-type: none"> - Realizace místní rozvojové strategie – IV-SR pod účelovým znakem (dále také „ÚZ“) 89517, - Realizace místní rozvojové strategie – IV-EU pod účelovým znakem 89518, - předloženo: <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 31.01.2023 se Státním zemědělským intervenčním fondem (dále také „SZIF“), jako poskytovatelem dotace, - projekt: „Herní prvky Dolní Podluží“, - poskytnuto 773.796,00 Kč, podíl dotace na celkových nákladech je 80 % (64 % příspěvek EU, 36 % příspěvek SR ČR), - závazný termín pro předložení žádosti o platbu 15.10.2023 (nedoloženo jeho dodržení), - účetní doklady č.: <ul style="list-style-type: none"> - 23-007-00007 ze dne 30.04.2023, podrozvahové zachycení krátkodobé podmíněné pohledávky z transferu, - 23-001-00227 ze dne 31.05.2023, předpis závazku 58.807,21 Kč za „Herní prvky centrum obce – odvodnění“, - 23-801-00105 ze dne 08.06.2023, úhrada závazku, - 23-001-00290 ze dne 30.06.2023, předpis závazku 967.246,00 Kč „Herní prvky – loď a houpačky“, - 23-801-00128 ze dne 14.07.2023, úhrada závazku, - 23-001-00291 ze dne 30.06.2023, předpis závazku 11.737,00 „Herní prvky – loď a houpačky“, - 23-801-00128 ze dne 14.07.2023, úhrada závazku, - prověřeno z hlediska označení výdajů ÚZ 89517 a ÚZ 89518 a ověřeno označení prostředků z Národního fondu nástrojem 130 a prostorovou jednotkou 5. 2) z rozpočtu Ústeckého kraje – Regionální podpůrný fond Ústeckého kraje, pod účelovým znakem 102, předloženo: <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 23/SML1639/SoDP/KP, č. j. KUUK/100713/2023 ze dne 01.08.2023 s Ústeckým krajem, jako poskytovatelem, - předmět smlouvy: neinvestiční dotace ve výši 536.000,00 Kč na akci „Obnova stěn, terasy, schodiště a ohradních zdí Hrobky Brass v Dolním Podluží“, obnova kulturní památky, - smluvní podmínky: ÚZ 00102, ukončení realizace do 30.11.2023, - závazný ukazatel: podíl dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech projektu v maximální výši 63,53 %, ve vztahu k rozpočtovaným

	<p>nákladům 843.695,00 Kč, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 02.02.2023, - účetní doklad: - č. 23-007-00013 ze dne 01.08.2023, předpis pohledávky dotačního příjmu na základě podepsané smlouvy, - č. 23-801-00147 ze dne 14.08.2023, příjem dotace, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 00102.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>- prodej dlouhodobého hmotného majetku: pozemek p.č. 1819/2 v k. ú. Dolní Podluží, - záměr prodeje zveřejněn od 14.09.2023 do 03.10.2023, - zveřejnění záměru prodeje schváleno ZO dne 12.09.2023, usnesením č. 7/118/2023, - Kupní smlouva ze dne 04.12.2023 na částku 103.000,00 Kč, opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 odst.1 zák.128/2000 Sb., o obcích, - sjednaná prodejní cena koresponduje s rozhodnutím ZO ze dne 14.11.2023, - cena stanovena znaleckým posudkem č. 43/2023 ze dne 24.07.2023, jako cena obvyklá tržní, - prodej pozemku schválen ZO dne 12.09.2023, usnesením č. 8/127/2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3210/2023-531 ze dne 28.12. 2023 s právními účinky ke dni 04.12.2023, - inventární karta č. 990281, vyřazení z evidence majetku dne 04.12.2023, - vyřazení majetku z účetnictví a úhrada kupní ceny dne 04.12.2023, účetní doklad č. 23-012-00015 ze dne 04.12.2023.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4020782/VB/003 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín (strana Oprávněná) dne 16.12.2022: - záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO dne 13.12.2022, - obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, - dotčená nemovitost: pozemek parc. č. 2155/1 v k. ú. Dolní Podluží, - věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč + DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-178/2023-531/, právní účinky k 20.01.2023, - vnitřní doklad č. 23-012-00003 ze dne 20.01.2023 (zaúčtování věcného břemene na SÚ/AÚ 031/0405), - Inventární karta pozemku - inventární číslo: 990361 (věcné břemeno zaznamenáno na kartě majetku), - faktura vydaná č. 23-002-00011 na částku 2.420,00 Kč vč. DPH, - úhrada faktury na běžný účet KB dne 02.05.2023, bankovní výpis č. 82, - likvidační lístek č. 23-002-00011.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Obnova stěn, terasy, schodiště a ohradní zdi hrobky rodiny Brass v Dolním Podluží": 1) ÚSC zveřejňuje dle § 214 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zde (profilů využívány samostatně): - profil zadavatele tenderarena.cz, ID zadavatele 490229, - věstník veřejných zakázek Ministerstva pro místní rozvoj NEN, Z2021-025000, 2) VZMR zadána dle Interní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinné ode dne 09.02.2017, 3) Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace ze dne 17.04.2023, - otevřená výzva na stavební práce mimo rámec zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, - obsahuje všechny požadované skutečnosti,</p>

- zveřejněna na nen.nipez.cz dne 17.04.2023,

4) Seznam nabídek zaslaných ve lhůtě pro podání nabídek ze dne 04.05.2023 sestavený starostkou ÚSC, doručeny dvě nabídky, zaevidovány OÚ Dolní Podluží dne 26.04.2023, pod č. j. 670/23 a dne 04.05.2023, pod č. j. 710/23.

5) Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 09.05.2023, podepsán třemi členy komise pro posouzení a hodnocení nabídek,

- prohlášení o mlčenlivosti členů komise,
- ÚSC, jako zadavatel, obdržel do konce lhůty pro podání nabídek dvě nabídky, všechny kompletní,

6) Protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 09.05.2023,

- prohlášení členů komise o mlčenlivosti a nepodjatosti, podepsán třemi členy komise,
- seznam posouzených nabídek - celkem ÚSC obdržel dvě nabídky, žádná nebyla vyřazena,
- komise doporučila ZO ke schválení dodavatele s nejvýhodnější nabídkou (hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena; váha: 100 %).

7) Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky a výběru zhotovitele ze dne 17.05.2023, a sice společnost: COR INTERIORS s. r. o., IČ 27644014, nabídková cena 797.878,25 Kč bez DPH.

8) Závěrečná zpráva o výběrovém řízení na dodavatele VZMR "Obnova stěn, terasy, schodiště a ohradní zdi hrobky rodiny Brass v Dolním Podluží" ze dne 17.05.2023.

9) Smlouva o dílo uzavřena dne 29.05.2023 se společností COR INTERIORS s. r. o., IČ 27644014, jako zhotovitelem,

- předmět smlouvy: Obnova stěn, terasy, schodiště a ohradní zdi hrobky rodiny Brass v Dolním Podluží,
- sjednaná cena díla koresponduje s cenou nabídkovou a je stanovena jako pevná a nejvýše přípustná, sazba DPH 15 %, nebylo sjednáno zálohové plnění,
- dále sjednáno mj.: odpovědnost za vady, záruční doba, sankční podmínky,
- smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona 128/2000 Sb., o obcích,
- uzavření smlouvy s předkladatelem nejvýhodnější nabídky schválilo ZO dne 16.05.2023, usnesením č. 5/90/2023,
- zveřejněna dne 13.06.2023,

10) Zápis o předání a převzetí staveniště č. 1/2023 ze dne 15.06.2023.

11) Zápis o předání a převzetí hotového díla č. 1/2023 ze dne 21.09.2023, bez závad,

12) skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.10.2023,

13) účetní doklady č.:

- 23-001-00355 ze dne 11.08.2023, předpis závazku 78.441,00 Kč podle soupisu skutečně provedených prací v 07/2023 dle výkazu výměr,
- 23-801-00155 ze dne 24.08.2023, úhrada závazku 78.441,00 Kč, označeno ÚZ 00102 (projekt je spolufinancován z Regionálního podpůrného fondu Ústeckého kraje),
- 23-001-00408 ze dne 21.09.2023, předpis závazku 886.992,01 Kč podle soupisu skutečně provedených prací v 08/2023 dle výkazu výměr,
- 23-801-00175 ze dne 26.09.2023, úhrada závazku 886.992,01 Kč,
- 23-001-00443 ze dne 30.09.2023, storno dokladu č. 23-001-00355,
- 23-001-00444 ze dne 30.09.2023, předpis závazku 74.551,00 Kč,
- 23-001-00461 ze dne 17.10.2023, storno dokladu č. 23-001-00408,
- 23-001-00462 ze dne 17.10.2023, předpis závazku 843.008,94 Kč, rozúčtováno: částka 461.449,00 Kč označeno ÚZ 00102 (podíl Regionálního podpůrného fondu Ústeckého kraje), částka 381.559,94 Kč (vlastní zdroje ÚSC).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- dne 26.06.2023 pod č. j. KUUK/096545/2023 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a o jejich plnění.
Vnitřní předpis a směrnice	- "Vnitřní organizační směrnice - základní vnitřní směrnice" účinná od 01.01.2023: - upravující oběh účetních dokladů ze dne 01.01.2023, - podpisové vzory ze dne 01.07.2022 a 15.09.2022, - dohody o hmotné odpovědnosti za majetek a pokladní hotovost uzavřené se zaměstnanci, - směrnice o účetní závěrce a uzavírání účetních knih, - účetový rozvrh, - pro účely přezkoumání byly směrnice a vnitřní předpisy použity podřídně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Dolní Podluží prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Inventarizační komise ÚSC v dokumentu "Inventarizační zpráva rok 2022" zpracovaném dne 20.02.2023, na straně č. 2 v odstavci "Informace o zjištěných v průběhu inventarizace", konstatuje zjištěný rozdíl na syntetickém účtu 909 Majetek svěřený příspěvkovým organizacím ve výši

17.805,00 Kč. Zjištěný rozdíl byl vyúčtován účetním dokladem č. 23-012-00001 dne 03.01.2023. Nebyl vyúčtován do účetního období 2022, ke kterému se vztahoval, a za který se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků.

Přijatá opatření k nápravě:

Dne 26.06.2023 pod č. j. KUUK/096545/2023 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a o jejich plnění.

Zastupitelstvo obce dne 20.06.2023 usnesením č. 6/103/2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijalo opatření: "Inventarizační rozdíly budou účtovány tak, aby byly v souladu se zákonem a účetní závěrky příspěvkových organizací budou obci předkládané před uzavřením inventarizace a odevzdáním výkazů obce na KÚ ÚK."

Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při kontrole inventarizace za rok 2023.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

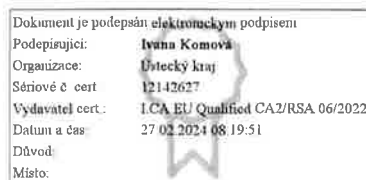
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 27.02.2024

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Michaela Křížková
kontrolor



Ing. Barbora Jirásková
kontrolor



Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Podluží za rok 2023, IČ: 00261271, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 19.02.2024 s paní Ing. Adélkou Macháčkovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 20.02.2024 do datové schránky obce a dne 21.02.2024 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Podluží

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.



Obec Dolní Podluží

Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Dolní Podluží
Adresa Dolní Podluží 6
407 55
IČO 00261271
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 770618377
E-mail ucetni@dolnipodluzi.cz

Doplňující údaje

Meziroční srovnání vybraných údajů - přehled

Obsah závěrečného účtu

Strana

Bilance dotací	1
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	2
Porovnání plnění sdílených daní	3
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	4
Porovnání příjmů a výdajů	5
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	6
Porovnání aktivních a pasivních účtů	7
Porovnání nákladových a výnosových účtů	9
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	11
Majetek	13
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	14
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15

Bilance dotací za období 01.2023 - 12.2023

Bez návrhu rozpočtových změn

N+Z+Uz	Název	Rozpočet příjmů	Rozpočet výdajů	Příjmy	Výdaje	Plnění v %		V/P %
						příjmy	výdaje	
000000079	ÚK - NIV, Program pro rozvoj ekolog.výchovy	0,00	0,00	191 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	191 080,00	0,00			100,00	0,00	
000000102	ÚK - NIV dotace	0,00	0,00	536 000,00	536 000,00	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	536 000,00	536 000,00			100,00	100,00	
000000246	ÚK - INV dotace VO, projekt.dokumentace	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	200 000,00	200 000,00			100,00	0,00	
000000271	Ústecký kraj - NIV	0,00	0,00	0,00	499 820,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	0,00			0,00	0,00	
000014004	Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985 Sb.,o požár.	0,00	0,00	10 400,00	10 400,00	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	10 400,00	10 400,00			100,00	100,00	
000015017	Národní plán obnovy – neinvestice	0,00	0,00	28 749,00	28 749,00	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	28 749,00	28 749,00			100,00	100,00	
000029027	Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků – program	0,00	0,00	135 138,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	135 138,00	0,00			100,00	0,00	
000062500	Program Kabina 2021 – 2025 – IV.	0,00	0,00	0,00	663 847,42	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	800 000,00			0,00	82,98	
000098008	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR	0,00	0,00	25 881,00	35 131,00	0,00	0,00	135,74
	Rozpočet upravený:	25 881,00	47 850,00			100,00	73,42	
000098187	Úč.dot.na výd.spol.se spol.volbami do Parlamentu ČR a	0,00	9 488,00	0,00	9 488,00	0,00	100,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	9 488,00			0,00	100,00	
130189017	Realizace místní rozvojové strategie - NIV - SR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	0,00			0,00	0,00	
130589018	Realizace místní rozvojové strategie - NIV - EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	0,00			0,00	0,00	
130189517	Realizace místní rozvojové strategie - IV - SR	0,00	0,00	278 567,00	278 567,00	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	278 567,00	278 567,00			100,00	100,00	
130589518	Realizace místní rozvojové strategie - IV - EU	0,00	0,00	495 229,00	495 229,00	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	495 229,00	495 229,00			100,00	100,00	
143133092	OP JAK – P2 neinvestice	0,00	0,00	278 422,96	278 422,96	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	278 422,96	278 422,96			100,00	100,00	
143533092	OP JAK – P2 neinvestice	0,00	0,00	918 323,04	918 323,04	0,00	0,00	100,00
	Rozpočet upravený:	918 323,04	918 323,04			100,00	100,00	
CELKEM	schválený rozpočet	0,00	9 488,00	3 097 790,00	3 753 977,42	0,00	39 565 121,18	
	upravený rozpočet	3 097 790,00	3 603 029,00			100,00	104,19	

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	21 805 294,60	25 225 875,93	28 691 633,25
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 864 821,98	5 935 576,18	4 975 706,97
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	1 423 370,00	887 876,00	100 000,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	3 892 535,47	11 273 563,03	11 756 549,00
Příjmy celkem	29 986 022,05	43 322 891,14	45 523 889,22
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	23 710 786,90	24 020 221,70	33 232 175,46
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	3 670 591,06	10 980 456,86	6 312 920,16
Výdaje celkem	27 381 377,96	35 000 678,56	39 545 095,62

Porovnání plnění sdílených daní

Měsíc	2021	2022	2023
Leden	1 560 397,67	1 506 225,26	1 776 302,60
Únor	1 447 785,36	1 564 284,98	1 791 435,85
Březen	1 434 084,03	1 611 826,97	2 148 065,78
Duben	935 196,78	1 310 875,19	1 394 932,67
Květen	1 262 651,17	1 707 072,34	2 537 354,88
Červen	1 929 316,43	2 094 047,27	2 403 881,79
Červenec	2 733 610,33	2 965 806,66	3 922 415,35
Srpen	1 470 744,10	1 638 728,49	1 816 079,94
Září	1 831 465,46	2 826 869,74	2 069 412,63
Říjen	1 392 624,17	1 581 814,84	1 608 542,70
Listopad	1 581 688,78	1 922 698,38	2 008 029,47
Prosinec	2 372 756,69	2 544 209,78	3 070 165,92
CELKEM	19 952 320,97	23 274 459,90	26 546 619,58

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	1 914 672,78	517 224,00
Únor	1 328 579,18	0,00
Březen	5 232 252,21	0,00
Duben	2 930 039,40	0,00
Květen	2 078 412,11	16 400,00
Červen	2 377 526,97	1 703 363,76
Červenec	3 621 141,15	1 040 238,17
Srpen	1 642 765,11	96 800,00
Září	3 128 981,04	1 150 767,08
Říjen	2 426 089,53	0,00
Listopad	1 535 591,60	1 677 991,44
Prosinec	5 016 124,38	110 135,71
CELKEM	33 232 175,46	6 312 920,16

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	2 655 726,60	2 431 896,78
Únor	2 588 784,85	1 328 579,18
Březen	6 597 805,56	5 232 252,21
Duben	2 031 429,70	2 930 039,40
Květen	4 150 791,81	2 094 812,11
Červen	3 378 773,70	4 080 890,73
Červenec	4 877 820,54	4 661 379,32
Srpen	2 901 440,50	1 739 565,11
Září	2 457 660,19	4 279 748,12
Říjen	2 089 539,60	2 426 089,53
Listopad	3 740 116,05	3 213 583,04
Prosinec	8 054 000,12	5 126 260,09
CELKEM	45 523 889,22	39 545 095,62

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	2 354 587,60	1 914 672,78	439 914,82
Únor	2 568 784,85	1 328 579,18	1 240 205,67
Březen	6 597 805,56	5 232 252,21	1 365 553,35
Duben	2 031 429,70	2 930 039,40	-898 609,70
Květen	4 150 791,81	2 078 412,11	2 072 379,70
Červen	3 378 773,70	2 377 526,97	1 001 246,73
Červenec	4 426 930,54	3 621 141,15	805 789,39
Srpen	2 701 440,50	1 642 765,11	1 058 675,39
Září	2 457 660,19	3 128 981,04	-671 320,85
Říjen	2 089 539,60	2 426 089,53	-336 549,93
Listopad	3 640 116,05	1 535 591,60	2 104 524,45
Prosinec	7 280 204,12	5 016 124,38	2 264 079,74
CELKEM	43 678 064,22	33 232 175,46	10 445 888,76

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

Aktivní účty

SU	Název	2021	2022	2023
013	Software	106 480,00	0,00	0,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	520 620,80	572 856,80	572 856,80
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	593 656,41	593 656,41	593 656,41
021	Stavby	75 929 738,73	81 705 800,00	90 377 025,37
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	13 968 312,78	13 894 281,93	13 963 409,80
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 339 027,99	4 684 981,36	4 889 348,88
031	Pozemky	1 390 479,39	1 409 785,89	1 406 042,49
032	Kulturní předměty	160 216,17	160 216,17	160 216,17
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	497 000,00	0,00	0,00
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	256 980,00	456 850,00	553 650,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	8 920 382,23	10 741 217,40	6 853 483,92
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	8 388 000,00	8 388 000,00	8 388 000,00
073	Oprávky k software	-106 480,00	0,00	0,00
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-520 620,80	-572 856,80	-572 856,80
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-440 152,41	-487 348,41	-534 577,41
081	Oprávky ke stavbám	-25 522 550,00	-26 620 007,00	-27 765 178,00
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-4 723 768,65	-5 478 955,47	-5 984 894,09
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 339 027,99	-4 684 981,36	-4 889 348,88
112	Materiál na skladě	42 098,24	4 666,76	5 344,12
132	Zboží na skladě	17 671,29	18 788,29	16 284,76
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-119 135,55	-139 837,78	-162 544,03
194	Opravné položky k odběratelům	-7 931,00	-15 204,20	-35 178,60
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	26 666 415,35	34 992 929,43	41 008 769,03
261	Pokladna	35 151,00	47 077,00	38 703,00
311	Odběratelé	158 189,00	137 890,00	172 738,80
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	813 223,40	983 604,54	1 668 074,58
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	193 955,55	188 020,98	201 462,63
335	Pohledávky za zaměstnanci	2 611,00	10 911,00	8 300,00
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	500 000,00	0,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 840 049,45	0,00	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	45 000,00	45 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	68 082,50	49 987,50	40 430,00
381	Náklady příštích období	215 848,81	26 256,00	3 393,00
385	Příjmy příštích období	47 808,35	56 625,05	51 571,40
388	Dohadné účty aktivní	4 394 703,62	3 545 477,52	3 089 199,52
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	4 136 000,00	1 129 740,00	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

Pasivní účty

SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	174 783,87	269 135,35	196 780,21
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 196 627,00	780 113,00	1 266 167,00
331	Zaměstnanci	335 941,00	350 783,00	386 189,00
336	Sociální zabezpečení	108 163,00	121 927,00	134 053,00
337	Zdravotní pojištění	48 483,00	55 594,00	60 601,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	22 642,00	23 559,00	29 971,00
343	Daň z přidané hodnoty	113 166,89	25 971,81	42 939,89
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00	2 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	2 483 073,29	3 415 894,83	3 134 108,83
378	Ostatní krátkodobé závazky	9 214,00	3 203,00	4 720,00
383	Výdaje příštích období	240 067,00	24 280,00	0,00
384	Výnosy příštích období	530 480,00	746 320,00	448 970,00
389	Dohadné účty pasivní	159 130,00	83 070,00	207 060,00
401	Jmění účetní jednotky	57 894 376,77	57 672 856,52	56 695 496,25
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	23 163 110,31	24 195 018,24	25 349 493,53
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-19 628 480,40	-19 628 480,40	-19 628 480,40
407	Jiné oceňovací rozdíly	494 240,90	0,00	0,00
408	Opravy předcházejících účetních období	-2 022 074,09	-2 022 074,09	-2 022 074,09
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	42 375 607,13	50 010 891,60	56 639 058,23
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	3 089 199,52	3 089 199,52	3 089 199,52

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

Nákladové účty

SU	Název	2021	2022	2023
501	Spotřeba materiálu	626 333,98	716 182,05	739 599,74
502	Spotřeba energie	429 395,20	435 710,14	1 318 436,86
504	Prodané zboží	2 800,00	12 883,00	20 050,14
511	Opravy a udržování	2 701 201,88	5 441 610,24	3 800 334,61
512	Cestovné	3 368,00	1 011,00	3 474,00
513	Náklady na reprezentaci	6 566,00	11 140,86	17 340,00
518	Ostatní služby	3 155 723,70	3 977 056,96	3 987 276,54
521	Mzdové náklady	4 533 944,00	4 827 695,84	5 682 171,84
524	Zákonné sociální pojištění	1 385 211,00	1 469 277,00	1 782 734,00
525	Jiné sociální pojištění	13 827,00	14 910,00	17 760,00
527	Zákonné sociální náklady	88 287,00	88 911,10	58 774,50
528	Jiné sociální náklady	15 197,00	0,00	5 000,00
532	Daň z nemovitostí	1 481,00	1 481,00	1 481,00
538	Jiné daně a poplatky	2 000,00	3 900,00	3 600,00
542	Jiné pokuty a penále	26 000,00	500,00	0,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	18 343,34	20 860,34	8 036,00
549	Ostatní náklady z činnosti	287 786,58	206 865,51	177 960,41
551	Odpisy dlouhodobého majetku	1 948 723,00	2 049 769,50	2 084 438,75
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	101 180,92	0,00
554	Prodané pozemky	666 173,55	925 556,25	3 743,40
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	34 153,53	27 975,43	42 680,65
557	Náklady z vyřazených pohledávek	0,00	0,00	2 611,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	657 483,61	434 455,87	259 887,52
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	2 719 021,80	4 216 577,14	4 490 625,24
591	Daň z příjmů	530 480,00	746 320,00	448 970,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	-5 700,00	-29 200,00	-125 400,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

Výnosové účty

SU	Název	2021	2022	2023
602	Výnosy z prodeje služeb	84 410,25	92 789,13	135 541,93
603	Výnosy z pronájmu	1 545 598,19	1 529 657,82	1 624 965,44
604	Výnosy z prodaného zboží	6 204,96	5 088,13	7 417,88
605	Výnosy ze správních poplatků	11 460,00	8 500,00	7 350,00
606	Výnosy z místních poplatků	637 110,00	651 970,00	822 342,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	3 529,01	11 890,16	10 962,99
642	Jiné pokuty a penále	52 336,00	750,00	0,00
644	Výnosy z prodeje materiálu	325,00	693,39	1 652,89
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	78 566,00	0,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	822 000,00	1 177 500,00	122 250,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	282 931,66	422 863,84	359 297,00
662	Úroky	706,66	324,92	331,67
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	641 443,65	915 683,65	0,00
669	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	250 000,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	2 217 732,43	2 877 736,72	1 747 722,39
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	4 150 434,54	4 712 850,91	5 566 952,73
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	5 194 353,83	6 023 428,72	7 891 322,16
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	10 607 532,60	12 538 180,27	13 088 344,69
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	1 068 470,42	1 104 723,26	1 135 701,12
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	156 506,44	177 599,86	185 601,21

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

Závazky

SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	174 783,87	269 135,35	196 780,21
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 196 627,00	780 113,00	1 266 167,00
331	Zaměstnanci	335 941,00	350 783,00	386 189,00
336	Sociální zabezpečení	108 163,00	121 927,00	134 053,00
337	Zdravotní pojištění	48 483,00	55 594,00	60 601,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	22 642,00	23 559,00	29 971,00
343	Daň z přidané hodnoty	113 166,89	25 971,81	42 939,89
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00	2 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	2 483 073,29	3 415 894,83	3 134 108,83
378	Ostatní krátkodobé závazky	9 214,00	3 203,00	4 720,00
383	Výdaje příštích období	240 067,00	24 280,00	0,00
384	Výnosy příštích období	530 480,00	746 320,00	448 970,00
389	Dohadné účty pasivní	159 130,00	83 070,00	207 060,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	3 089 199,52	3 089 199,52	3 089 199,52

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

Pohledávky

SU	Název	2021	2022	2023
311	Odběratelé	158 189,00	137 890,00	172 738,80
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	813 223,40	983 604,54	1 668 074,58
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	193 955,55	188 020,98	201 462,63
335	Pohledávky za zaměstnanci	2 611,00	10 911,00	8 300,00
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	500 000,00	0,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 840 049,45	0,00	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	45 000,00	45 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	68 082,50	49 987,50	40 430,00
381	Náklady příštích období	215 848,81	26 256,00	3 393,00
385	Příjmy příštích období	47 808,35	56 625,05	51 571,40
388	Dohadné účty aktivní	4 394 703,62	3 545 477,52	3 089 199,52
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	4 136 000,00	1 129 740,00	0,00

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	572 856,80	0,00	572 856,80
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	593 656,41	0,00	593 656,41
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	81 705 800,00	8 671 225,37	90 377 025,37
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	13 894 281,93	69 127,87	13 963 409,80
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 684 981,36	204 367,52	4 889 348,88
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	1 409 785,89	-3 743,40	1 406 042,49
Kulturní předměty	160 216,17	0,00	160 216,17
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	456 850,00	96 800,00	553 650,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	10 741 217,40	-3 887 733,48	6 853 483,92
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	8 388 000,00	0,00	8 388 000,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-572 856,80	0,00	-572 856,80
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-487 348,41	-47 189,00	-534 537,41
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-26 620 007,00	-1 145 171,00	-27 765 178,00
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-5 478 955,47	-505 938,62	-5 984 894,09
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 684 981,36	-204 367,52	-4 889 348,88
Zboží a ostatní zásoby			
Materiál na skladě	4 666,76	677,36	5 344,12
Zboží na skladě	18 788,29	-2 503,53	16 284,76

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2023

Investiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
89517	SZIF	Realizace místní rozvojové strategie - IV - SR	278 567,00	278 567,00	0,00	0,00
89518	SZIF	Realizace místní rozvojové strategie - IV - EU	495 229,00	495 229,00	0,00	0,00
Celkem			773 796,00	773 796,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
14004	MV ČR	Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985	10 400,00	10 400,00	0,00	0,00
15017	MŽP ČR	Národní plán obnovy – neinvestice	28 749,00	28 749,00	0,00	0,00
29027	MZe ČR	Údržba a obnova kulturních a venkovských	135 138,00	0,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	1 196 746,00	1 196 746,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	25 881,00	25 881,00	0,00	0,00
Celkem			1 396 914,00	1 261 776,00	0,00	0,00
Transfery celkem			2 170 710,00	2 035 572,00	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Investiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4222		Investiční přijaté transfery od krajů	772 029,00	0,00	0,00	0,00
4222	00246	Investiční přijaté transfery od krajů	200 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	972 029,00	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	287 800,00	0,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	48 930,00	0,00	0,00	0,00
4122	00079	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	191 080,00	0,00	0,00	0,00
4122	00102	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	536 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	1 063 810,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	2 035 839,00	0,00	0,00	0,00

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace

ROZVAHA

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Za období: 12/2023

Základní škola Dolní Podluží, okres Děčín, příspěvková organizace; IČO 70695288; Dolní Podluží 364, Dolní Podluží, 407 55

Právní forma: Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem

Předmět činnosti:

Sestavená k: 31.12.2023

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 6.2.2024

Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	
		1	2	3	
AKTIVA CELKEM		34 063 991,89	13 259 540,48	20 804 451,41	20 115 890,98
A. Stálá aktiva		25 479 477,83	13 259 540,48	12 219 937,35	11 877 711,06
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		228 568,49	228 568,49	0,00	0,00
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	228 568,49	228 568,49	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dlouhodobý hmotný majetek		25 250 909,34	13 030 971,99	12 219 937,35	11 877 711,06
1. Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Stavby	021	12 115 786,68	2 583 829,50	9 431 957,18	8 948 588,91
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	5 332 957,47	2 544 977,30	2 787 980,17	2 929 122,15
5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 802 165,19	7 802 165,19	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Oběžná aktiva		8 584 514,06	0,00	8 584 514,06	8 238 179,92
I. Zásoby		432 395,29	0,00	432 395,29	288 293,14
1. Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Materiál na skladě	112	432 395,29	0,00	432 395,29	288 293,14
3. Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Krátkodobé pohledávky		699 294,85	0,00	699 294,85	1 078 620,54
1. Oděratelé	311	10 317,00	0,00	10 317,00	11 511,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	490 740,00	0,00	490 740,00	1 029 860,00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pohledávky za zaměstnanci	335	5 001,00	0,00	5 001,00	5 000,00
10. Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné			Minulé
Brutto	Korekce	Netto			
11. Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Náklady příštích období	381	75 014,00	0,00	75 014,00	29 571,00
31. Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	118 222,85	0,00	118 222,85	2 678,54
III. Krátkodobý finanční majetek		7 452 823,92	0,00	7 452 823,92	6 871 266,24
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Běžný účet	241	7 142 450,08	0,00	7 142 450,08	6 632 328,95
10. Běžný účet FKSP	243	264 954,84	0,00	264 954,84	203 296,29
15. Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pokladna	261	45 419,00	0,00	45 419,00	35 641,00

