



Obec Skalice u České Lípy

Závěrečný účet za rok 2023 - SCHVÁLENÝ

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Skalice u České Lípy
Adresa Skalice u České Lípy 377
471 17
IČO 00673455
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 487723971
E-mail svobodova@skaliceuceskelipy.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Majetek	3
Bilance dotací	4
Měsíční stav finančních prostředků	5
Porovnání příjmů a výdajů	6
Porovnání plnění sdílených daní	7
Porovnání aktivních a pasivních účtů	8
Měsíční stav finančních prostředků	10
Příjmy a výdaje dle účelových znaků	11
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalice u České Lípy za rok 2023	15
Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ 2023.xlsx	30

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Nákladové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
501	Spotřeba materiálu	929 059,52	1 147 339,30	1 411 408,02
502	Spotřeba energie	1 359 226,47	2 985 263,16	2 269 827,40
504	Prodané zboží	8 979,94	23 092,41	171 695,07
507	Aktivace oběžného majetku	0,00	-9 485,00	0,00
511	Opravy a udržování	8 841 792,47	3 865 503,19	1 414 216,32
512	Cestovné	68 088,00	112 717,00	105 795,00
513	Náklady na reprezentaci	76 973,90	70 138,00	67 531,00
518	Ostatní služby	7 079 467,36	6 713 900,74	6 558 620,88
521	Mzdové náklady	4 534 190,00	4 717 183,00	5 279 372,00
524	Zákonné sociální pojištění	1 288 513,00	1 262 289,00	1 516 758,00
525	Jiné sociální pojištění	9 565,00	12 258,00	13 994,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	256,00	0,00
538	Jiné daně a poplatky	47 666,30	9 790,00	17 006,00
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	4 909,00	0,00
542	Jiné pokuty a penále	34 000,00	134 929,00	1 000,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	19 641,00	0,00	1 046,00
549	Ostatní náklady z činnosti	6 780,00	6 081,85	484 910,28
551	Odpisy dlouhodobého majetku	7 863 971,00	11 483 406,00	11 675 968,30
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	45 675,00	1 577 742,07	4 446 588,75
554	Prodané pozemky	732 260,05	1 188 249,92	26 999,14
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	14 131,51	13 804,04	-44 811,41
557	Náklady z vyřazených pohledávek	18 683,00	1 700,00	57 560,05
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	392 095,84	681 971,59	516 821,13
562	Úroky	656 402,09	677 622,39	1 291 940,49
563	Kurzové ztráty	221,85	139,83	53,57
569	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00	764,53
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	3 051 925,57	4 478 982,33	5 447 065,61
591	Daň z příjmů	2 489 873,00	1 424 810,00	1 470 600,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	-344 583,00	370 880,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Výnosové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	1 459 251,36	938 877,47	324 386,54
602	Výnosy z prodeje služeb	1 102 066,60	1 354 727,74	7 933 203,73
603	Výnosy z pronájmu	2 561 512,44	3 440 502,17	3 327 432,43
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	16 136,71	150 044,31
605	Výnosy ze správních poplatků	20 650,00	20 920,00	21 490,00
606	Výnosy z místních poplatků	1 052 829,00	1 051 670,00	1 056 910,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	0,00	5 959,90	9 926,50
642	Jiné pokuty a penále	4 500,00	15 200,00	13 000,00
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	45 675,00	809 008,93	1 558 676,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	5 820 997,62	2 133 343,00	233 920,50
649	Ostatní výnosy z činnosti	32 658,50	396 312,21	162 599,76
662	Úroky	192,62	11,92	11,87
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	192,88	514,90
669	Ostatní finanční výnosy	325 508,31	356 265,75	410 729,45
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	5 577 966,23	6 527 674,08	6 070 686,58
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	4 750 747,33	5 457 185,10	6 441 860,48
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	9 454 462,53	7 547 970,10	10 343 168,64
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	12 297 050,57	14 677 236,03	15 306 632,13
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	1 018 092,47	1 083 100,37	1 177 721,00
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	206 547,12	242 967,79	224 663,93

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	674 875,54	0,00	674 875,54
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 514 825,67	0,00	1 514 825,67
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	251 811 418,02	-3 506 981,75	248 304 436,27
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	26 444 940,19	361 075,00	26 806 015,19
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9 135 567,47	331 819,19	9 467 386,66
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	300 000,00	0,00	300 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	7 633 792,03	-5 526,53	7 628 265,50
Kulturní předměty	122 996,50	0,00	122 996,50
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 725 054,99	52 503 574,45	64 228 629,44
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	614 926,00	272 400,00	887 326,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	678 555,00	595 832,00	1 274 387,00
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	7 247 079,91	514,90	7 247 594,81
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-674 875,54	0,00	-674 875,54
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-904 946,50	-66 682,00	-971 628,50
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-65 581 101,14	-10 202 506,00	-75 783 607,14
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-19 413 826,04	-644 220,30	-20 058 046,34
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-9 135 567,47	-331 819,19	-9 467 386,66
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-50 830,00	-8 148,00	-58 978,00
Zboží a ostatní zásoby			
Materiál na skladě	30 874,52	12 319,48	43 194,00
Zboží na skladě	17 569,36	3 562,83	21 132,19

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	
000013013	Operační program Zaměstnanost Rozpočet upravený:	192 000,00 192 000,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
000014004	Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985 Sb.,o požár. Rozpočet upravený:	0,00 47 300,00	0,00 39 900,00	47 164,00	40 799,10	0,00 99,71	0,00 102,25	86,50
000014502	Dotace pro jednotky SDH obcí – 014260 – investice Rozpočet upravený:	450 000,00 450 000,00	0,00 450 000,00	450 000,00	450 000,00	100,00 100,00	0,00 100,00	100,00
000029015	Přísp. na ekol. a k přír.šetrné technologie, podle písm.D Rozpočet upravený:	0,00 5 500,00	0,00 0,00	5 480,00	0,00	0,00 99,64	0,00 0,00	0,00
000091628	Financování dopravní infrastruktury - investice Rozpočet upravený:	0,00 2 113 000,00	0,00 2 113 000,00	2 112 037,00	2 112 037,00	0,00 99,95	0,00 99,95	100,00
000098008	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR Rozpočet upravený:	38 600,00 38 600,00	38 600,00 47 600,00	38 600,00	39 490,46	100,00 100,00	102,31 82,96	102,31
000098187	Úč.dot.na výd.spol.se spol.volbami do Parlamentu ČR a Rozpočet upravený:	0,00 4 100,00	0,00 0,00	4 093,93	0,00	0,00 99,85	0,00 0,00	0,00
104113013	Operační program Zaměstnanost Rozpočet upravený:	0,00 90 000,00	0,00 90 000,00	89 081,09	89 075,91	0,00 98,98	0,00 98,97	99,99
104513013	Operační program Zaměstnanost Rozpočet upravený:	0,00 417 000,00	0,00 417 000,00	416 486,91	416 492,09	0,00 99,88	0,00 99,88	100,00
107117968	IROP - Integrovaný regionální OP-program č.117030-SR- Rozpočet upravený:	3 100 000,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
107517969	IROP - Integrovaný regionální OP-program č.117030-EU- Rozpočet upravený:	27 900 000,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
143133092	OP JAK – P2 neinvestice Rozpočet upravený:	0,00 308 500,00	0,00 308 500,00	308 476,45	308 476,45	0,00 99,99	0,00 99,99	100,00
143533092	OP JAK – P2 neinvestice Rozpočet upravený:	0,00 1 017 500,00	0,00 1 017 500,00	1 017 448,55	1 017 448,55	0,00 99,99	0,00 99,99	100,00
149117518	Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 Rozpočet upravený:	0,00 0,00	0,00 -29 400 000,00	0,00	1 726 895,53	0,00 0,00	0,00 -5,87	0,00
149517519	Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 Rozpočet upravený:	0,00 0,00	0,00 29 400 000,00	0,00	29 357 224,39	0,00 0,00	0,00 99,85	0,00
170529031	Národní plán obnovy – neinvestice Rozpočet upravený:	0,00 256 900,00	0,00 193 000,00	256 627,00	192 727,00	0,00 99,89	0,00 99,86	75,10
CELKEM	schválený rozpočet	31 680 600,00	38 600,00	4 745 494,93	35 750 666,48	14,98	92 618 753,36	
	upravený rozpočet	4 940 400,00	4 676 500,00			96,05	764,47	

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	5 947,80	87 155,00
Únor	187 255,05	148 250,00
Březen	237 732,72	91 330,00
Duben	332 235,33	82 734,00
Květen	411 415,60	69 512,00
Červen	892 581,07	167 305,00
Červenec	955 754,73	69 820,00
Srpen	1 048 270,18	96 577,00
Září	1 125 177,40	97 432,00
Říjen	3 473 154,32	70 266,00
Listopad	1 177 601,88	95 765,00
Prosinec	272 614,74	80 626,00

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	3 369 410,29	3 765 612,74
Únor	3 792 477,55	2 660 239,29
Březen	5 826 616,84	7 256 015,38
Duben	2 371 895,67	2 082 189,04
Květen	3 856 695,89	6 453 810,49
Červen	5 408 398,99	6 651 585,42
Červenec	6 596 368,73	7 546 999,59
Srpen	2 918 358,20	5 551 868,13
Září	3 858 480,37	6 579 149,01
Říjen	3 132 649,58	3 487 678,01
Listopad	5 370 000,19	12 155 577,80
Prosinec	5 552 856,65	22 076 718,52
CELKEM	52 054 208,95	86 267 443,42

Porovnání plnění sdílených daní

Měsíc	2021	2022	2023
Leden	1 785 516,17	1 740 689,00	2 074 442,91
Únor	1 660 101,61	1 809 672,50	2 092 442,18
Březen	3 105 588,05	4 015 891,89	4 307 112,26
Duben	1 074 889,24	1 516 820,09	1 629 823,05
Květen	1 450 033,51	1 975 751,69	2 239 613,15
Červen	2 214 941,16	2 423 110,27	2 809 577,14
Červenec	2 620 894,28	3 434 034,92	4 588 450,44
Srpen	1 686 648,49	1 895 269,00	2 121 093,28
Září	2 224 903,23	2 872 960,14	2 401 218,32
Říjen	1 609 730,86	1 847 715,38	1 857 493,79
Listopad	1 829 197,71	2 246 624,16	2 341 748,01
Prosinec	2 745 383,12	2 973 475,19	3 582 856,72
CELKEM	24 007 827,43	28 752 014,23	32 045 871,25

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	648 364,74	674 875,54	674 875,54
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 364 825,67	1 514 825,67	1 514 825,67
021	Stavby	246 146 773,52	251 811 418,02	248 304 436,27
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	26 072 811,77	26 444 940,19	26 806 015,19
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	8 609 476,39	9 135 567,47	9 467 386,66
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	300 000,00	300 000,00	300 000,00
031	Pozemky	7 574 717,80	7 633 792,03	7 628 265,50
032	Kulturní předměty	122 996,50	122 996,50	122 996,50
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	1 057 000,00	0,00	0,00
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	45 000,00	0,00	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	13 804 043,68	11 725 054,99	64 228 629,44
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	342 526,00	614 926,00	887 326,00
062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	0,00	678 555,00	1 274 387,00
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	7 246 887,03	7 247 079,91	7 247 594,81
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-648 364,74	-674 875,54	-674 875,54
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-833 882,50	-904 946,50	-971 628,50
081	Oprávký ke stavbám	-55 532 784,00	-65 581 101,14	-75 783 607,14
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-17 939 810,04	-19 413 826,04	-20 058 046,34
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-8 609 476,39	-9 135 567,47	-9 467 386,66
089	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-49 690,00	-50 830,00	-58 978,00
112	Materiál na skladě	21 389,52	30 874,52	43 194,00
132	Zboží na skladě	17 471,54	17 569,36	21 132,19
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	-5 482,40	-5 482,40	-1 705,40
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-478 463,29	-500 571,33	-503 337,12
194	Opravné položky k odběratelům	-372 918,24	-364 614,24	-320 814,04
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	437 397,58	496 106,54	272 614,74
245	Jiné běžné účty	0,00	2 432 582,58	1 423 448,08
261	Pokladna	101 000,00	69 784,00	80 626,00
311	Odběratelé	591 842,48	671 292,76	1 562 637,57
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	812 910,00	1 283 210,00	1 669 247,70
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	532 200,62	536 094,80	516 776,79
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	2 494 433,00	1 424 810,00	1 470 600,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	4 093,93	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	250 000,00	350 000,00	350 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	46 459,40	392 498,30	415 674,73
381	Náklady příštích období	22 439,47	24 470,88	14 740,82
388	Dohadné účty aktivní	481 882,50	781 882,50	36 678 187,53
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	8 134,00	8 134,00	4 357,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Pasivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
281	Krátkodobé úvěry	899 815,59	0,00	712 006,01
321	Dodavatelé	16 936 143,13	13 418 841,85	10 739 083,50
324	Krátkodobé přijaté zálohy	664 034,00	609 678,00	997 664,00
331	Zaměstnanci	271 025,00	307 157,00	286 354,00
336	Sociální zabezpečení	77 541,00	100 952,00	97 639,00
337	Zdravotní pojištění	35 641,00	44 539,00	43 125,00
341	Daň z příjmů	2 494 433,00	1 424 810,00	1 470 600,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	23 612,00	25 779,00	27 815,00
343	Daň z přidané hodnoty	777 281,00	10 902,00	141 449,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	900 000,00	0,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	271 874,49	16 953,56	278 102,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	3 432 582,58	1 524 368,08
384	Výnosy příštích období	2 162,00	780,00	1 480,00
389	Dohadné účty pasivní	810 490,00	1 283 210,00	2 019 247,70
401	Jmění účetní jednotky	92 559 750,05	92 789 982,07	92 789 982,07
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	76 728 211,48	71 745 346,51	105 858 603,39
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-37 775 488,72	-37 775 488,72	-37 775 488,72
407	Jiné oceňovací rozdíly	1 803 633,59	1 823 632,59	2 197 448,51
408	Opravy předcházejících účetních období	-3 537 222,35	-3 530 306,35	-3 530 306,35
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	43 083 153,08	49 244 678,91	53 079 931,24
451	Dlouhodobé úvěry	31 622 113,94	29 022 956,00	63 629 024,94
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	290 500,00	281 500,00	357 500,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	481 882,50	781 882,50	0,00

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	5 947,80	87 155,00
Únor	187 255,05	148 250,00
Březen	237 732,72	91 330,00
Duben	332 235,33	82 734,00
Květen	411 415,60	69 512,00
Červen	892 581,07	167 305,00
Červenec	955 754,73	69 820,00
Srpen	1 048 270,18	96 577,00
Září	1 125 177,40	97 432,00
Říjen	3 473 154,32	70 266,00
Listopad	1 177 601,88	95 765,00
Prosinec	272 614,74	80 626,00

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Bez návrhu rozpočtových změn

Třídění: Pol vzestupně

Za období: 12/2023

Pol	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Nst Zdr UZ 000 0 00000							
1111	- Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	4 862 779,11	4 600 000,00	105,71	4 600 000,00	105,71	-262 779,11
1112	- Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	406 351,16	420 000,00	96,75	420 000,00	96,75	13 648,84
1113	- Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní	1 172 730,21	940 000,00	124,76	1 050 000,00	111,69	-122 730,21
1121	- Příjem z daně z příjmů právnických osob	8 501 688,64	7 100 000,00	119,74	7 100 000,00	119,74	-1 401 688,64
1122	- Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je	1 795 690,00	1 795 700,00	100,00	1 795 700,00	100,00	10,00
1211	- Příjem z daně z přidané hodnoty	15 306 632,13	16 140 000,00	94,84	16 140 000,00	94,84	833 367,87
1334	- Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle	8 321,20	40 000,00	20,80	40 000,00	20,80	31 678,80
1341	- Příjem z poplatku ze psů	35 990,00	35 000,00	102,83	36 000,00	99,97	10,00
1345	- Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z	980 473,78	900 000,00	108,94	980 000,00	100,05	-473,78
1349	- Příjem ze zrušených místních poplatků	48 479,18	200 000,00	24,24	200 000,00	24,24	151 520,82
1361	- Příjem ze správních poplatků	21 490,00	30 000,00	71,63	30 000,00	71,63	8 510,00
1381	- Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	217 024,25	210 000,00	103,34	217 000,00	100,01	-24,25
1382	- Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z	2,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,48
1511	- Příjem z daně z nemovitých věcí	1 177 721,00	1 100 000,00	107,07	1 100 000,00	107,07	-77 721,00
2111	- Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	1 451 259,09	1 635 000,00	88,76	1 687 000,00	86,03	235 740,91
2112	- Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	105 174,74	50 200,00	209,51	97 200,00	108,20	-7 974,74
2119	- Ostatní příjmy z vlastní činnosti	32 944,00	50 000,00	65,89	51 000,00	64,60	18 056,00
2131	- Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	90 747,00	60 000,00	151,25	65 500,00	138,55	-25 247,00
2132	- Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	3 147 744,00	3 302 000,00	95,33	3 302 000,00	95,33	154 256,00
2139	- Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	1,21	0,00	0,00	1 000,00	0,12	998,79
2141	- Příjem z úroků	11,87	100,00	11,87	100,00	11,87	88,13
2143	- Kursové rozdíly v příjmech	77,23	100,00	77,23	100,00	77,23	22,77
2212	- Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	9 000,00	0,00	0,00	9 000,00	100,00	0,00
2321	- Přijaté peněžité neinvestiční dary	43 600,00	0,00	0,00	43 600,00	100,00	0,00
2322	- Příjem z pojistných plnění	24 776,00	0,00	0,00	26 000,00	95,29	1 224,00
2324	- Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	1 725 297,64	305 020,00	565,63	1 753 120,00	98,41	27 822,36
3111	- Příjem z prodeje pozemků	288 803,40	6 497 280,00	4,44	6 497 280,00	4,44	6 208 476,60
3113	- Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	1 425 476,70	800 000,00	178,18	1 426 000,00	99,96	523,30
4112	- Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného	374 800,00	374 800,00	100,00	374 800,00	100,00	0,00
4121	- Neinvestiční přijaté transfery od obcí	27 200,00	27 200,00	100,00	27 200,00	100,00	0,00
4134	- Převody z rozpočtových účtů	1 811 000,00	0,00	0,00	1 811 000,00	100,00	0,00
4138	- Převody z vlastní pokladny	1 945 428,00	0,00	0,00	1 945 500,00	100,00	72,00
4222	- Investiční přijaté transfery od krajů	270 000,00	0,00	0,00	270 000,00	100,00	0,00
	Příjmy:	47 308 714,02	46 612 400,00	101,49	53 096 100,00	89,10	5 787 385,98
5011	- Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na	2 768 469,42	2 940 000,00	94,17	3 086 000,00	89,71	317 530,58
5021	- Ostatní osobní výdaje	866 996,00	538 000,00	161,15	972 000,00	89,20	105 004,00
5023	- Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 246 669,00	1 575 000,00	79,15	1 255 000,00	99,34	8 331,00
5031	- Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku	1 013 303,33	1 126 000,00	89,99	1 116 000,00	90,80	102 696,67
5032	- Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	376 609,09	417 000,00	90,31	407 500,00	92,42	30 890,91
5038	- Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při	13 994,00	12 500,00	111,95	15 500,00	90,28	1 506,00
5132	- Ochranné pomůcky	4 136,09	5 000,00	82,72	7 000,00	59,09	2 863,91
5133	- Léky a zdravotnický materiál	139,00	2 000,00	6,95	2 000,00	6,95	1 861,00
5136	- Knihy a obdobné listinné informační prostředky	38 309,00	40 000,00	95,77	40 000,00	95,77	1 691,00
5137	- Drobný dlouhodobý hmotný majetek	496 266,45	1 060 000,00	46,82	759 300,00	65,36	263 033,55
5138	- Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	105 097,98	50 000,00	210,20	106 000,00	99,15	902,02
5139	- Nákup materiálu jinde nezařazený	777 956,30	607 000,00	128,16	893 700,00	87,05	115 743,70
5141	- Úroky vlastní	1 291 940,49	2 310 000,00	55,93	2 133 000,00	60,57	841 059,51
5142	- Kursové rozdíly ve výdajích	53,57	200,00	26,79	200,00	26,79	146,43
5151	- Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	426 406,20	396 000,00	107,68	440 000,00	96,91	13 593,80
5153	- Plyn	399 623,59	415 000,00	96,29	499 000,00	80,08	99 376,41
5154	- Elektrická energie	1 995 428,55	2 029 000,00	98,35	2 069 000,00	96,44	73 571,45
5156	- Pohonné hmoty a maziva	149 321,17	250 000,00	59,73	194 000,00	76,97	44 678,83
5161	- Poštovní služby	15 170,00	20 500,00	74,00	20 500,00	74,00	5 330,00
5162	- Služby elektronických komunikací	81 912,89	81 000,00	101,13	87 000,00	94,15	5 087,11
5163	- Služby peněžních ústavů	82 306,35	73 000,00	112,75	113 000,00	72,84	30 693,65
5164	- Nájemné	21 329,00	30 000,00	71,10	21 400,00	99,67	71,00
5166	- Konzultační, poradenské a právní služby	31 200,00	0,00	0,00	32 000,00	97,50	800,00
5167	- Služby školení a vzdělávání	22 870,00	20 000,00	114,35	23 000,00	99,43	130,00
5169	- Nákup ostatních služeb	6 930 698,30	6 796 000,00	101,98	7 614 900,00	91,01	684 201,70
5171	- Opravy a udržování	4 945 613,49	8 294 500,00	59,63	5 296 500,00	93,38	350 886,51

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Pol	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5172	- Podlimitní programové vybavení	44 585,00	0,00	0,00	45 000,00	99,08	415,00
5173	- Cestovné	105 406,00	153 000,00	68,89	150 000,00	70,27	44 594,00
5175	- Pohoštění	64 693,00	88 000,00	73,51	94 200,00	68,68	29 507,00
5178	- Nájemné za nájem s právem koupě	272 400,00	272 400,00	100,00	272 400,00	100,00	0,00
5179	- Ostatní nákupy jinde nezařazené	16 000,00	16 000,00	100,00	16 000,00	100,00	0,00
5192	- Poskytnuté náhrady	9 722,80	12 000,00	81,02	12 000,00	81,02	2 277,20
5194	- Výdaje na věcné dary	68 823,45	70 000,00	98,32	86 000,00	80,03	17 176,55
5222	- Neinvestiční transfery spolkům	360 000,00	585 000,00	61,54	465 000,00	77,42	105 000,00
5223	- Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem	70 000,00	0,00	0,00	70 000,00	100,00	0,00
5229	- Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	0,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5321	- Neinvestiční transfery obcím	194 600,00	254 600,00	76,43	294 600,00	66,06	100 000,00
5323	- Neinvestiční transfery krajům	136 440,00	140 000,00	97,46	140 000,00	97,46	3 560,00
5329	- Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	18 105,45	130 000,00	13,93	84 000,00	21,55	65 894,55
5331	- Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	3 449 920,00	3 450 000,00	100,00	3 450 000,00	100,00	80,00
5333	- Neinvestiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji	0,00	0,00	0,00	28 200,00	0,00	28 200,00
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	28 134,00	0,00	0,00	28 500,00	98,72	366,00
5345	- Převody vlastním rozpočtovým účtům	1 976 000,00	0,00	0,00	1 976 000,00	100,00	0,00
5348	- Převody do vlastní pokladny	1 780 428,00	0,00	0,00	1 780 500,00	100,00	72,00
5361	- Nákup kolků	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00	100,00	0,00
5362	- Platby daní státnímu rozpočtu	414 507,35	0,00	0,00	415 000,00	99,88	492,65
5363	- Úhrady sankcí jiným rozpočtům	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	100,00	0,00
5364	- Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00
5365	- Platby daní krajům, obcím a státním fondům	1 810 340,00	1 795 700,00	100,82	1 810 400,00	100,00	60,00
5424	- Náhrady mezd a příspěvků v době nemoci nebo karantény	5 778,16	0,00	0,00	13 000,00	44,45	7 221,84
5492	- Dary fyzickým osobám	68 900,00	40 000,00	172,25	105 000,00	65,62	36 100,00
5903	- Rezerva na krizová opatření	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00
5904	- Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli	276 418,07	0,00	0,00	277 100,00	99,75	681,93
5909	- Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	392 200,31	0,00	0,00	395 600,00	99,14	3 399,69
6121	- Stavby	8 207 632,67	62 105 000,00	13,22	60 639 000,00	13,54	52 431 367,33
6122	- Stroje, přístroje a zařízení	77 540,00	0,00	0,00	78 000,00	99,41	460,00
6123	- Dopravní prostředky	765 935,00	1 216 000,00	62,99	766 000,00	99,99	65,00
6130	- Pozemky	88 553,00	0,00	0,00	89 000,00	99,50	447,00
6202	- Nákup majetkových podílů	595 832,00	0,00	0,00	596 000,00	99,97	168,00
6349	- Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	1 593 048,76	0,00	0,00	1 594 000,00	99,94	951,24
Výdaje:		46 999 762,28	99 554 400,00	47,21	103 077 000,00	45,60	56 077 237,72
Nst Zdr UZ 000 0 13013 Operační program Zaměstnanost							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	192 000,00	0,00	192 000,00	0,00	192 000,00
Příjmy:		0,00	192 000,00	0,00	192 000,00	0,00	192 000,00
Nst Zdr UZ 000 0 14004 Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985 Sb.,o požár.ochr							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	47 164,00	0,00	0,00	47 300,00	99,71	136,00
Příjmy:		47 164,00	0,00	0,00	47 300,00	99,71	136,00
5137	- Drobný dlouhodobý hmotný majetek	11 490,16	0,00	0,00	11 500,00	99,91	9,84
5139	- Nákup materiálu jinde nezařazený	5 310,00	0,00	0,00	4 300,00	123,49	-1 010,00
5169	- Nákup ostatních služeb	16 037,84	0,00	0,00	16 100,00	99,61	62,16
5364	- Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	7 961,10	0,00	0,00	8 000,00	99,51	38,90
Výdaje:		40 799,10	0,00	0,00	39 900,00	102,25	-899,10
Nst Zdr UZ 000 0 14502 Dotace pro jednotky SDH obcí – 014260 – investice							
4216	- Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	450 000,00	450 000,00	100,00	450 000,00	100,00	0,00
Příjmy:		450 000,00	450 000,00	100,00	450 000,00	100,00	0,00
6123	- Dopravní prostředky	450 000,00	0,00	0,00	450 000,00	100,00	0,00
Výdaje:		450 000,00	0,00	0,00	450 000,00	100,00	0,00
Nst Zdr UZ 000 0 29015 Přísp. na ekol. a k přír.šetrné technologie, podle písm.D							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	5 480,00	0,00	0,00	5 500,00	99,64	20,00
Příjmy:		5 480,00	0,00	0,00	5 500,00	99,64	20,00
Nst Zdr UZ 000 0 91628 Financování dopravní infrastruktury - investice							
4213	- Investiční přijaté transfery ze státních fondů	2 112 037,00	0,00	0,00	2 113 000,00	99,95	963,00
Příjmy:		2 112 037,00	0,00	0,00	2 113 000,00	99,95	963,00
6121	- Stavby	2 112 037,00	0,00	0,00	2 113 000,00	99,95	963,00
Výdaje:		2 112 037,00	0,00	0,00	2 113 000,00	99,95	963,00

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Pol	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Nst Zdr UZ 000 0 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR							
4111	- Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního	38 600,00	38 600,00	100,00	38 600,00	100,00	0,00
	Příjmy:	38 600,00	38 600,00	100,00	38 600,00	100,00	0,00
5021	- Ostatní osobní výdaje	27 271,00	31 000,00	87,97	31 000,00	87,97	3 729,00
5139	- Nákup materiálu jinde nezařazený	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00
5173	- Cestovné	389,00	600,00	64,83	600,00	64,83	211,00
5175	- Pohoštění	2 838,00	3 000,00	94,60	3 000,00	94,60	162,00
5364	- Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	8 992,46	0,00	0,00	9 000,00	99,92	7,54
	Výdaje:	39 490,46	38 600,00	102,31	47 600,00	82,96	8 109,54
Nst Zdr UZ 000 0 98187 Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do Parlamentu ČR a zastup							
4111	- Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního	4 093,93	0,00	0,00	4 100,00	99,85	6,07
	Příjmy:	4 093,93	0,00	0,00	4 100,00	99,85	6,07
Nst Zdr UZ 104 1 13013 Operační program Zaměstnanost							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	89 081,09	0,00	0,00	90 000,00	98,98	918,91
	Příjmy:	89 081,09	0,00	0,00	90 000,00	98,98	918,91
5011	- Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na	65 942,12	0,00	0,00	66 600,00	99,01	657,88
5031	- Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku	17 016,29	0,00	0,00	17 100,00	99,51	83,71
5032	- Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	5 880,54	0,00	0,00	6 000,00	98,01	119,46
5424	-	236,96	0,00	0,00	300,00	78,99	63,04
	Výdaje:	89 075,91	0,00	0,00	90 000,00	98,97	924,09
Nst Zdr UZ 104 5 13013 Operační program Zaměstnanost							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	416 486,91	0,00	0,00	417 000,00	99,88	513,09
	Příjmy:	416 486,91	0,00	0,00	417 000,00	99,88	513,09
5011	- Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na	307 866,46	0,00	0,00	308 000,00	99,96	133,54
5031	- Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku	79 557,38	0,00	0,00	79 600,00	99,95	42,62
5032	- Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	27 960,37	0,00	0,00	28 200,00	99,15	239,63
5424	-	1 107,88	0,00	0,00	1 200,00	92,32	92,12
	Výdaje:	416 492,09	0,00	0,00	417 000,00	99,88	507,91
Nst Zdr UZ 107 1 00000							
5904	- Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli	26 771,25	0,00	0,00	27 000,00	99,15	228,75
6121	- Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Výdaje:	26 771,25	0,00	0,00	27 000,00	99,15	228,75
Nst Zdr UZ 107 1 17968 IROP - Integrovaný regionální OP-program č.117030-SR-INV							
4216	- Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Příjmy:	0,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6121	- Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Výdaje:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nst Zdr UZ 107 5 00000							
5904	- Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli	455 111,25	0,00	0,00	456 000,00	99,81	888,75
	Výdaje:	455 111,25	0,00	0,00	456 000,00	99,81	888,75
Nst Zdr UZ 107 5 17969 IROP - Integrovaný regionální OP-program č.117030-EU-INV							
4216	- Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	27 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Příjmy:	0,00	27 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6121	- Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Výdaje:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nst Zdr UZ 143 1 33092 OP JAK – P2 neinvestice							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	308 476,45	0,00	0,00	308 500,00	99,99	23,55
	Příjmy:	308 476,45	0,00	0,00	308 500,00	99,99	23,55
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	308 476,45	0,00	0,00	308 500,00	99,99	23,55
	Výdaje:	308 476,45	0,00	0,00	308 500,00	99,99	23,55
Nst Zdr UZ 143 5 33092 OP JAK – P2 neinvestice							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 017 448,55	0,00	0,00	1 017 500,00	99,99	51,45
	Příjmy:	1 017 448,55	0,00	0,00	1 017 500,00	99,99	51,45

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Pol	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	1 017 448,55	0,00	0,00	1 017 500,00	99,99	51,45
	Výdaje:	1 017 448,55	0,00	0,00	1 017 500,00	99,99	51,45
Nst Zdr UZ 149 1 00000							
6121	- Stavby	3 035 132,16	0,00	0,00	-16 500 000,00	-18,39	-19 535 132,16
	Výdaje:	3 035 132,16	0,00	0,00	-16 500 000,00	-18,39	-19 535 132,16
Nst Zdr UZ 149 1 17518 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – SR – INV							
6121	- Stavby	1 726 895,53	0,00	0,00	-29 400 000,00	-5,87	-31 126 895,53
	Výdaje:	1 726 895,53	0,00	0,00	-29 400 000,00	-5,87	-31 126 895,53
Nst Zdr UZ 149 5 17519 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – EU – INV							
6121	- Stavby	29 357 224,39	0,00	0,00	29 400 000,00	99,85	42 775,61
	Výdaje:	29 357 224,39	0,00	0,00	29 400 000,00	99,85	42 775,61
Nst Zdr UZ 170 5 29031 Národní plán obnovy – neinvestice							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	256 627,00	0,00	0,00	256 900,00	99,89	273,00
	Příjmy:	256 627,00	0,00	0,00	256 900,00	99,89	273,00
5139	- Nákup materiálu jinde nezařazený	66 140,00	0,00	0,00	66 200,00	99,91	60,00
5169	- Nákup ostatních služeb	126 587,00	0,00	0,00	126 800,00	99,83	213,00
	Výdaje:	192 727,00	0,00	0,00	193 000,00	99,86	273,00

	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
CELKEM PŘÍJMY:	52 054 208,95	78 293 000,00	66,49	58 036 500,00	89,69	5 982 291,05
CELKEM VÝDAJE:	86 267 443,42	99 593 000,00	86,62	91 736 500,00	94,04	5 469 056,58



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0177/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Skalice u České Lípy, IČO 00673455, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Skalice u České Lípy 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 26.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2024.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č 1006,

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013.

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-0177/23/Hlo dne 26.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jíří Löffelmann - starosta,
Lenka Svobodová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- 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

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U starostou obce přijatých rozpočtových opatření v období od 1.1. do 30.9.2023 nebyl dodržován zastupitelstvem obce stanovený limit na výdajové straně rozpočtových opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření: Rozpočtová opatření v období od 1.10.2023 do 31.12.2023 byla schvalována zastupitelstvem obce.

Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U starostou obce přijatých rozpočtových opatření v období od 1.1. do 30.9.2023 nebyl dodržován zastupitelstvem obce stanovený limit na výdajové straně rozpočtových opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření: Rozpočtová opatření v období od 1.10.2023 do 31.12.2023 byla schvalována zastupitelstvem obce.

Napraveno.

Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další 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 byla zjištěna závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Riziko spojené s vysokým objemem neuhrazených závazků ve výši 10,74 mil. Kč v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů.

Riziko spojené s vysokým objemem ročních splátek úvěrů ve výši 2,2 mil. Kč plynoucích z uzavřených úvěrových smluv. A to s ohledem na výši zůstatku na běžných účtech k 31.12.2023 ve výši 273 tis. Kč, resp. možnosti čerpání kontokorentu ve výši 1,6 mil. Kč v následujícím rozpočtovém roce.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 32,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,70 %

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 územně samosprávného celku (64,34 mil. Kč) překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (49,37 mil. Kč) ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Územně samosprávný celek však splnil povinnost postupně snižovat dluh (snižoval o 2,2 mil. Kč ročně) o více než požadovaných 5 % rozdílu mezi dluhem a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 roky (tj. minimálně 1,74 mil. Kč).

Liberec, dne 26.3.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Ivana Nosková

.....
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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalice u České Lípy a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Löffelmann.

Jiří Löffelmann
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2037 byl schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 30.11.2020. Jeho aktualizace do roku 2039 byla schválena na jednání ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4.c) dne 27.11.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	32 230	30 030	-2 200
2024	91 900	39 814	-52 086
2025	42 800	38 933	-3 867
2026	43 100	39 233	-3 867
2027	43 400	39 533	-3 867
2028	43 700	39 583	-4 117
2029	43 900	40 033	-3 867
2030	44 100	40 233	-3 867
2031	44 300	40 433	-3 867
2032	44 500	41 333	-3 167
2033	44 700	41 533	-3 167
2034	44 500	41 333	-3 167
2035	44 500	41 333	-3 167
2036	44 500	41 333	-3 167
2037	44 500	41 333	-3 167
2038	44 500	42 833	-1 667
2039	44 500	42 833	-1 667

Návrh výhledu byl zveřejněn od 10.11.2020 do 30.11.2020. Schválený výhled byl zveřejněn od 1.12.2020. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 23.10.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 28.11.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena ZO usn. č. 2.b) dne 28.12.2022. Běžné výdaje neinvestičního charakteru byly čerpány ve výši 1/12 výdajů předchozího roku, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2023. Tyto výdaje se staly součástí schváleného rozpočtu pro rok 2023. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 30.12.2022 do doby zveřejnění schváleného rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 14.2.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 3.a) dne 6.3.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 7.3.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	78 293 000
Výdaje celkem	99 593 000
Financování	21 300 000

Financování: pol. 8115 500 000 - zapojení finančních prostředků minulých let (zůstatek bankovního účtu včetně možnosti čerpání kontokorentu u účtu),
 pol. 8123 24 000 000 - čerpání úvěru,
 pol. 8124 -2 200 000 - splátky úvěru,
 pol. 8901 -1 000 000 - operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů.

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 32 230 tis. Kč, výdaje ve výši 30 030 tis. Kč a financování -2 200 tis. Kč), ve výhledu nebyly zohledněny příjmy a výdaje na projekt stavby mateřské školy přesahující výši 50 mil. Kč (předpoklad dotace z IROP v r. 2023 ve výši 35,9 mil. Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Rozpočtová opatření (dále jen RO) č. 1-3 schválil starosta obce na základě pověření ZO (součástí vnitřní směrnice "stanovení limitu pravomocí starosty" schválené usn. č. 5.f) dne 15.5.2023 s aktualizací ze dne 10.7.2023 - stanoven limit na výdajové straně u rozpočtových změn ve výši 100 000 Kč v rámci jednoho RO) dne 30.6., 31.8. a 28.9.2023. RO č. 4-6 schválilo ZO dne 27.11. (RO č. 4) a 27.12.2023 (RO č. 5 a 6). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	78 293 000	99 593 000	21 300 000
1. RO	2 940 000	2 940 000	
2. RO	1 585 600	1 585 600	
3. RO	1 218 500	1 218 500	
4. RO	1 733 000	1 733 000	
5. RO	-27 765 500	-15 365 500	12 400 000
6. RO	31 900	31 900	
Rozp. po změnách	58 036 500	91 736 500	33 700 000

Kontrolou k 30.9.2023 bylo zjištěno, že u starostou obce přijatých RO nebyl dodržován ZO stanovený limit na výdajové straně RO. Kontrolou v rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že RO v období od 1.10. do 31.12.2023 byla schvalována výhradně ZO.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna dne 10.7., 13.9., 9.10., 28.11. a 28.12.2023 (RO č. 5 a 6).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Skalice u České Lípy, okres Česká Lípa, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 2 550 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 3.a) dne 6.3.2023. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 7.3.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3. dne 15.5.2023 bez uvedení výroku, ZO na následujícím zasedání usn. č. 2.a) dne 28.6.2023 doplnilo výrok do schváleného závěrečného účtu - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 19.4.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 16.5.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Běžné účty

č. 903277369/0800 0 (výpis č. 37), (AE 231 0100)

č. 94-59025421/0710 267 632,68 (výpis č. 49), (AE 231 0200)

č. 1862882283/0800, eurový účet 1 072,57 (výpis č. 12), (AE 231 0201)

č. 2006-59025421/0710 3 909,49 (výpis č. 19), (AE 231 0300)

Celkový stav peněžních prostředků: 272 614,74

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 č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

2) Jiné bankovní účty

č. 6145411369/0800 5 475,42 (výpis č. 12), (AE 245 0000), transparentní účet "Skalice u České Lípy pomáhá Ukrajině"

č. 6386360339/0800 1 417 972,66 (výpis č. 12), (AE 245 0100), transparentní účet "Vždycky s námi, Inžo"

Celkový stav peněžních prostředků: 1 423 448,08

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 22.9.2023 obsahoval termín provedení (do 29.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů komisí bylo zajištěno dne 22.9.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zápis byl zpracován dne 29.1.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 7 239 ks akcií v účetní hodnotě 7 239 000 Kč. Na účtu 069 rovněž evidováno portfolio majetkového účtu u České spořitelny, a.s ve výši 8 594,81 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 776 faktur. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 10 739 083,50 Kč (z toho analytika 0100 – investiční faktury v objemu 5 913 334,21 Kč a ostatní faktury analytika 0000 v objemu 4 825 749,29 Kč). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 14, 384, 385, 386, 388, 404, 405, 437, 456, 457, 460, 462, 463, 464, 465, 466, 468, 471, 472, 474, 475, 476, 477, 479, 480, 481, 515, 532, 567, 580, 584, 585, 586, 589, 600, 613, 614, 615, 616, 617, 631.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 64 faktur. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury č. 49, 58, 59, 60, 61, 62, 64 v objemu 927 330,67 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 26, 28, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40, 45, 50 - 57, 63.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 1 540.

ZO na svém ustavujícím zasedání usn. č. 6 dne 24.10.2022 rozhodlo, že funkce starosty bude vykonávána jako uvolněná a rovněž funkce místostarosty obce bude vykonávána jako uvolněná, ale až ode dne 1.1.2023. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.12.2022 schválilo ZO usn. č. 3.b) dne 21.11.2022 (člen zastupitelstva 621 Kč, předseda výboru 870 Kč, člen výboru 745 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, předsedu finančního a kontrolního výboru dle mzdového listu v období 1-12/2023. Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u uvolněného místostarosty (rezignoval na funkci dne 12.6.2023, nadále člen ZO) dle mzdového listu v období 1-12/2023 včetně odchodného vyplaceného v zákonné výši, bylo součástí odměny v 7/2023.

Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou hlavní pokladnou (označení 701) a dvěma dílčími pokladnami - pouze příjmové pokladny (označení 702, 703), ze kterých jsou pokladní doklady proúčtovány do hlavní pokladny. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s pracovníky obce dne 2.11.2015 a 4.1.2021. V kontrolovaném období bylo vystaveno 517 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 80 626 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 232 - 260, 361 - 389, 476 - 517.

Kontrolou bylo zjištěno, že VPD č. 365, 374, 499, 500, 504, 517 jsou v kolonce „Příjemce“ a „Schválil“ podepsány starostou obce, kterému byly těmito doklady proplaceny cestovní náhrady. Zároveň i podklady (cestovní příkazy) výše uvedených pokladních dokladů jsou v okamžiku vyslání na služební cestu a následném vyúčtování podepsány pouze starostou obce.

Při vyplňování cestovních příkazů je nezbytné řádně uvádět datum a čas služební cesty, aby cestovní příkaz byl průkazným podkladem pro následné vyúčtování a proplacení.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 70,84 ha ve výši ocenění 40 378 800 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 261 445 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky po korekci ve výši 2 651,60 Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 42 678 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 824 tis. Kč (z toho např. účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 36 679 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 1 242 tis. Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 13 tis. Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 63 987 tis. Kč, nejvyšší objem představovaly dlouhodobé úvěry ve výši 63 629 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 18 339 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky k dodavatelům ve výši 10 739 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 52 504 tis. Kč (z toho: dostavba MŠ 41,5 mil. Kč, 10,4 mil. Kč oprava silnice a chodník směr Slunečná), účtu 388 Dohadné účty aktivní o 35 896 ti. Kč (dotace na dostavbu MŠ) a účtu 451 Dlouhodobé úvěry o 34 606 tis. Kč (čerpání úvěru na MŠ). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 88,98 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 93,78 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -34 213 234,47 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	78 293 000	58 036 500	48 297 780,95*
Výdaje	99 593 000	91 736 500	82 511 015,42*
Financování	21 300 000	33 700 000	34 213 234,47**

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 3 756 428 Kč.

**Zahrnuta položka 8905 Nepřevedené částky vyrovnávající schodek ve výši 712 006,01 Kč.

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	44 573 610,13
Výnosy celkem	54 767 063,85

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 10 193 453,72 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Skalice u České Lípy, okres Česká Lípa, příspěvková organizace. Příspěvková organizace byla zřízena od 1.1.2003 zřizovací listinou ze dne 7.10.2002 na dobu neurčitou. Zřizovací listina byla aktualizována Dodatkem č. 1 ze dne 21.9.2009, který vymezoval majetkové vztahy (schváleno ZO dne 21.9.2009). Dne 1.6.2015 byl ZO usn. č. 7 bod č. 3 schválen Dodatek č. 2 ze dne 2.6.2015 ke zřizovací listině a smlouva o bezúplatném převodu majetku (movitých věcí) do vlastnictví příspěvkové organizace s účinností od 31.3.2015.

V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny:

- Darovací smlouva č. 7/2023 ze dne 8.8.2023 uzavřená mezi obcí (dárce) a Římskokatolickou farností Skalice u České Lípy (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč. Dar byl poskytnut na obnovu mobiliáře. Schváleno ZO usn. č. 4.a) dne 10.7.2023. Peněžní prostředky převedeny na účet obdarovaného dne 10.8.2023.

- Darovací smlouva č. 8/2023 ze dne 22.9.2023 uzavřená mezi obcí (dárce) a fyz. osobou (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000 Kč. Dar byl poskytnut na financování provozu obory ve Skalici u České Lípy. Schváleno ZO usn. č. 4.b) dne 10.7.2023 Peněžní prostředky převedeny na účet obdarovaného dne 22.9.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 4.4.2023 mezi obcí (poskytovatel) a SK Skalice u České Lípy, z.s., IČO 48282278 (příjemce), na zajištění provozování pravidelné sportovní a související činnosti ve výši 350 000 Kč. Dotace byla v kontrolovaném období poskytnuta v nepravidelných splátkách v objemu 350 000 Kč. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.3.2024. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 4.a) dne 3.4.2023. Smlouva byla zveřejněna dne 6.4.2023 na internetových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 42 693,93 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98187, 4 093,93 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev, doplatek dotace.

ÚZ 98008, 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Předloženo vyúčtování ze dne 24.1.2024. Vyčerpáno 30 498 Kč, vratka ve výši 8 102 Kč byla odeslána dne 24.1.2024 (BV 3).

Pol. 4112, objem 374 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 2 140 764 Kč

z toho:

ÚZ 13013, 505 568 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 14004, objem 47 164 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů v roce 2023.

ÚZ 29031, 256 627 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.

ÚZ 33092, 1 325 925 Kč

- průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, operační program Jan Amos Komenský pro ZŠ a MŠ. Obec částku obdržela dne 4.7.2023 (BV č. 22). Odesláno ZŠ a MŠ 18.7.2023 (BV č. 23).

ÚZ 29015, 5 480 Kč

- neinvestiční transfery z Ministerstva zemědělství na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích.

Položka 4121, objem 27 200 Kč

- příspěvek od obce Okrouhlá na požární jednotku obce Skalice u České Lípy.

Položka 4213, objem 2 112 037 Kč

ÚZ 91628 - dotace od Státního fondu dopravní infrastruktury na akci „Skalice u České Lípy - oprava silnice III/26212, chodník“.

Pol. 4216, ÚZ 14052, objem 450 000 Kč

- investiční dotace z Ministerstva vnitra na akci „Skalice u České Lípy - Dopravní automobil“.

Položka 4222, objem 270 000 Kč

- záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2400/2023, na akci „Rekonstrukce střechy šatnového objektu tělocvičny u ZŠ I. ve Skalici u České Lípy“.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

Smlouva o dílo uzavřená dne 6.4.2023 se zhotovitelem STRABAG Silnice a.s., IČO 45359041 (smlouva uzavřena na základě výsledků výběrového řízení podlimitní veřejné zakázky). Předmětem smlouvy byla realizace díla "Skalice u České Lípy – oprava silnice III/26212, chodník". Cena díla 7 650 739,27 Kč bez DPH, 9 257 394,52 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 120 dnů od zahájení provádění díla (1.7.2023). Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 6.4.2023. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 27.9.2023 (změna ceny díla), na profilu zadavatele zveřejněn dne 2.10.2023 a dodatek č. 2 smlouvy o dílo uzavřený dne 24.11.2023 (změna ceny díla na 8 147 824,83 Kč bez DPH, 9 858 868,04 včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněn dne 27.11.2023.

Kontrolou byla ověřena přijatá faktura ze dne 31.10.2023 ve výši 2 794 553,38 Kč uhrazena dne 22.12.2023.

V kontrolovaném období nebylo finanční plnění realizováno v plné výši.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 8.6.2023 mezi obcí (prodávající) a subjektem Český rybářský svaz, z. s., místní organizace Česká Kamenice, IČO 00482463 (kupující). Předmětem prodeje bylo požární vozidlo Toyota Hilux v ceně 560 000 Kč včetně DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.4.2023. Prodej byl schválen ZO usn. č. 5.d) dne 15.5.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 560 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 13.6.2023.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 1.7.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Účet 451 Dlouhodobé úvěry

1. ZO dne 23.3.2015 usn. č. 5/2015 bod č. 3 schválilo přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 9 703 000 Kč na dofinancování - úhradu vlastního podílu obce dokončovaných a připravených investičních akcí.

Smlouva o úvěru č. 10520/15/LCD podepsána dne 16.4.2015, dodatek smlouvy ze dne 1.12.2022 (změny v prohlášení a povinnostech klienta). Čerpání úvěru do 31.12.2016, stanoveny měsíční splátky ve výši 20 000 Kč od 31.1.2017 do 31.12.2018 a splátky ve výši 83 334 Kč od 31.1.2019 do 28.2.2028. Zástavní právo nebylo zřízeno.

účet 451 0204

stav k 1.1.2023	5 222 968 Kč
splátky 1-12/2023	1 000 008 Kč
stav k 31.12.2023	4 222 960 Kč (BV č. 12)

2. ZO dne 24.6.2019 usn. č. 8/2019 bod 4 schválilo smlouvu o investičním úvěru s Českou spořitelnou, a.s. ve výši 40 mil. Kč na hrazení vlastních zdrojů u projektu "Přístavba a modernizace ZŠ ve Skalici u České Lípy".

Smlouva o úvěru č. 0495291179/LCD podepsána dne 26.6.2019, čerpání úvěru do 1.10.2020, stanoveny měsíční splátky ve výši 58 334 Kč od 31.1.2022 do 31.12.2031. Povinnost klienta doložit doklad, že dotace bude u projektu dosahovat min. výše 33 mil. Kč. Smlouva nebyla zajištěna zajišťovacími prostředky.

účet 451 0207

stav k 1.1.2023	6 299 992 Kč
splátky 1-12/2023	700 008 Kč
stav k 31.12.2023	5 599 984 Kč (BV č. 12)

3. ZO dne 23.9.2020 usn. č. 2/19/2020 schválilo smlouvu o úvěru č. 0632957169 s Českou spořitelnou, a.s. ve výši 18 mil. Kč na financování projektu „Komplexní rekonstrukce budovy č.p. 266 – zateplení a výměna oken za účelem snížení energetické náročnosti budovy, vestavbu 4 nových bytových jednotek...“

účet 451 0208

stav k 1.1.2023	17 499 996 Kč
splátky 1-12/2023	500 004 Kč
stav k 31.12.2023	16 999 992 Kč (BV č. 12)

4. ZO usn. č. 2.b) dne 23.1.2023 schválilo smlouvu o úvěru č. 0713374109/LCD s Českou spořitelnou, a.s. ve výši 60 mil. Kč na financování projektu „Dostavba mateřské školy Skalice u České Lípy“. Čerpání úvěru do 31.12.2023, prodlouženo do 30.6.2024 na základě uzavřeného dodatku č. 1 smlouvy ze dne 30.11.2023 (schváleno ZO usn. č. 3.c) dne 27.11.2023). Měsíční splátky ve výši 138 889 Kč, první splátka dne 31.1.2025, poslední 31.12.2039. Úvěr bez zajištění. Obec je povinna platit úvěr nepravidelnými splátkami tak, aby jistina nepřesáhla 25 milionů Kč k datu 31.12.2024.

účet 451 0210

stav k 1.1.2023	0 Kč
splátky 1-12/2023	0 Kč
stav k 31.12.2023	36 806 088,94 Kč (BV č. 26)

Rekapitulace účtu 451 (v Kč)

stav k 1.1.2023	29 022 956,00 - vazba na účet 451
čerpání 1-12/2023	36 387 429,96 – vazba na pol. 8123
splátky 1-12/2023	2 200 020,00 - vazba na pol. 8124
stav k 31.12.2023	63 629 024,94 - vazba na účet 451

Stav byl ověřen inventarizací účtů.

Účet 281 Krátkodobé úvěry

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 0903277369/21 ze dne 15.11.2021, dodatek č. 1 smlouvy ze dne 1.12.2022 (kontokorentní úvěr prodloužen o další rok, schváleno ZO dne 21.11.2022 usn. č. 4a)) a dodatek č. 2 smlouvy ze dne 30.11.2023 (kontokorentní úvěr prodloužen o další rok, schváleno ZO usn. č. 3.b) dne 27.11.2023). Výše úvěru 1,6 mil. Kč na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu, čerpání od 1.12.2021, bez zajištění. Splatnost úvěru do 1.12.2024. Stav kontokorentu k 31.12.2023 ve výši 712 006,01 Kč (BV č. 37). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela dne 25.8.2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4006514/VB0676 na pozemcích v k. ú. Skalice u České Lípy. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 4.10.2023 s právními účinky ke dni 4.9.2023.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 14 400 Kč byla uhrazena dne 1.11.2023 (BV 31).

Smlouvy zástavní

Obec evidovala z předchozích let:

- Zástavní smlouva ve výši 230 000 Kč ze dne 21.5.2002 č. V-2834/2002 -501 (bude řešeno odstranění zástavy v katastru nemovitostí).
- Zástavní smlouva ve výši 430 000 Kč ze dne 21.5.2002 č. V-2833/2002-501 (bude řešeno odstranění zástavy v katastru nemovitostí).
- Smlouva o zastavení nemovitosti ve výši 5 619 549,40 Kč ze dne 29.9.2020 č. ZN/0632957169/LCD.

Evidence zástav na analytické evidenci účtů 021 Stavby a 031 Pozemky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabylo účinnosti:

- 1) Směrnice "stanovení limitu pravomocí starosty" (schváleno ZO usn. č. 5.f) dne 15.5.2023 s aktualizací ze dne 10.7.2023).
- 2) Vnitřní směrnice (oběh účetních dokladů), platnost od 1.9.2023.

Výsledky externích kontrol

Kontroly byly předloženy Protokoly o kontrole u příjemce veřejné fin. podpory od Úřadu práce:

- ze dne 28.8.2023, kontrolované období od 1.4.2021 do 30.11.2021, bez nedostatků,
- ze dne 28.8.2023, kontrolované období od 6.4.2020 do 31.1.2021, bez nedostatků,
- ze dne 28.8.2023, kontrolované období od 9.5.2022 do 30.4.2023, bez nedostatků,
- ze dne 29.8.2023, kontrolované období od 1.4.2020 do 31.3.2021, bylo zjištěno, že část příspěvku ve výši 65 Kč byla poskytnuta neoprávněně. Tím vznikla obci povinnost částku vrátit Úřadu práce. Uhrazeno dne 6.12.2023 (BV 35).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Skalice u České Lípy, okres Česká Lípa, příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole byla zpracována dne 12.10.2023, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 23.1., 6.3., 3.4., 15.5., 28.6., 10.7., 4.9., 16.10., 27.11. a 27.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 28.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byl předložen jeden zápis z jednání kontrolního výboru a dva zápisy z jednání finančního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 2.b) dne 28.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 3 835 252,33 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Skalice u České Lípy, okres Česká Lípa, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 2.c) dne 28.6.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši -207 977,44 Kč (ztráta uhrazena z výsledku hospodaření předcházejících účetních období).

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 28.6.2023, obsahovaly požadované náležitosti.

Výsledek hospodaření za rok 2023

Základní škola a Mateřská škola Skalice u České Lípy, okres Česká Lípa
příspěvková organizace
IČO: 72744481

Stav v Kč	k 1.1.2023	k 31.12.2023
Pokladna	65 927,00	22 052,00
Běžný účet	1 954 564,68	3 352 737,72
Účet FKSP	71 174,77	140 408,91

Hlavní činnost

Náklady	25 955 165,85	
Výnosy	26 081 843,68	Zisk v Kč 126 677,83

Vedlejší činnost

Náklady	76 265,55	
Výnosy	77 118,00	Zisk v Kč 852,45

Výsledek hospodaření celkem:	127 530,28
-------------------------------------	-------------------

Přílohy: Rozvaha 12/2023
 Výkaz zisku a ztráty 12/2023
 Příloha 12/2023

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace