

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

sestavený k 31.12.2023
(v Kč na dvě desetinná místa)

Obec Kostelní Hlavno

IČO

00238112

Adresa

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Kostelní Hlavno č.p. 12
Kostelní Hlavno
294 76 Kostelní Hlavno

Kontaktní údaje

telefon
fax
e-mail

326 971 082

obec@kostelnihlavno.cz

Obsah závěrečného účtu

1. Plnění rozpočtu příjmů
2. Plnění rozpočtu výdajů
3. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
4. Stavby a obraty na bankovních účtech a v pokladně
5. Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operací
6. Hospodaření příspěvkové organizace
7. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně
8. Tvorba a použití peněžních fondů
9. Stavby majetku obce a inventarizace majetku
10. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

1. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111	Příjem z daně z příjmů FO placené plátcí	1 350 000,00	1 758 800,00	1 758 755,12
1112	Příjem z daně z příjmů FO placené poplatníky	115 000,00	147 600,00	147 526,92
1113	Př.z DPFO vybírané srážkou podle zvlášt.sazby daně	260 000,00	425 700,00	425 615,44
1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	2 100 000,00	3 088 700,00	3 088 647,73
1122	Př.z DPPO v případech, kdy poplat. je obec, s výj.	60 000,00	51 300,00	51 300,00
1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	4 619 000,00	5 552 100,00	5 552 059,37
1334	Př.z odvodů za odnětí půdy ze zem.půd.fondu dle z.	10 000,00	10 000,00	40,00
1341	Příjem z poplatku ze psů	7 000,00	6 000,00	6 000,00
1345	Př.z poplatku za obecní systém odpad.hosp.a příj.z	300 000,00	331 300,00	331 266,00
1361	Příjem ze správních poplatků	10 000,00	10 700,00	10 610,00
1381	Př.z daně z hazard.her s výj.dílčí daně z tech.her	60 000,00	86 000,00	78 881,81
1382	Př.ze zruš.odvodu z loterií a podob. her kromě od.	-	100,00	0,84
1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	650 000,00	650 000,00	599 460,05
1xxx	Daňové příjmy	9 541 000,00	12 118 300,00	12 050 163,28
2111	Př.z poskytov. služeb, výrobků,prací,výkonů a práv	935 000,00	1 455 600,00	1 454 314,26
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	5 000,00	5 000,00	1 210,00
2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	45 000,00	47 900,00	47 867,00
2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ost. nemov.věcí a JČ	111 000,00	111 000,00	86 055,93
2141	Příjem z úroků	1 000,00	1 000,00	500,04
2321	Přijaté peněžité neinvestiční dary	10 000,00	22 800,00	22 800,00
2322	Příjem z pojistných plnění	-	2 100,00	2 073,00
2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	60 000,00	94 200,00	94 136,47
2xxx	Nedaňové příjmy	1 167 000,00	1 739 600,00	1 708 956,70
3111	Příjem z prodeje pozemků	4 808 000,00	4 808 000,00	-
3xxx	Kapitálové příjmy	4 808 000,00	4 808 000,00	-
Vlastní příjmy (třídy 1+2+3)		15 516 000,00	18 665 900,00	13 759 119,98
4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	20 000,00	35 913,95	35 913,95
4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	94 000,00	96 900,00	96 900,00
4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	200 000,00	898 870,00	898 870,00
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	20 000,00	206 400,00	206 400,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	-	-	555 000,00
4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	-	450 000,00	450 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	450 000,00	96 000,00	96 000,00
4xxx	Přijaté transfery	784 000,00	1 784 083,95	2 339 083,95
Rozpočtové příjmy (třídy 1+2+3+4)		16 300 000,00	20 449 983,95	16 098 203,93

2. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	614 000,00	818 500,00	818 246,50
5021	Ostatní osobní výdaje	412 000,00	375 559,00	351 351,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 144 000,00	1 225 300,00	1 225 212,00
5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	319 000,00	369 200,00	362 859,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	167 600,00	192 200,00	190 778,00
5038	Pojist.na zákon.poj.odpov. zaměst. za škodu při PÚ	3 600,00	3 900,00	3 435,00
5134	Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	2 000,00	2 000,00	-
5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	141 000,00	164 000,00	152 325,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	251 000,00	431 530,45	400 541,71
5141	Úroky vlastní	168 000,00	229 500,00	229 464,24
5151	Studená voda včetně stoč. a popl.za odvod dešť.vod	1 211 000,00	2 004 900,00	2 004 413,99

2. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5153	Plyn	120 000,00	44 800,00	43 958,97
5154	Elektrická energie	312 000,00	439 100,00	345 674,28
5155	Pevná paliva	25 000,00	33 100,00	33 073,16
5156	Pohonné hmoty a maziva	20 000,00	39 800,00	39 689,00
5161	Poštovní služby	5 000,00	5 330,00	3 096,00
5162	Služby elektronických komunikací	20 000,00	21 500,00	21 476,26
5163	Služby peněžních ústavů	67 200,00	76 100,00	75 963,40
5167	Služby školení a vzdělávání	4 000,00	3 800,00	-
5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	17 000,00	124 800,00	124 725,56
5169	Nákup ostatních služeb	1 057 500,00	1 903 148,50	1 807 320,47
5171	Opravy a udržování	1 162 600,00	4 482 200,00	4 376 892,45
5173	Cestovné	22 500,00	30 850,00	26 434,00
5175	Pohoštění	38 000,00	65 096,00	61 701,86
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	5 000,00	5 000,00	-
5191	Zaplacené sankce a odstupné	-	200,00	123,00
5192	Poskytnuté náhrady	5 000,00	5 000,00	-
5213	Neinv.transfery nefin.podnikatelům-právníc. osobám	215 000,00	102 000,00	101 206,00
5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	50 000,00	50 000,00	50 000,00
5229	Ostatní neinv.transfery neziskov. a podob. osobám	200 000,00	200 000,00	195 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	90 000,00	56 000,00	56 000,00
5329	Ostatní neinv. transfery rozpočtům územní úrovně	2 000,00	2 000,00	-
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	1 000 000,00	1 140 000,00	1 140 000,00
5348	Převody do vlastní pokladny	-	-	555 000,00
5361	Nákup kolků	2 000,00	2 000,00	-
5362	Platby daní státnímu rozpočtu	85 000,00	85 000,00	40 010,70-
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	-	957,02	957,02
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům	62 000,00	53 300,00	51 300,00
5492	Dary fyzickým osobám	50 000,00	39 100,00	19 085,00
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	50 000,00	-	-
5903	Rezerva na krizová opatření	1 000,00	1 000,00	-
5xxx	Běžné výdaje (třída 5)	9 121 000,00	14 827 770,97	14 827 292,17
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	-	54 500,00	54 450,00
6121	Stavby	550 000,00	310 348,00	16 348,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení	1 129 000,00	1 219 600,00	1 219 559,00
6349	Ostatní invest. transfery rozpočtům územní úrovně	-	244 000,00	244 000,00
6xxx	Kapitálové výdaje (třída 6)	1 679 000,00	1 828 448,00	1 534 357,00
Rozpočtové výdaje		10 800 000,00	16 656 218,97	16 361 649,17
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)		5 500 000,00	3 793 764,98	263 445,24-

3. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8111	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8112	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8113	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených	- 8114	-	-	-
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8115	4 428 000,00-	2 535 759,98-	1 372 887,78
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	-	-	-
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8121	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8122	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8123	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8124	1 072 000,00-	1 072 000,00-	1 072 000,00-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8125	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8127	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8128	-	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8211	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8212	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8213	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených	- 8214	-	-	-
Změna stavu bank. účtů krátkodobých prostředků ze	+/- 8215	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8217	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8218	-	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8221	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8222	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8223	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8224	-	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8225	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8227	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8228	-	-	-
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/- 8901	-	186 005,00-	37 442,54-
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	+/- 8902	-	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo st. pokl.	+/- 8905	-	-	-
Financování (součet za třídu 8)		5 500 000,00-	3 793 764,98-	263 445,24-

4. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	13 156 165,02	1 375 755,78-	11 780 409,24
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	13 156 165,02	1 375 755,78-	11 780 409,24
Pokladna	10 532,00	2 868,00	13 400,00

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění jsou k nahlédnutí na obecním úřadě (výkaz Fin 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

5) Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích

Výkaz Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky jsou k nahlédnutí na obecním úřadu. Výkazy a Příloha účetní závěrky obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za běžný rok. Výnosy z činnosti činily 16.342.512,95 Kč, náklady z činnosti činily 17.192.798,99 Kč. Hospodaření obce v roce 2024 skončilo ztrátou - 850 286,04 Kč, kterou obec pokryla výsledkem hospodaření z minulých let.

6) Hospodaření příspěvkové organizace

Základní škola a mateřská škola

Celkové příjmy 13.583.953,83 Kč

Celkové výdaje 13.604.281,22 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období je ztráta -20.327,39 Kč

Hospodářský výsledek roku 2023, ztráta -20.327,39 Kč byla pokryta z výsledku hospodaření příspěvkové organizace z minulých období. Roční účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace, včetně všech zákonem předepsaných výkazů, je uložena na obecním úřadu.

7) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu obce za rok 2023 činily 1.784.083,95 Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2023 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskytovatel	účel	ÚZ	položka	rozpočet	čerpání	%
KÚSK	volby Prezidenta ČR 2023	98008	4111	35 913,95	35 913,95	100
KÚSK	výkon státní správy		4112	96 900,00	96 900,00	100
MZe	neinv.trans. Renovace sv.kříže	29027	4116	198 870,00	198 870,00	100
Obce	Dar Sudovo Hlavno - ZŠ a MŠ KH		4121	140 000,00	140 000,00	100
Obce	Dar Sudovo Hlavno - hasiči		4121	10 400,00	10 400,00	100
MK	dotace Barokní sýpka	34055	4116	300 000,00	300 000,00	100
KÚSK	neinv.trans. Energetická koncepce	22024	4116	400 000,00	400 000,00	100
Obce	Příspěvek Hlavenec pohřebnictví		4121	10 000,00	10 000,00	100
Obce	Příspěvek Sud.Hlavno pohřebnictví		4121	10 000,00	10 000,00	100
Obce	Dar Hlavenec - ZŠ a MŠ KH		4121	36 000,00	36 000,00	100
MV	Inv.trans. Hasičské auto	14502	4216	300 000,00	300 000,00	100
KÚSK	Inv.trans. Hasičské auto-věcné prostředky		4222	96 000,00	96 000,00	100

8) Tvorba a použití peněžních fondů

Obec Kostelní Hlavno v roce 2023 má v evidenci zůstatek peněžního fondu obnovu vodovodu a kanalizace v částce 610.000,- Kč. Peněžní prostředky fondu v roce 2023 nebyly použity.

9) Stavby majetku obce a inventarizace majetku

Účet	Název účtu	Kč
013	Software	70 846,00 Kč
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	53 943,01 Kč
021	Stavby	107 803 529,90 Kč
022	Samost. movité věci	4 384 313,12 Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 838 103,50 Kč
031	Pozemky	5 202 937,00 Kč
036	Dl.hmotný majetek určený k prodeji	4 808 000,00 Kč
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	209 790,34 Kč
073	Oprávký k 013	-70 846,00 Kč
078	Oprávký k 018	-53 943,01 Kč
081	Oprávký k 021	-20 475 862,00 Kč
082	Oprávký k 022	-1 570 235,00 Kč
088	Oprávký k 028	-1 838 103,50 Kč

Do majetku bylo zařazeno:

- Investice Obnova historického sadu v celkové částce 486.974,50 Kč
- Nové hasičské auto -SDH Kostelní Hlavno v částce 1.128.259,00 Kč
- Přívěs Vario -SDH Kostelní Hlavno v částce 90.000,00 Kč
- Elektrocentrála, benzínové čerpadlo - SDH Kostelní Hlavno v celkové částce 48.060,00 Kč
- Vybavení do hasičského auta -SDH Kostelní Hlavno v celkové částce 30.062,00 Kč
- Betonové lavičky a odpadkové koše v celkové částce 27.591,00 Kč
- Sekačka EINHELL v částce 4.569,00 Kč

Fyzická inventura hmotného majetku a dokladová inventura pohledávek a závazků byla provedena k 31.12.2023. V průběhu inventarizace nebyly zjištěny přebytky, manka ani škody. Skutečný stav inventarizovaného majetku, pohledávek a závazků byl členy komisí zkontrolován a porovnán s účetním stavem.

Výsledek inventarizace: Nebyly zjištěny žádné závady a nedostatky.

10) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

Ve dnech 4.prosince 2023 a 6.května 2024 bylo provedeno přezkoumání hospodaření Obce Kostelní Hlavno za rok 2023 společností AUDIT TOPOL s.r.o., Ještědská 261,460 08 Liberec.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. §2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání, přezkoumávané období rok 2023.

Závěr: Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

D) Závěr

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Byly zjištěny nedostatky, spočívající:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)**

Předpis požaduje, aby na profilu zadavatele byla zveřejněna smlouva uzavřená na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, a to do 30 dnů od jejího uzavření.

Obec v roce 2023 uskutečnila veřejnou zakázku „Rekonstrukce ZŠ a MŠ Kostelní Hlavno“ (zhotovitel RAVION s.r.o.) ke které se vztahují faktury: fa č. 23-001-159 na částku 618 345,60 Kč bez DPH (datum plnění 28. 7. 2023), fa č. 23-001-160 na částku 595 984 Kč bez DPH (datum plnění 28. 7. 2023), fa č. 23-001-187 na částku 50 592,50 Kč bez DPH (datum plnění 28. 8. 2023), fa č. 23-001-188 na částku 137 988 Kč bez DPH (datum plnění 28. 8. 2023), fa č. 23-001-208 na částku 249 088,50 Kč bez DPH (datum plnění 29. 9. 2023), celkem fakturováno 1 651 998,60 Kč bez DPH.

Dle sdělení obce byla na veřejnou zakázku uzavřena ústní, nikoliv písemná smlouva. Smlouva o dílo, resp. záznam o uzavření ústní smlouvy, nebyl uveřejněn na profilu zadavatele (rozpor s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek).

Obec přijala směrnici k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 2/2017, která byla schválena zastupitelstvem dne 22. 11. 2017. Tato směrnice stanovuje mj. postup pro zadání zakázky v rozsahu od 500 000 Kč do 3 000 000 Kč bez DPH. Dle sdělení obce nebylo podle těchto pravidel postupováno a zakázka byla zadána napřímo zhotoviteli RAVION s.r.o. (rozpor s vnitřní směrnicí obce).

Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 2/2017 mj. požaduje, aby o veřejných zakázkách v rozsahu od 500 000 Kč do 3 000 000 Kč bez DPH rozhodlo zastupitelstvo obce (zastupitelstvo si tak tuto pravomoc vyhradilo, což je postup v souladu s § 102 odst. 3 zákona

č. 128/2000 Sb., o obcích). Zastupitelstvo však o této zakázce dle předložených zápisů nerozhodlo (rozpor s vnitřní směrnicí obce a § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

- **§ 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)**

Mezi úkoly kontrolního výboru dle zákona o obcích patří mj. kontrola plnění usnesení zastupitelstva. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který předloží zastupitelstvu obce.

Nebylo zjištěno, že by kontrolní výbor prováděl kontrolní činnosti dle zákona o obcích vztahující se k roku 2023. Žádné zápisy kontrolního výboru nebyly předloženy, dle vyjádření obce tyto nebyly vyhotoveny.

Obdobně ani z činnosti (kontrol) finančního výboru nebyly předloženy žádné zápisy, dle vyjádření obce tyto nebyly vyhotoveny.

- **§ 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Předpis požaduje provedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (kromě stanovených výjimek).

V ověřovaném období bylo zjištěno provedení rozpočtově nezajištěného výdaje, resp. situace, kdy rozpočtové opatření bylo provedeno až po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje, přičemž se nejednalo o možné výjimky podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Zjištěno v rozpočtovém opatření č. 9 (schváleno 20. 12. 2023), kdy v době navýšení závazného ukazatele § 5512 (Požární ochrana - dobrovolná část) byla jeho upravená výše 1 364 200 Kč a skutečné plnění 1 447 854 Kč, tudíž plnění závazného ukazatele bylo překročeno o částku 83 654 Kč. Pozn.: celkové výdaje nebyly překročeny.

- **§ 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Předmětné ustanovení zákona požaduje zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu obce Kostelní Hlavno na roky 2024 – 2026 byl zastupitelstvem schválen dne 20. 12. 2023, ke zveřejnění došlo až dne 1. 2. 2024.

- **Bod 4.6. Českého účetního standardu 703 – transfery a § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

Předmětné ustanovení předpisu požaduje, aby příjemce transferu zaúčtoval prostřednictvím podrozvahového účtu 915 (ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů) nebo 955 (ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů) pokud zjistí, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu.

Bylo zjištěno, že u dotačního projektu „Místní energetická koncepce pro obec Kostelní Hlavno“ (právní akt na dotaci z 8. 12. 2023, maximální výše dotace 400 000 Kč) nebyla podmíněná pohledávka na příslušný podrozvahový účet zaúčtována.

C5) v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

Popis neodstraněného nedostatku je uveden v příloze C této zprávy.

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky

Při přezkoumání za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c)

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (§ 7 odst. 2)

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č. 403.

Vyjádření 2023 – NENAPRAVENO

Nedostatek nebyl ke dni 31. 12. 2023 odstraněn a nadále přetrvává.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,40 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 9,10% |
| c) podíl zastaveného majetku ne celkovém majetku územního celku | 0,00% |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2.424.000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního samosprávného celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2023	2 424 000 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	14 858 380 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	16,3 %

Dluh obce Kostelní Hlavno k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je přílohou k závěrečnému účtu.

Schváleno v zastupitelstvu dne 27.6.2024

Vyvěšeno: na úřední desce OÚ i na elektronické úřední desce OÚ dne 4.7.2024