



Obec Horka u Staré Paky

Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Horka u Staré Paky
Adresa Horka u Staré Paky 41
512 34
IČO 00854671
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 481 595 485
E-mail info@horkaustarepaky.cz

Obsah závěrečného účtu

	Strana
Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	14
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

SU	Název	Nákladové účty		
		2021	2022	2023
501	Spotřeba materiálu	164 044,73	150 354,65	221 649,31
502	Spotřeba energie	233 057,00	327 189,00	400 459,04
511	Opravy a udržování	413 972,08	31 819,83	681 727,70
512	Cestovné	446,00	6 000,00	5 580,00
513	Náklady na reprezentaci	3 378,00	13 437,00	20 157,00
518	Ostatní služby	693 351,76	1 184 490,65	1 128 012,28
521	Mzdové náklady	789 752,00	785 724,00	844 207,00
524	Zákonné sociální pojištění	170 300,00	242 947,00	164 120,00
525	Jiné sociální pojištění	2 181,00	12 799,30	2 616,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	12 150,00
538	Jiné daně a poplatky	42 320,00	37 312,00	29 504,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	6 475,00	6 045,00	8 694,00
549	Ostatní náklady z činnosti	0,00	0,00	13 350,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	1 013 598,00	1 129 425,00	1 558 907,00
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	4 500,00	-2 463,80	-6 062,50
569	Ostatní finanční náklady	50 573,00	7 798,00	26 671,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	397 381,78	282 373,36	211 197,70
591	Daň z příjmů	143 770,00	378 920,00	286 520,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

Výnosové účty

SU	Název	2021	2022	2023
602	Výnosy z prodeje služeb	460 983,30	443 689,00	718 340,64
603	Výnosy z pronájmu	184 324,40	167 362,80	143 782,80
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	1 650,00
605	Výnosy ze správních poplatků	9 375,00	10 720,00	7 575,00
606	Výnosy z místních poplatků	134 737,00	116 763,00	194 445,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	39 241,00	42 388,50	48 681,37
647	Výnosy z prodeje pozemků	235 650,00	0,00	0,00
662	Úroky	868,52	435,71	15 347,77
669	Ostatní finanční výnosy	6 908,80	1 998,00	35 701,70
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	529 442,63	583 845,43	486 795,00
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	768 159,47	852 457,34	994 100,53
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	968 584,34	1 112 364,21	1 384 865,99
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1 621 642,98	1 893 600,85	1 977 125,03
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	398 764,16	400 907,48	393 430,09
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	23 921,88	26 799,92	28 039,54

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

SU	Název	Závazky		
		2021	2022	2023
321	Dodavatelé	40 546,48	13 598,09	54 032,69
331	Zaměstnanci	54 881,00	55 573,00	53 854,00
336	Sociální zabezpečení	11 970,00	12 176,00	10 550,00
337	Zdravotní pojištění	8 181,00	8 427,00	7 725,00
341	Daň z příjmů	0,00	100 000,00	100 000,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	3 297,00	5 205,00	5 496,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	1 163 103,50	43 439,70	38 790,00
384	Výnosy příštích období	0,00	100 000,00	100 000,00
389	Dohadné účty pasivní	328 660,00	403 328,00	510 968,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

SU	Název	Pohledávky		
		2021	2022	2023
311	Odběratelé	101 542,00	35 231,00	25 834,59
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	236 534,00	311 202,00	418 842,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	26 567,00	18 669,00	12 875,00
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	392 000,00
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	0,00	100 000,00	100 000,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	22 000,00	0,00

Majetek

Období: 12/2023

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý nehmotný majetek	83 097,40	0,00	83 097,40
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	748 225,00	0,00	748 225,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný	37 117 892,20	759 046,93	37 876 939,13
Stavby	4 404 267,99	0,00	4 404 267,99
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	603 884,39	84 223,02	688 107,41
Drobný dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný	905 141,56	0,00	905 141,56
Pozemky	5,00	0,00	5,00
Kulturní předměty			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek	1 469 152,18	-621 676,93	847 475,25
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku	-83 097,40	0,00	-83 097,40
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-314 529,00	-44 976,00	-359 505,00
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	-10 171 397,00	-1 271 363,00	-11 442 760,00
Oprávký ke stavbám	-1 710 054,42	-242 568,00	-1 952 622,42
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-608 884,39	-84 223,02	-688 107,41
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku			

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	3 924 509,63	4 422 212,80	4 986 175,18
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	639 517,97	715 643,01	994 100,69
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	235 650,00	0,00	0,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	1 334 059,39	770 924,16	6 167 100,00
Příjmy celkem	6 133 736,99	5 908 779,97	12 147 375,87
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	3 037 687,42	3 332 460,44	10 063 376,13
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 893 543,23	3 198 692,01	529 370,00
Výdaje celkem	4 931 230,65	6 531 152,45	10 592 746,13

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	4 759 669,72	28 429,00
Únor	4 866 661,07	20 006,00
Březen	5 015 918,84	32 417,00
Duben	5 044 570,87	6 401,00
Květen	5 313 608,35	28 613,00
Červen	5 819 566,93	19 318,00
Červenec	2 332 538,32	2 811,00
Srpen	2 300 711,39	7 403,00
Září	2 464 036,47	26 414,00
Říjen	1 408 999,24	4 791,00
Listopad	1 130 965,26	18 581,00
Prosinec	1 103 372,92	6 967,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

Měsíc	Běžné výdaje 5XXX	Kapitálové výdaje 6XXX
Leden	229 861,71	0,00
Únor	222 586,24	0,00
Březen	563 283,26	0,00
Duben	245 733,01	0,00
Květen	295 308,86	0,00
Červen	173 556,22	23 025,00
Červenec	5 307 296,06	6 050,00
Srpen	244 193,42	108 295,00
Září	195 664,82	0,00
Říjen	1 375 813,20	0,00
Listopad	852 470,45	0,00
Prosinec	357 608,88	392 000,00
CELKEM	10 063 376,13	529 370,00

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

Měsíc	Příjmy	Výdaje
Leden	433 821,25	229 861,71
Únor	329 577,59	222 586,24
Březen	712 541,03	563 283,26
Duben	274 385,04	245 733,01
Květen	564 346,34	295 308,86
Červen	702 539,80	196 581,22
Červenec	5 826 317,45	5 313 346,06
Srpen	320 661,49	352 488,42
Září	358 989,90	195 664,82
Říjen	1 320 775,97	1 375 813,20
Listopad	574 436,47	852 470,45
Prosinec	728 983,54	749 608,88
CELKEM	12 147 375,87	10 592 746,13

Porovnání plnění sdílených daní

Měsíc	2021	2022	2023
Leden	264 327,99	243 944,46	282 702,37
Únor	194 207,06	249 258,33	284 362,13
Březen	519 321,36	532 784,31	621 916,55
Duben	147 856,74	208 208,23	220 260,10
Květen	202 400,82	270 074,42	301 518,93
Červen	310 838,37	332 431,49	377 483,84
Červenec	367 836,06	466 107,75	606 611,94
Srpen	241 108,91	262 258,48	288 581,39
Září	265 806,23	339 540,91	318 974,65
Říjen	214 148,63	250 822,03	256 395,66
Listopad	253 219,69	303 213,52	317 441,81
Prosinec	377 314,93	399 778,47	479 842,18
CELKEM	3 358 386,79	3 858 422,40	4 356 091,55

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	433 821,25	229 861,71	203 959,54
Únor	329 577,59	222 586,24	106 991,35
Březen	712 541,03	563 283,26	149 257,77
Duben	274 385,04	245 733,01	28 652,03
Květen	564 346,34	295 308,86	269 037,48
Červen	702 539,80	173 556,22	528 983,58
Červenec	5 826 317,45	5 307 296,06	519 021,39
Srpen	320 661,49	244 193,42	76 468,07
Září	358 989,90	195 664,82	163 325,08
Říjen	1 320 775,97	1 375 813,20	-55 037,23
Listopad	574 436,47	852 470,45	-278 033,98
Prosinec	728 983,54	357 608,88	371 374,66
CELKEM	12 147 375,87	10 063 376,13	2 083 999,74

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	83 097,40	83 097,40	83 097,40
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	748 225,00	748 225,00	748 225,00
021	Stavby	27 462 263,46	37 117 892,20	37 876 939,13
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	4 198 166,99	4 404 267,99	4 404 267,99
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	830 640,40	603 884,39	688 107,41
031	Pozemky	905 141,56	905 141,56	905 141,56
032	Kulturní předměty	5,00	5,00	5,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 139 752,01	1 469 152,18	847 475,25
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-83 097,40	-83 097,40	-83 097,40
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-269 553,00	-314 529,00	-359 505,00
081	Oprávký ke stavbám	-9 319 220,00	-10 171 397,00	-11 442 760,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-1 477 782,42	-1 710 054,42	-1 952 622,42
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-830 640,40	-603 884,39	-688 107,41
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-15 150,00	-18 242,20	-12 179,70
194	Opravné položky k odběratelům	-5 556,00	0,00	0,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	5 178 082,66	4 555 710,18	1 103 372,92
244	Termínované vklady krátkodobé	0,00	0,00	5 000 000,00
261	Pokladna	0,00	0,00	6 967,00
311	Odběratelé	101 542,00	35 231,00	25 834,59
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	236 534,00	311 202,00	418 842,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	26 567,00	18 669,00	12 875,00
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	392 000,00
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	0,00	100 000,00	100 000,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	22 000,00	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

SU	Název	Pasivní účty		
		2021	2022	2023
321	Dodavatelé	40 546,48	13 598,09	54 032,69
331	Zaměstnanci	54 881,00	55 573,00	53 854,00
336	Sociální zabezpečení	11 970,00	12 176,00	10 550,00
337	Zdravotní pojištění	8 181,00	8 427,00	7 725,00
341	Daň z příjmů	0,00	100 000,00	100 000,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	3 297,00	5 205,00	5 496,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	1 163 103,50	43 439,70	38 790,00
384	Výnosy příštích období	0,00	100 000,00	100 000,00
389	Dohadné účty pasivní	328 660,00	403 328,00	510 968,00
401	Jmění účetní jednotky	16 570 637,84	22 655 023,98	22 655 023,98
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	7 419 698,86	8 709 298,89	8 350 813,89
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-4 983 091,41	-4 983 091,41	-4 983 091,41
407	Jiné oceňovací rozdíly	50 380,00	50 380,00	50 380,00
408	Opravy předcházejících účetních období	-316,00	-316,00	-316,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	7 987 566,86	9 241 069,99	10 300 231,24

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2023

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	77 200,00	38 410,00	0,00	38 790,00
		Celkem	77 200,00	38 410,00	0,00	38 790,00
		Transfery celkem	77 200,00	38 410,00	0,00	38 790,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

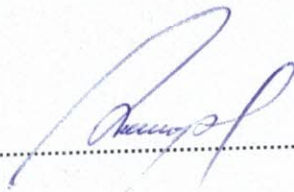
Období 2023

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	74 900,00	74 900,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
		Celkem	89 900,00	89 900,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	89 900,00	89 900,00	0,00	0,00

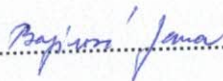
Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:



Statutární zástupce

Podpis:



Razítko organizace





KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0049/23/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Horka u Staré Paky, IČO 00854671, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky 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 1.3.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.3.2024

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1281.

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-0049/23/Wer dne 27.2.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.3.2024.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Bajerová – starostka obce,
Bronislava Hamplová – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 8,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 17.4.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jiří Werner

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Werner



Digitální podpis:
17.04.2024 17:31

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jana Bajerová.

Jana Bajerová
starostka obce



Jana Bajerová
.....
razítka, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena Zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 5.1 dne 8.12.2022 a byla zveřejněna od 14.12.2022 do 31.3.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2024 byl schválen na jednání ZO dne 3.12.2020 usn. č. 13.10. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách od 1.10.2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu od 6.12.2020.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 4.1 dne 8.12.2022 na období 2023–2027. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách dne 22.11.2022 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 14.12.2022 (dosud na webových stránkách obce). Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	4 576	6 753	2 177
rok 2024	7 600	9 600	2 000
rok 2025	8 600	12 000	3 400
rok 2026	4 600	6 000	1 400
rok 2027	4 800	5 600	800

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 10.2.2023 (dosud na webových stránkách obce). Návrh rozpočtu byl sestaven v následujícím objemu (hodnoty v Kč):

Příjmy4 899 900,00
Výdaje9 455 610,18
Financování4 555 710,18*

*Krytí schodku zajištěno zůstatky z minulých let (pol. 8115), stav finančních prostředků na bankovních účtech (účet 231) k 31.12.2022 činil 4 555 710,18 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 5.1 dne 13.2.2023 jako schodkový ve stejném objemu rozpočtovaných prostředků jako v návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 9.3.2023 (dosud na webových stránkách obce).

Rozpočtová opatření

V roce 2023 byla schválena a provedena celkem 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“):
RO č. 1/2023 schválené ZO dne 25.5.2023 usn. č. 5.1, zveřejněné dne 13.6.2023,
RO č. 2/2023 schválené ZO dne 17.8.2023 usn. č. 3.1, zveřejněné dne 13.9.2023,
RO č. 3/2023 schválené ZO dne 19.10.2023 usn. č. 4.1, zveřejněné dne 9.11.2023,
RO č. 4/2023 schválené ZO dne 7.12.2023 usn. č. 5.1, zveřejněné dne 2.1.2024.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1–4/2023 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023. RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně:

hodnoty v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změně	Změna
Příjmy	4 899 900,00	4 992 100,00	92 200,00
Výdaje	9 455 610,18	9 547 810,18	92 000,00
Financování	4 555 710,18	4 555 710,18	0,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl projednán v ZO dne 21.6.2023, usn. č. 3.1. ZO schválilo závěrečný účet s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.6.2023, schválený dokument od 12.7.2023 (dosud na webových stránkách obce).

Bankovní výpis

K 31.12.2023 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“, hodnoty v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČNB..... č. ú. 94-51316451/0710.....	BV č. 28.....	172 636,37
ČSOB č. ú. 111730735/0300.....	BV č. 12.....	242 784,21
ČS č. ú. 1263114389/0800.....	BV č. 12.....	672 952,34
KB č. ú. 131-973980287/0100.....	BV č. 6.....	15 000,00
Celkem.....		1 103 372,92

Uvedený celkový zůstatek byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha na účtu 231 a s řádkem 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023, ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

KB č. ú. 94-7690720647/0100.....	BV bez č.	2 000 000,00
KB č. ú. 94-6877930607/0100.....	BV č. 6.....	3 000 000,00
Celkem.....		5 000 000,00

Uvedený celkový zůstatek byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha na účtu 244, ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 7.12.2023, schválen ZO usn. č. 6.1., vč. jmenování hlavní a dílčí inventarizační komise a záznamu o proškolení členů inventarizačních komisí, doloženo podepsanou prezenční listinou, podpisy sloužily zároveň jako podpisové vzory,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 vč. inventurních soupisů a příslušných příloh, nebyly shledány inventarizační rozdíly,
- nemovitý majetek doložen výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023,
- finanční prostředky na bankovních účtech doloženy příslušnými kopiemi BV,
- podrozvahová evidence byla vedena.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2023 bylo přijato celkem 203 faktur v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00203. Kniha přijatých faktur byla vedena v programu KEO i ručně v tiskopisu. K rozvahovému dni nebylo uhrazeno 11 přijatých faktur (ev. č. 195–203) splatných v 1/2024 v celkové hodnotě

54 032,69 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze. Zůstatek byl doložen v rámci dokladové inventarizace. Kontrolou byly prověřeny faktury včetně zaúčtování a úhrady za měsíc únor ev. č. 38–55 (ČS BV č. 004), listopad ev. č. 161–174 (ČS BV č. 011, ČNB BV č. 25), prosinec ev. č. 175–190 (ČS BV č. 012). K fakturám byl přiložen doklad s účetní kontakci a podpisy oprávněných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2023 bylo vystaveno 36 faktur v číselné řadě 23-010-00001 až 23-010-00036. Kniha vystavených faktur byla vedena v programu KEO i ručně v tiskopisu. K rozvahovému dni nebyla uhrazena faktura ev. č. 36 se splatností v 1/2024 ve výši 239,59 Kč, což souhlasilo s konečným zůstatkem AÚ 311 0000 v Hlavní knize. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 25 834,59 Kč, jednalo se o neuhrazené poplatky za vodné a stočné ve výši 25 595 Kč (AÚ 311 0020) a vystavenou fakturu ev. č. 239,59 Kč (AÚ 311 0000), ověřeno v rámci dokladové inventarizace. Kontrolou byly ověřeny faktury vč. zaúčtování a úhrad ev. č. 20–30 (ČS BV č. 10, 11, 12). K fakturám byl přiložen likvidační lístek s účetní kontakci a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 230 obyvatel. Na ustavujícím zasedání ZO dne 21.10.2022 byla zvolena nová neuvolněná starostka obce a neuvolněný místostarosta, usn. č. 6.1. byly schváleny odměny neuvolněných členů ZO (starostka 15 000 Kč, místostarosta 6 000 Kč, člen ZO 500 Kč) s platností od 1.11.2022. Kontrolou mzdových listů neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, bývalého předsedy kontrolního výboru a člena ZO (os. č. 24, rezignace v 1/2023) a nové členky ZO a předsedkyně kontrolního výboru (os. č. 80, ve funkci od 3/2023) za období 1–12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byl předložen pokladní deník tištěný z programu KEO i ručně vedený tiskopis pokladní knihy k 31.12.2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, k 31.12.2023 obec evidovala celkem 342 pokladních dokladů. Od 13.12.2018 byl stanoven limit pokladní hotovosti ve výši 50 tis. Kč, v kontrolovaném období nebyl překročen. Dle předložené pokladní knihy činil zůstatek pokladny k rozvahovému dni 6 967 Kč, což souhlasilo s konečným zůstatkem účtu 261 v Rozvaze, ověřeno inventarizací účtu.

Kontrola prověřila pokladní doklady vč. zaúčtování z měsíce února ev. č. 39–56 a listopadu ev. č. 289–310, pokladní doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Příloha k Rozvaze sestavená k 31.12.2023 byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace. Podrozvahová evidence byla vedena např. na účtu č. 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* ve výši 12 tis. Kč (věcná břemena). Obec nevlastnila lesní pozemky s rozlohou nad 10 ha, části D.2. a D.3. nevyplněny. Doplnující informace k položkám stavby a pozemky uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 45 553 tis. Kč, po proúčtované korekci 31 027 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky činily celkem 949,5 tis. Kč, z toho zejména účet 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* 419 tis. Kč, účet 316 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé* 392 tis. Kč (viz kapitola **Smlouvy ostatní**), účet 319 – *Pohledávky z přerozdělených daní* 100 tis. Kč. Obec tvořila opravné položky k účtu 315 ve výši 12 179,70 Kč za neuhrazené poplatky za odpady z let 2019–2022. Dlouhodobé závazky nebyly vykázány. Krátkodobé závazky činily celkem 881 tis. Kč, z toho zejména účet 389 – *Dohadné účty pasivní* 511 tis. Kč, 384 – *Výnosy příštích období* 100 tis. Kč, 341 – *Daň z příjmů* 100 tis. Kč.

V přezkoumávaném období došlo k významným pohybům na majetkovém účtu 021 – *Stavby* v souvislosti se zařazením vodovodu u hřiště v hodnotě 650 tis. Kč a přístřešku na popelnici 108 tis. Kč, a na účtech 231 – *Základní běžný účet ÚSC* a 244 – *Termínované vklady krátkodobé* v souvislosti se zřízením krátkodobých termínovaných vkladů v celkové výši 5 mil. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci:

hodnoty v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 899 900,00	4 992 100,00	6 147 375,87	123,14
Výdaje	9 455 610,18	9 547 810,18	4 592 746,13	48,10
Financování	4 555 710,18	4 555 710,18	-1 554 629,74	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 123,14 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 48,10 % bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 555 tis. Kč. Rozdíl mezi rozpočtovanými výdaji a skutečným čerpáním výdajů byl způsoben neuskutečněním plánovaných akcí, zejména v rámci § 3613 *Nebytové hospodářství* (rozpočet po změnách 1 625 tis. Kč, skutečně čerpáno 6 tis. Kč), § 3639 pol. 6130 *Pozemky* (rozpočet po změnách 1 126 tis. Kč, skutečně čerpáno 0 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	5 609 459,53	0,00
Výnosy celkem	6 429 880,46	0,00
VH běžného úč. období	820 420,93	0,00

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 820 tis. Kč souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Obec v kontrolovaném období neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí daru ze dne 25.10.2023 mezi obcí (poskytovatel) a spolkem SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Nedaříž (žadatel) IČO 49296132. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 25 tis. Kč na činnost spolku, dar nepodléhal finančnímu vypořádání. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO usn. č. 6.1. dne 19.10.2023. Finanční prostředky byly zaslány na účet žadatele dne 2.11.2023, ČS BV č. 011.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období dle sdělení obce nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **77 200 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Nepoužité finanční prostředky ve výši 38 790 Kč byly na základě finančního vypořádání ze dne 24.1.2024 vráceny na účet poskytovatele dne 29.1.2024, ČNB BV č. 1.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **74 900 Kč** (měsíční platby). K 31.12.2023 obec obdržela 100 % rozpočtované částky.

Položka 4122

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/913/2023 ze dne 19.6.2023 v celkové výši **15 000 Kč** na projekt „Oslavy 200 let od založení obce Horka u Staré Paky“. Finanční prostředky ve výši 13 500 Kč (90 % záloha z celkové dotace) přijaty dne 4.7.2023, ČNB BV č. 14, na základě závěrečného vyúčtování dotace ze dne 25.9.2023 obdržen doplatek (10 % z celkové dotace) ve výši 1 500 Kč dne 7.11.2023, ČNB BV č. 24.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo č. 01/2310/2023 uzavřená dne 23.6.2023 mezi obcí (objednatel) a společností OBIS, spol. s r. o. (zhotovitel), IČO 60933682. Předmětem smlouvy bylo zhotovení díla „Oprava VDJ Horka u Staré Paky na p. p. st. 227“. Termín realizace díla stanoven od 6/2023 do 11/2023, cena díla ve výši 462 030,28 Kč bez DPH (559 056,64 Kč vč. DPH). Uzavření smlouvy schválilo ZO na základě poptávkového řízení dne 25.5.2023 usn. č. 10.1. Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb ze dne 7.11.2023. Vzhledem k výši ceny díla nepodléhala smlouva povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění: přijatá faktura č. 23-001-00166 v hodnotě 559 056,64 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20.11.2023, ČNB BV č. 25, zaúčtováno na účet 511 – *Opravy a udržování* (neinvestiční akce).

Smlouvy o přijetí úvěru

V přezkoumávaném období obec neuzavřela úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V přezkoumávaném období dle sdělení obce nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.

Smlouvy ostatní

Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 11.12.2023 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a spolkem TJ Sokol Horka u Staré Paky, z. s. (příjemce), IČO 45598215. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí částky 392 tis. Kč za účelem předfinancování dotace na projekt „Modernizace zázemí sokolovny“. Příjemce je povinen vrátit finanční prostředky ihned po obdržení příslušné dotace, nejpozději do 31.10.2024. Poskytnutí návratné finanční výpomoci bylo schváleno ZO usn. č. 11.1. dne 7.12.2023, k rozvahovému dni evidováno na účtu 316 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé*. Finanční prostředky byly zaslány na účet příjemce dne 20.12.2023, ČSOB BV č. 12.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

V přezkoumávaném období nebyl žádný záměr o nakládání s majetkem obce zveřejněn (ověřeno v archivu úřední desky na webových stránkách obce k 25.3.2024).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci: „Oprava VDJ Horka u Staré Paky na p. č. st. 227“. Zadávání zakázky doloženo následující dokumentací:

- v rámci poptávkového řízení byli osloveni potenciální dodavatelé, lhůta pro podání cenové nabídky stanovena do 25.5.2023 (12 hod.), termín otevírání obálek 25.5.2023 (14 hod.),
- základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH,
- dle seznamu doručených obálek ze dne 25.5.2023 byly ve stanoveném termínu doručeny 3 cenové nabídky,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 25.5.2023, vítězná nabídka v ceně 559 056,64 Kč vč. DPH (462 030,28 Kč bez DPH) od dodavatele OBIS, spol s r. o., IČO 60933682,
- uzavření příslušné smlouvy o dílo bylo schváleno ZO dne 25.5.2023 usn. č. 10.1.,
- Smlouva o dílo č. 01/2310/2023 ze dne 23.6.2023 (viz kapitola **Smlouvy o dílo**), vzhledem k vyšší smluvní ceny tato smlouva nepodléhala povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Vnitřní předpisy a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období byla ZO přijata nová „Směrnice o zásadách poskytování darů pro občany při různých příležitostech“, schváleno usn. č. 8.1 dne 25.5.2023. Dále byla starostkou obce vydána nová směrnice č. 1/2023 „Příspěvek na stravování zaměstnanců“.

Výsledky externích kontrol

V přezkoumávaném období nebyla uskutečněna žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V přezkoumávaném období proběhlo celkem 6 zasedání ZO v termínech od 1.3.2023 do 7.12.2023. Předloženy byly zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 a z jednání konaného dne 8.12.2022, které věcně souviselo s rokem 2023, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 a navazující střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Zápisy z jednání ZO vč. znění usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce (ověřeno k 25.3.2024).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru.

V rámci přezkoumání byl předložen zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22.11.2023 a 5 zpráv o kontrole vyhotovených v období od 10.5.2023 do 1.12.2023 (kontroly plnění usnesení ZO). Dále byly předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru ze dne 21.2.2023 a 3.11.2023 (např. kontrola pokladni hotovosti, stav prostředků na běžných účtech a termínovaných vkladech, provozní výdaje z rozpočtu obce).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 6.1 dne 1.3.2023, v rámci přezkoumání byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.