

**ATLAS AUDIT s.r.o.**

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



## **ZPRÁVA O PROVĚRCE SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

**příspěvkové organizace**

**Základní škola Rudná, 5. května 583**

### ***Přílohy:***

1. Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2022
2. Tabulka předložených podkladů a jejich hodnocení dle hledisek posuzování

### ***Rozdělovník:***

Elektronický výtisk č. 1	město Rudná
Elektronický výtisk č. 1	ATLAS AUDIT s.r.o.

# ZPRÁVA O PROVĚRCE SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

příspěvkové organizace

**Základní škola Rudná, 5. května 583**

## 1. Příjemce zprávy

Zpráva je určena pro orgány územně samosprávného celku.

## 2. Identifikace příspěvkové organizace

Název organizace: **Základní škola Rudná, 5. května 583**

Sídlo organizace: **Rudná, 5. května 583/8, PSČ 252 19**

Identifikační číslo: **498 55 263**

Provedli jsme prověrku sestavení účetní závěrky příspěvkové organizace za účetní období 2022.

***Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení příspěvkové organizace. Naší úlohou je vydat zprávu o prověrci sestavení účetní závěrky.***

Prověrku jsme provedli v souladu s požadavky § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., a mezinárodním standardem pro prověrky. Vyhláška požaduje, aby byly v souladu s § 4 vyhlášky předloženy podklady pro schvalování účetní závěrky v rozsahu vymezeném v § 5 vyhlášky a prověrka v souladu s mezinárodním standardem naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že sestavená účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na ověření souladu předložených podkladů pro schválení účetní závěrky s platnými předpisy.

### ***Při prověrci sestavení účetní závěrky jsme:***

- 1) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví dle § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 2) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví není úplné dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 3) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví není průkazné dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 4) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví nezachycuje řádně finanční situaci příspěvkové organizace k datu účetní závěrky.
- 5) **Zjistili překročení závazných ukazatelů rozpočtu organizace stanovených zřizovatelem. Celkové náklady stanovené rozpočtem překročeny nebyly.**
- 6) **Zjistili, že organizace nemá sestaven střednědobý výhled rozpočtu v souladu s ustanovením § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve smyslu toho, že nebyl tvořen na následující dva roky, na které je sestavován rozpočet.**

7) Zjistili, že organizace nezveřejnila rozpočet ani střednědobý výhled rozpočtu v souladu § 28a odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Obchodní jméno a číslo oprávnění auditora**

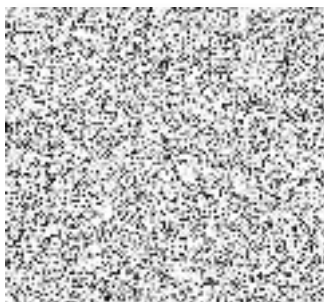
**ATLAS AUDIT s.r.o.**  
K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice  
Číslo auditorského oprávnění 300

**Ing. Tomáš Bartoš**  
Číslo auditorského oprávnění 1122

V Čelákovících dne 15. 05. 2023

Ing.  
Tomáš  
Bartoš

Digitálně  
podepsal Ing.  
Tomáš Bartoš  
Datum:  
2023.05.15  
15:22:29 +02'00'



# ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 49855263

Název: ZŠ Rudná nám. 5.května



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. 5.května 583  
obec Rudná  
PSČ, pošta 252 19

Místo podnikání

ulice, č.p. 5.května 583  
obec Rudná  
PSČ, pošta 252 19

Údaje o organizaci

identifikační číslo 49855263  
právní forma příspěvková  
zřizovatel MÚ Rudná

přednět podnikání

hlavní činnost ano  
vedlejší činnost ano  
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon 311670109  
fax  
e-mail info@zsrudna5kvetna.cz  
WWW stránky www.zsrudna5kvetna.cz

Razítko účetní jednotky

Základní škola, Rudná, 5. května 583  
5. května 583, 252 19 RUDNÁ  
IČO 49855263  
Tel.: 311 670 109

Osoba odpovědná za účetnictví

D. Poullová  
Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

Statutární zastupce

Mgr. Alena Janoušková  
Podpisový záznam statutárního  
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 21.01.2023, 14h24m39s

Licence: D1ZE

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
AKTIVA CELKEM					
A.	Stálá aktiva				
I. Dlouhodobý nehmotný majetek					
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012			
2.	Software	013			
3.	Ocenitelná práva	014			
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015			
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018			
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019			
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035			
II. Dlouhodobý hmotný majetek					
1.	Pozemky	031	1 917 512,80	1 917 512,80	
2.	Kulturní předměty	032			
3.	Stavby	021			
4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022			
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025			
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 917 512,80	1 917 512,80	
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029			
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042			
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052			
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036			
III. Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061			
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062			
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063			
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068			
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069			
IV. Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupěných úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471			
			3 890 458,53	1 917 512,80	1 401 294,93
			1 917 512,80	1 917 512,80	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>1 972 945,73</b>	<b>1 972 945,73</b>	<b>1 401 294,93</b>
<b>I. Zásoby</b>					
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112			
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>87 923,70</b>	<b>87 923,70</b>	<b>53 894,51</b>
1.	Odeběratelé	311			
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314			
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	81 350,00	81 350,00	46 680,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335			
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústřed.vlád.institucemi	346			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348			
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
30.	Náklady příštích období	381	6 573,70	6 573,70	7 214,51
31.	Příjmy příštích období	385			
32.	Dohadné účty aktivní	388			
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377			
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>1 885 022,03</b>	<b>1 885 022,03</b>	<b>1 347 400,42</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251			
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253			
3.	Jiné cenné papíry	256			

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné		Období		Minulé
			Brutto	Korekce	Netto		
4.	Termínované vklady krátkodobé	244					
5.	Jiné běžné účty	245					
9.	Běžný účet	241	1 657 005,93		1 657 005,93		1 155 355,32
10.	Běžný účet FKSP	243	195 761,10		195 761,10		162 004,10
15.	Ceniny	263					
16.	Peníze na cestě	262					
17.	Pokladna	261	32 255,00		32 255,00		30 041,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	Minulé
			Běžné	
PASIVA CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		704 219,36	550 237,14
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jmění účetní jednotky	401		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky			
1.	Fond odměn	411	579 772,14	330 987,75
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	116 252,00	116 252,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	413	213 289,10	183 754,10
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	219 249,39	
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	30 981,65	30 981,65
III.	Výsledek hospodaření			
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		124 447,22	219 249,39
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	124 447,22	219 249,39
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		1 268 726,37	851 057,79
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		1 268 726,37	851 057,79
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	22 326,37	9 243,79
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	674 329,00	465 472,00



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	270 607,00	183 887,00
13.	Zdravotní pojištění	337	117 191,00	79 450,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	108 873,00	68 388,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	3 000,00	5 380,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	49 000,00	28 400,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	23 400,00	10 837,00
* Konec sestavy *				

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 49855263

Název: ZŠ Rudná nám. 5.května



Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. Náklady celkem			8 860 339,24	7 089,00	8 112 871,27	19 400,00
I. Náklady z činnosti			8 860 313,11	7 089,00	8 112 839,93	19 400,00
1.	Spotřeba materiálu	501	227 561,25	1 089,00	253 888,50	
2.	Spotřeba energie	502	336 132,17		206 472,67	11 400,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	15 346,74		40 003,85	
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	366 759,55		286 196,11	
13.	Mzdové náklady	521	5 789 730,00	6 000,00	4 983 565,00	8 000,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 915 302,00		1 661 924,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	20 635,00		20 657,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	114 980,00		102 017,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	6 000,00		466 679,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				

Číslo položky	Název položky	Symetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	58 163,00		81 732,10	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	9 703,40		9 704,70	
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných úřad. vládní instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládní instit. na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591	26,13		31,34	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	26,13		31,34	
B. Výnosy celkem			8 941 475,46	50 400,00	8 332 120,66	19 400,00
I. Výnosy z činnosti						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	93 437,00	50 400,00	319 027,75	19 400,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602				
3.	Výnosy z pronájmu	603	93 050,00	9 300,00	62 800,00	19 400,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604		41 100,00		
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prod.dlouhod.hmot.majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647			244 000,00	
16.	Čerpání fondů	648			12 227,75	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	387,00			
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>137,46</b>		<b>164,91</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	137,46		164,91	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		<b>8 847 901,00</b>		<b>8 012 928,00</b>	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.inslit.z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.inslit.z transferů	672	8 847 901,00		8 012 928,00	
<b>C.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		81 162,35	43 311,00	219 280,73	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		81 136,22	43 311,00	219 249,39	

\* Konec sestavy \*

## PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 49855263

Název: ZŠ Rudná nám. 5.května



A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Licence: D1ZE

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 033 648,18	1 003 286,23
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	131 044,24	131 044,24
3.	Vyřazené pohledávky	905	902 603,94	872 241,99
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
<b>P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhod. podmíněné pohled. z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		Podrozvahový účet
		BĚŽNÉ	MINULÉ	
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII. Další podmíněné závazky				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk. podmíněné závazky vyplývající z pr.předp.a další činn.moci zákonod., výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouh. podmíněné závazky vyplývající z pr.předp.a další činn.moci zákonod., výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999		

1 033 643,18

1 003 286,23

Licence: D1ZE

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

**A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona**





C.   Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

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

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

E.1.   Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

Částka

K položce      Doplnující informace

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

**F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky**

**Fond kulturních a sociálních potřeb**

		Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název		
<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>		<b>183 754,10</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>		<b>114 981,00</b>
	1. Základní přiděl		114 981,00
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
<b>A.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>		<b>85 446,00</b>
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		14 075,00
	3. Rekreace		10 000,00
	4. Kultura, tělovýchova a sport		
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		10 500,00
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění		50 871,00
	9. Ostatní užití fondu		
<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>		<b>213 289,10</b>



Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

		Položka	
Číslo	Název		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		30 981,65
D.II.	Tvorba fondu		219 249,39
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		219 249,39
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		
D.IV.	Konečný stav fondu		250 231,04

## Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

		Položka
Číslo	Název	
<b>F.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	
<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu	
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
		BRUTTO			
G.	Stavby				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ		NETTO	
		BRUTTO	KOREKCE		
H.	Pozemky				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

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

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

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

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

\* Konec sestavy \*

	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Závěry OK A/N
<b>1.</b>	<b>Inventarizační proces</b>					
01.I	Plán inventarizace	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Jmenování nebo odkaz na dokument o jmenování členů IK; Termíny provedení fyzických a dokladových inventur	A	ANO - ze dne 30. 11. 2022
01.II	Příkaz k inventarizaci se jmenováním IK	Dokument	Interní směrnice	Existence dokumentu; Jmenování členů IK a ta je min. 2 členná a předseda není osoba odpovědná za inventarizované prostředky; Min. jeden člen IK je člověk mimo oblast; IK pro dokladové inventury není pouze účetní	A	ANO - ze dne 03. 01. 2023
01.III	Proškolení členů IK	Zápis (prezenční listina)	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Kontrola, zda, členové IK byli seznámeni s termíny, způsobem provedení inventur; dokumentací předinventurní; způsobem zaznamenání skutečností do inventurních soupisů a popisu závěrů	A	ANO - dne 03. 01. 2023
01.IV	Inventurní soupisy	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Náležitosti inventurních soupisů dle vyhlášky a to u fyzických a dokladových	C	ANO
01.V	Rozdílové inventury	Tabulka	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Kontrola obrátů od data rozhodného dne pro provedení inventur k rozvahovému dni	C	Netýká se
01.VI	Účetní doklad o zaúčtování inventurních rozdílů	Účetní doklad	Zákon č. 563/1991 Sb.	Posoudit povahu identifikovaných inventurních rozdílů a jejich zaúčtování	B	Netýká se
01.VII	Inventarizační zpráva	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Posoudit závěry uvedené ve zprávě a případně posoudit rozhodnutí ve věci vypořádání zjištěných rozdílů a jejich zaúčtování do účetní závěrky příslušného roku; Posouzení rizik k ochraně majetku	A	ANO
<b>2.</b>	<b>Účetní závěrka</b>					
02.I	Rozvaha	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 1	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření; Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti	AD	ANO
02.II	Výkaz Z/Z	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 2	Kontrola vazby vykázaného zůstatku účtu 662 na rozpočet; Kontrola výsledku za doplňkovou činnost zda je > než 0;	AD	ANO
02.III	Příloha	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	ANO
2.3.1	Podrozvahové účty	tabulka A.4.	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/A.4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO; Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např. odepsané pohledávky, zastavený majetek, věcná břemena	AB	ANO
2.3.2	Doplňující informace k položkám rozvahy	Oblast E.1	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.1	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Nebyly popsány
2.3.3	Doplňující informace k položkám výkazu Z/Z	Oblast E.2	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.2	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Nebyly popsány
2.3.4	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích	Oblast E.3	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.3	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Netýká se
2.3.5	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu	Oblast E.4	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č.5/E.4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	ABD	Netýká se
02.IV	Přehled o peněžních tocích	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 3	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	AB	Netýká se
02.V	Přehled o změnách vlastního kapitálu	Výkaz	Vyhláška č. 410/2009 Sb. Příloha č. 4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	AB	Netýká se
02.VI	Účtový rozvrh	Přehled	Zákon č. 563/1991 Sb. § 4/8/f)	Vyhodnocení významných odchylek proti minulým účetním obdobím	A	ANO

	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Závěry OK A/N
<b>3.</b>	<b>Ostatní dokumenty</b>					
03.I	Návrh PO k Rozdělení výsledku hospodaření	Návrh PO	Interní směrnice	Seznámit se s požadavky účetní jednotky na použití VH; zamyslet se nad tím, zda VH není příliš vysoký a proč; případně vyhodnotit zdůvodnění pro přiděly do konkrétních fondů, pokud požadavek do fondu odměn posoudit zda se s fondem pracuje;	A	ANO - VH + 124 447,22 Kč - rozdělení do fondu odměn 24 889,45 (20 %) a do rezervního fondu 99 557,77 Kč (80 %)
03.II	Stanovisko finančního výboru k návrhu	Stanovisko FV	Interní směrnice	Posoudit zdůvodnění pro úpravy k předloženým návrhům	A	Netýká se
03.III	Rozdělení výsledku hospodaření návrh PO	Oznámení o rozdělení VH	Interní směrnice	Posoudit, zda přiděly do fondů jsou správné v kontextu s konenčými zůstatky fondů a přiměřené k výši stavu finančních prostředků na konci účetního období; posoudit finanční krytí fondů	A	Nepředloženo
03.IV	Hospodaření PO za účetní období ve struktuře : Příjmy; Výdaje; Transfery stát; Transfery ÚSC; VH hlavní činnost; VH doplňková činnost; VH celkem; Fondy; Stav finančních prostředků; Vratka do rozpočtu	Zpráva o hospodaření PO	Interní směrnice	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření PO	AD	ANO - překročení položek rozpočtu , které byly závaznými ukazateli, překročení bylo čerpáno z jiných položek rozpočtu.
03.V	Plnění rozpočtu PO	Tabulka za PO	Interní směrnice	Dodržení ukazatelů; Kontrola energie za roky x čas. Rozlišení; VH z hospodářské činnosti zda +; Odpisový plán; Mzdové náklady	AB	NE - přečerpané položky rozpočtu jsou závaznými ukazateli. Předložený střednědobý výhled rozpočtu nebyl vyhotoven v souladu s ustanovením §28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve smyslu toho, že nebyl tvořen na následující dva roky, na kterýž je sestavován rozpočet. Nebylo doloženo zveřejnění rozpočtu ani střednědobého výhledu rozpočtu v souladu §28a odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb
03.VI	Finanční vypořádání transferů	Finanční vypořádání transferů	Zákon č. 250/2000 Sb.	Kontrola, zda byl poskytnut transfer a pokud ano, zda proběhlo finanční vypořádání	A	ANO
03.VII	Zprávu o výsledcích finanční kontroly nebo auditu	Zpráva	Vyhláška č. 416/2004 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	ANO - bez zjištění veřejnosprávní kontrola ze dne 20. 02. 2023

	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚJ	Závěry OK A/N
03.VIII	Protokoly z finančních kontrol provedených externími pracovníky	Zpráva	Vyhláška č. 416/2004 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	Nebylo doloženo
	Zjištění z provedených finančních auditů	Zprávy interního auditu	Zákon č. 320/2001 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	Nebyla uskutečněna
03.IX	Zavedení řídicí kontroly	Interní směrnice	Zákon č. 320/2001 Sb.	Posouzení vnitřních řídicích dokumentů a jejich dostatečnost na velikost ÚJ - Směrnice k účetnictví; rozpočtu; odpisový plán; k nakládání s fondy; stanovení příkazce operace; správce rozpočtu a hlavní účetní; pokud správce = účetní, jaké opatření kontrolní bylo přijato	A	ANO

Kontrola předložených dokumentů provedena dne

15.05.2023

Miroslav Šenfěld - asistent auditora

