

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dolany, IČO: 00255424
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

Dílčí přezkoumání: 08.11.2023 - 09.11.2023

Konečné přezkoumání: 15.04.2024 - 16.04.2024

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dolany

Dolany 188, 339 01 Klatovy

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Gajdušková

Konečné přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Václav Zeman - starosta obce
- Zdeňka Němečková - účetní obce
- Hana Rohrbacherová - administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 3. 2024 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 16. 4. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 25. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 22 335 700,00 Kč, výdaje ve výši 28 097 500 Kč, schodek činil 5 761 800,00 Kč, bude kryt z přebytků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 30. 9. 2023 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 20. 1. 2023, navýšení příjmů celkem o 57 722,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 52 500,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 1. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 200 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 31. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 301 140,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 106 362,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 30. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 8. 8. 2023, navýšení příjmů celkem 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,

	<p>RO č. 6, schváleno starostou dne 31. 8. 2023, navýšení příjmů celkem o 200 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 200 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 30. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 558 862,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 558 862,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p> <p>V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 byla schválena celkem 4 rozpočtová opatření:</p> <p>RO č. 8 schváleno starostou dne 30. 10. 2023, navýšení příjmů celkem 191 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 191 500,00 Kč, RO č. 9, schváleno ZO dne 30. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 250 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 250 000,00 Kč, RO č. 10, schváleno starostou dne 30. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 57 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 57 000,00 Kč. RO č. 11, schváleno starostou dne 31. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 3 032 801,58 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 5 090 163,58 Kč a zvýšení výdajů o částku 2 057 362,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Dolany na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 22 335 700,00 Kč a výdaji ve výši 28 197 500,00 Kč (výdaje byly navýšeny o částku 100 000,00 Kč na § 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů), tedy jako schodkový - schodek ve výši 5 861 800,00 Kč bude kryt z přebytků hospodaření minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle</p>

	<p>platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2022.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Na zasedání zastupitelstva obce Dolany dne 8. 12. 2022 byl schválen rozpočet na rok 2023 příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dolany příjmy ve výši 8 280 000,00 Kč a výdaji ve výši 8 280 000,00 Kč. Provozní dotace od zřizovatele ve výši 980 000,00 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2032 byl zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2032 byl schválen na jednání ZO dne 8. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 10. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Dolany za rok 2022 byl zveřejněn úřední desce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 19. 4. 2023. Závěrečný účet obce Dolany za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 4. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 9. 5. 2023. Účetní závěrka obce Dolany za rok 2022 byla schválena ZO dne 4. 5. 2023.</p> <p>ZO rozhodlo o převodu zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 10 004 337,59 Kč v hlavní činnosti a zhoršeného výsledku hospodaření ve výši - 150 747,45 Kč v hospodářské činnosti na účet 432 - výsledek hosp. předcházejících účetních období.</p> <p>ZO Dolany schválilo hospodaření a účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolany za rok 2022 dne 4. 5. 2023 s tím, že zlepšený hospodářský výsledek ve výši 4 893,54 Kč bude převeden do rezervního fondu.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2023:</p> <p>BÚ ČS č. 823045349/0800 zůstatek: 6 903 982,67 Kč BÚ ČNB č. 94-418351/0710 zůstatek: 890 834,27 Kč (BV k 29. 9. 2023) Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 7 794 816,94 Kč.</p> <p>BÚ ČS Fond (kostel) č. 35-823045349/0800 zůstatek: 778 864,19 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 236: 778 864,19 Kč.</p> <p>BÚ ČS hosp.činnost (koupaliště) č. 40184-823045349/0800 zůstatek: 76 873,93 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 241: 76 873,93 Kč.</p>

	<p>BÚ ČS – termínovaný vklad krátkodobý Č. 6515273339/0800 zůstatek 10 000 000,00 Kč (BV č. 004, období 2. 8. - 1. 11. 2023) Celkem zůstatek na účtu 244: 10 000 000,00 Kč.</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231, 236, 241a 244 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2023, hlavní účetní knize k 30. 9. 2023 a s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6030, sl. 62 (účet 231) a řádek č. 6020, sl. 62 (účet 236).</p> <p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>BÚ ČS č. 823045349/0800 zůstatek: 7 127 986,79 Kč (SU 231 AU 10 - BÚ, SU 231 AU 13 - sociální fond oddělený analytikou) BÚ ČNB č. 94-418351/0710 zůstatek: 965 848,87 Kč (BV č. 25 k 29. 12. 2023) - SU 231 AU 14 Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 093 835,66 Kč.</p> <p>BÚ ČS Fond (kostel) č. 35-823045349/0800 zůstatek: 808 884,26 Kč (SU 236 AU 10) Celkem zůstatek na BÚ účtu 236: 808 884,26 Kč.</p> <p>BÚ ČS hosp.činnost (koupaliště) č. 40184-823045349/0800 zůstatek: 84 396,95 Kč (SU 241 AU 10) Celkem zůstatek na BÚ účtu 241: 84 396,95 Kč.</p> <p>BÚ ČS – termínovaný vklad krátkodobý Č. 6515273339/0800 zůstatek 10 000 000,00 Kč (SU 244 AU 10) Celkem zůstatek na účtu 244: 10 000 000,00 Kč.</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231, 236, 241a 244 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2023, hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek 6010, sl. 62 (účet 231) a řádek č. 6020, sl. 62 (účet 236).</p>
Faktura	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 230 - F 352, F 1 - F 50 a platby od č. P 37 - P 65.</p> <p>Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. FAV 1 - 85.</p> <p>Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>

	<p>Nebyly zjištěny nedostatky</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 370 - F 494 a platby od č. P 66 - P 106.</p> <p>Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. FAV 1 - 86.</p> <p>Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky</p>
Hlavní kniha	<p>K jednorázovému přezkumu obce byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 - 9/2023.</p> <p>Ke konečnému přezkumu obce byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 - 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>K inventarizaci majetku a závazků obce Dolany za rok 2023 bylo předloženo:</p> <p>Plán inventur na rok 2023, Inventurní soupisy k 31. 12. 2023, Inventarizační zpráva obce Dolany za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 30. 9. 2023 přijala celkem 345 dodavatelských faktur pod č. F 1 - F 345 a 80 plateb pod č. P 1 - P 80.</p> <p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala celkem 420 dodavatelských faktur pod č. F 1 - F 495 a 106 plateb pod č. P 1 - P 106.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2023.</p> <p>Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 30. 9. 2023 vydala celkem 85 odběratelských faktur pod č. FAV č. 1/23 - 85/23.</p> <p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023.</p> <p>Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vydala celkem 86 odběratelských faktur pod č. FAV č. 1/23 - 86/23.</p>
Pokladní doklady	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pokladní doklady - obec za období leden - květen 2023 a září 2023: <p>příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 101 a P 159 - P 174</p>

	<p>výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 123 a V 193 – V 205</p> <p>- pokladní doklady - koupaliště za období leden - září 2023: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 19 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 16</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány: - pokladní doklady - obec za období listopad - prosinec 2023 příjmové pokladní doklady od č. P 192 - P 223 výdajové pokladní doklady od č. V 235 - V 283</p> <p>- pokladní doklady - koupaliště za období říjen - prosinec 2023: příjmové pokladní doklady od č. P 20 - P 22.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce: V obci byly vedeny 2 pokladny, jedna pro obec (hlavní činnost) a druhá pro koupaliště (hospodářská činnost).</p> <p>Příjmové i výdajové doklady - hlavní činnost - obec - mají každý svoji číselnou řadu, příjmové pokladní doklady s označením písmene P před číslem dokladu a výdajové pokladní doklady s označením písmene V před číslem dokladu: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 174, výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 205.</p> <p>Příjmové i výdajové pokladní doklady - hospodářská činnost - koupaliště - mají každý svoji číselnou řadu, příjmové pokladní doklady s označením písmene P před číslem dokladu a výdajové pokladní doklady s označením písmene V před číslem dokladu: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 19, výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 16.</p> <p>Stav pokladní hotovosti (pokladna obec) činil k 30. 9. 2023: 108 944,00 Kč (souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 ř. 6040, sl. 62).</p> <p>Stav pokladní hotovosti (pokladna koupaliště) činil k 30. 9. 2023: 15 568,00 Kč</p> <p>Celkem pokladní hotovost obou pokladen činila: 124 512,00 Kč. Souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261(položka č. B.III.17).</p>

	<p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce: V obci byly vedeny 2 pokladny, jedna pro obec (hlavní činnost) a druhá pro koupaliště (hospodářská činnost).</p> <p>Příjmové i výdajové doklady - hlavní činnost - obec - mají každý svoji číselnou řadu, příjmové pokladní doklady s označením písmene P před číslem dokladu a výdajové pokladní doklady s označením písmene V před číslem dokladu: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 223, výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 283.</p> <p>Příjmové i výdajové pokladní doklady - hospodářská činnost - koupaliště - mají každý svoji číselnou řadu, příjmové pokladní doklady s označením písmene P před číslem dokladu a výdajové pokladní doklady s označením písmene V před číslem dokladu: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 22, výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 16.</p> <p>Stav pokladní hotovosti (pokladna obec) činil k 31. 12. 2023: 30 220,00 Kč (souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 ř. 6040, sl. 62). Stav pokladní hotovosti (pokladna koupaliště) činil k 31. 12. 2023: 44 455,00 Kč Celkem pokladní hotovost obou pokladen činila: 74 675,00 Kč. Souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17).</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze</p>
Rozvaha	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023. Aktiva ve výši 158 451 127,67 Kč (netto) odpovídala pasivům.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 158 849 615,29 Kč (netto) odpovídala pasivům.</p>
Účetní doklady	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly předloženy vnitřní účetní doklady č. 1 - 10/2023 (č.: 09001 - 09003 a 03001 – 03026).</p>
Účtový rozvrh	<p>K přezkumu hospodaření obce byl předložen účtový rozvrh za rok 2023.</p>

<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19 124 347,91 Kč (ř. 4200, sl. 43) a výdaje po konsolidaci 18 367 690,55 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Dolany k 30. 9. 2023 činil: 756 657,00 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30 956 106,18 Kč (ř. 4200, sl. 43) a výdaje po konsolidaci 27 330 617,50 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Dolany k 31. 12. 2023 činil: 3 625 488,68 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 10 619 836,74 Kč v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti zisk ve výši 189 358,04 Kč. VH celkem " k 30. 9. 2023 činil zisk ve výši 10 809 194,78 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 30. 9. 2023).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 12 809 187,64 Kč v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši - 47 531,72 Kč. VH celkem k 31. 12. 2023 činil zisk ve výši 12 761 655,92 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023).</p>
<p>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce kontrole byly předloženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolany Aktiva (netto) ve výši 5 810 920,98 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 2 501 696,21 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 374 247,70 Kč na účtu 018, 022, 028. <p>Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byly předloženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023 zřízené

	<p>příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolany</p> <p>Aktiva (netto) ve výši 1 175 995,67 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 2 552 431,44 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 429 635,93 Kč na účtu 018, 022, 028.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolany sestaveného k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 28 501,17 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2023).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolany sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 21 014,31 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy např. tyto smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolany na pokrytí nákladů provozu střediska charitní pečovatelské služby ve Švihově, na základě žádosti doručené od Oblastní charity Klatovy dne 19. 10 2022. Dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,00 Kč.</p> <p>Smlouva byla podepsána dne 9. 12. 2022. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 8. 12. 2022. Platba byla provedena dne 24. 2. 2023 (účetní dokladem č. 104) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 4359 a položce 5223.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolany na členský příspěvek na činnost okrsku č. 31 Dolany za 256 členů SDH v obvodu OÚ Dolany, na základě žádosti doručené od Okrsku č. 31 Dolany, OSH Klatovy dne 3. 1. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 2 560,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 16. 2. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 8. 12. 2022. Platba byla provedena dne 31. 3. 2023 (účetní dokladem č. 114) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 6409 a položce 5229.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 8/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolany na pokrytí nákladů spojených s</p>

akcí "Dětské maškarní odpoledne 25. 2. 2023", na základě žádosti doručené od Spolku Wejrowaci, 339 01 Klatovy dne 25. 2. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 3 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 16. 5. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 4. 5. 2023. Platba byla provedena dne 29. 6. 2023 (účetní dokladem č. 128) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 6409 a položce 5222.

Veřejnoprávní smlouva č. 14/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolany na členský příspěvek na pokrytí nákladů spojených s "Podporou spolkové činnosti", na základě žádosti doručené od Českého svazu včelařů, z. s., základní organizace Dolany dne 4. 9. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 7 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 26. 10. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 12. 9. 2023. Platba byla provedena dne 13. 9. 2023 (účetní dokladem č. 40) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 6409 a položce 5229.

Veřejnoprávní smlouva č. 15/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolany na pokrytí nákladů spojených s akcí "Podporou spolkové činnosti", na základě žádosti doručené od Spolku Wejrowaci, 339 01 Klatovy dne 30. 8. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 1 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 2. 11. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 12. 9. 2023.

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 o poskytnutí účelové dotace z programu podpory "Dotované stravování seniorů, invalidních důchodců a osob zdravotně postižených starších 65 let v rámci sociálního programu obce " v roce 2023, na základě žádosti doručené od manželů 339 01 Klatovy dne 30. 1. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 20,00 Kč za každý žadatelem odebraný oběd dle pravidel programu. Smlouva byla podepsána dne 30. 11. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 8. 12. 2022.

Veřejnoprávní smlouva č. 6/2023 o poskytnutí účelové dotace z programu podpory "Dotované stravování

	<p>seniorů, invalidních důchodců a osob zdravotně postižených starších 65 let v rámci sociálního programu obce " v roce 2023, na základě žádosti doručené od pana J. [redacted] dne 1. 3. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 20,00 Kč za každý žadatelem odebraný oběd dle pravidel programu. Smlouva byla podepsána dne 30. 11. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 8. 12. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 11/2023 o poskytnutí účelové dotace z programu podpory "Pořízení ekologického vytápění" v roce 2023, na základě žádosti doručené od pana [redacted] dne 19. 1. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 24. 2. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Dolany bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Dolany dne 8. 12. 2022. Platba byla provedena dne 1. 3. 2023 (účetní dokladem č. 5) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 3713 a položce 5493</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 270 200,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dolany, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 116). Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023 a to v termínu do 15. 2. 2024.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4222 Invest. přijaté transf. od krajů částka 3 000 000,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 49622023 na akci "Dolany - Výstavba požární zbrojnice". Podepsána dne 14. 12. 2023 starostou obce Dolany. Dotace se poskytuje jako investiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 30. 6. 2026. Dotace byla přijata na účet vedený u České spořitelny obce Dolany dne 22. 12. 2023 ve výši 3 000 000,00 Kč. Zaúčtována d.č. 00120. Přijetí dotace bylo schváleno za zasedání ZO Dolany dne 20. 12. 2023.</p>

	<p>Ve výkazu FIN 2-12M K 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 Neinv. přijaté transf. od krajů částka 430 398,00 Kč. Jednalo se o:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 46292023 na akci "Oprava části místní komunikace od Zápotoční na Komšín". Podepsána dne 15. 11. 2023 starostou obce Dolany. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Dotace byla přijata na účet vedeny u České spořitelny obce Dolany dne 28. 11. 2023 ve výši 400 000,00 Kč. Zaúčtováno d.č. 00110. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Dolany dne 16. 2. 2023. - Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 22642023 na akci "Dolany: JSDHO Dolany, kat. V". Podepsána dne 19. 10. 2023 starostou obce Dolany. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Dotace byla přijata na účet vedeny u České spořitelny obce Dolany dne 3. 11. 2023 ve výši 30 398,00 Kč. Zaúčtována d.č. 00008. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Dolany dne 16. 2. 2023.
Smlouvy o dílo	<p>Předmětem dílčího přezkoumání hospodaření obce byly tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo ze dne 15. 8. 2023 na předmět díla "Dolany - kostel svatého Petra a Pavla - stavební úpravy krovu a střechy" v ceně bez DPH 4 748 459,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: TESMO s. r. o., Maňákova 743, 198 21 Praha 9 dne 15. 8. 2023, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 25. 8. 2023. - Smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2023 na předmět díla "Dolany - výstavba požární zbrojnice" v ceně bez DPH 17 157 157,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: BIS, a. s., Havířská 1117/5, 301 00 Plzeň dne 2. 10. 2023, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 9. 10. 2023. <p>Předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce byly tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo ze dne 7. 11. 2023 na předmět díla "Oprava části místní komunikace od Zápotočí na Komošín" v ceně bez DPH 965 997,50 Kč, cena díla s DPH činí: 1 168 856,98 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy a.s., Vídeňská 190/I., 339 01 Klatovy dne 7. 11. 2023, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 8. 11. 2023. - Smlouva o dílo č. NAB-2023-000214 ze dne 11. 12. 2023 na předmět díla "Dodávka technologie výtahu, montáž, montážní zkouška, uvedení do provozu" v ceně bez DPH 1 255 374,00 Kč, cena díla s DPH činí:

	<p>1 443 680,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Výtahy VOTO s.r.o., Jateční 2691/10, 301 00 Plzeň dne 11. 12. 2023, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 12. 12. 2023.</p> <p>- Smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2023 na předmět díla "Dodávka a montáž vzduchotechniky včetně kompletace do bytového domu pro seniory v rámci akce "Změna stavby před dokončením" v ceně bez DPH 2 208 672,00 Kč, cena díla s DPH činí: 2 539 973,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Thermoluft KT s.r.o., Franty Šumavského 867, 339 01 Klatovy dne 29. 5. 2023, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 30. 5. 2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K dílčímu přezkumu byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>- Smlouva kupní ze dne 15. 5. 2023 (obec jako kupující), právní účinky dne 31. 5. 2023</p> <p>nákup pozemku p. č. 14/4 o výměře 11 m², v k. ú. Dolany u Klatov za kupní cenu 5 500,00 Kč. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 4. 5. 2023, usnesením č. 5.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>2. 8. 2023 byla Obcí Dolany podána Výzva k podání nabídky: Poptávka na veřejnou zakázku na stavební práce zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení "Dolany - Výstavba požární zbrojnice", Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku na stavební práce zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 2. 8. 2023. Ustanovení komise pro posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení a hodnocení nabídek ze dne 17. 8. 2023, Protokol o otevírání (zpřístupnění) nabídek v elektronické podobě, Čestné prohlášení ke střetu zájmů oprávněné osoby, Protokol (zpráva) o hodnocení nabídek, Oznamení o výběru dodavatele ze dne 13. 9. 2023, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 13. 9. 2023, Výzva k doložení dokladů ze dne 14. 9. 2023, Smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2023.</p> <p>19. 7. 2023 bylo Obcí Dolany podáno Oznamení výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadané v uzavřené výzvě "Dolany - Kostel svatého Petra a Pavla - stavební úpravy krovu a střechy" ze dne 19. 7. 2023. Zadávací dokumentace ze dne 19. 7. 2023, Protokol o dokončení posouzení nabídek, Listina účastníků otevírání obálek, Čestné prohlášení ke střetu zájmů oprávněné osoby, Oznamení o výběru dodavatele ze dne 2. 8. 2023, Smlouva o dílo ze dne 15. 8. 2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní směrnice obce Dolany:</p>

	<p>Směrnice o způsobu účtování drobného dlouhodobého nehmotného a drobného dlouhodobého hmotného majetku ze dne 26. 12. 2020</p> <p>Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 31. 12. 2002 (Dodatek č. 1 ze dne 1. 12. 2008, Dodatek č. 2 ze dne 20. 11. 2011))</p> <p>Směrnice o dani z přidané hodnoty ze dne 1. 1. 2010 (aktualizováno 1. 1. 2012, 1. 1. 2013, 1. 1. 2014, 1. 1. 2015, 1. 1. 2016)</p> <p>Spisový a skartační řád Obecního úřadu Dolany ze dne 1. 1. 2010</p> <p>Směrnice pro poskytování cestovních náhrad ze dne 10. 12. 2008</p> <p>Směrnice pro postup při provádění pokladních operací v oblasti hospodářské činnosti ze dne 1. 6. 2004 (Dodatek č. 1 ze dne 1. 8. 2013, Dodatek č. 2 ze dne 31. 12. 2015).</p> <p>Směrnice k provádění hospodářské činnosti ze dne 1. 6. 2004 (Dodatek č. 1 ze dne 1. 5. 2005, Dodatek č. 2 ze dne 30. 10. 2009).</p> <p>Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob ze dne 1. 1. 2013</p> <p>Směrnice opravné položky k pohledávkám ze dne 1. 1. 2010</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 1. 6. 2004</p> <p>Směrnice o časovém rozlišení ze dne 4. 1. 2010</p> <p>Směrnice odpisový plán ze dne 31. 12. 2011</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1. 1. 2012</p> <p>Směrnice k aktivaci majetku ze dne 1. 1. 2013</p> <p>Směrnice ke schválení účetní závěrky ze dne 20. 9. 2013</p> <p>Směrnice pro nakládání s osobními údaji ze dne 20. 5. 2018</p> <p>Směrnice pro hospodaření s majetkem Obce Dolany ze dne 1. 1. 2001</p> <p>Směrnice k používání sociálního fondu Obce Dolany ze dne 1. 1. 2005 (Dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2009, Dodatek č. 2 ze dne 5. 3. 2012, Dodatek č. 3 ze dne 30. 11. 2013).</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly hospodaření v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Dolany ze dne 30. 11. 2023. Předmět kontroly hospodaření organizace za období od 1. 1. 2023 do 31. 10. 2023. Pověření ke kontrole ze dne 6. 11. 2023.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Do 30. 9. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dolany (8. 12. 2022, 16. 2. 2023, 4. 5. 2023, 8. 6. 2023, 8. 8. 2023, 12. 9. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu</p>

	<p>připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p> <p>V období měsíců říjen - prosinec 2023 uskutečnila 2 veřejná zasedání zastupitelstva obce Dolany (30. 11. 2023, 20. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 30. 9. 2023 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru obce Dolany ze dne 2. 5. 2023 (projednání výkazů, návrh závěrečného účtu, výkazy za příspěvkovou organizaci nebyly předloženy).</p> <p>Do 30. 9. 2023 provedl kontrolní výbor 1 kontrolu - Protokol o výsledku kontroly ze dne 13. 6. 2023 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování zákona o obcích, výsledky přezkoumání hospodaření obce).</p> <p>V období měsíců říjen - prosinec 2023 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru obce Dolany ze dne 20. 10. 2023 (návrh pravidel pro poskytované dotace v roce 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Dolany pro r. 2024 - 2033, návrh rozpočtu obce Dolany pro r. 2024, návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Dolany) a 27. 11. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Dolany k 30. 9. 2023, rozpočtové opatření 1 - 7/2023).</p> <p>V období měsíců říjen - prosinec 2023 se uskutečnilo 1 jednání kontrolního výboru - Protokol o výsledku kontroly ze dne 7. 12. 2023 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování zákona o obcích, výsledky přezkoumání hospodaření obce).</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolany:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolany za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolany za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolany za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Dolany** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Dolany** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dolany o počtu 19 stran byl dne 16. 4. 2023 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Václav Zeman

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13

Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.