

Obec Dolní Moravice

Návrh : Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Dolní Moravice
Adresa Dolní Moravice 40
795 01
IČO 00295957
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 554 273 316
E-mail ucetni@obecdolnimoravice.cz

Doplňující údaje

kontaktní údaje : telefony 554273296, 554230133
e-maily : starosta@obecdolnimoravice.cz, sekretariat@obecdolnimoravice.cz

starosta : Pavel Kopeček
místostarosta : Milan Vala

zastupitelstvo je 9-ti členné ve složení :

Pavel Kopeček
Milan Vala
Mgr. Jan Vinohradník
Vladimír Růžička
PhDr. Jitka Vaculová
Daniela Lišková
Mgr. Lucie Vinohradníková
Bc. Hana Velebná
Ing. Nikola Pohanělová

počet jednání zastupitelstva za rok 2023 : 4

Výbory :

kontrolní : složení : předseda : Jitka Vaculová, členové : Lucie Vinohradníková, Hana Velebná, Daniela Lišková, Nikola Pohanělová
finanční: složení : předseda : Jan Vinohradník, členové : Lubomír Svoboda, Vladimír Růžička

Komise :

pro občanské záležitosti : složení : předseda : Radmila Mecnerová, členové : Jana Hladká, Lucie Vinohradníková
životního prostředí : složení : předseda : Milan Vala, členové : Pavel Kopeček, Jan Vinohradník

Pracovníci obce v roce 2023 :
1 pracovní smlouva - účetní obce

- 1 pracovní smlouva - úklid obecního úřadu
- 1 pracovní smlouva - administrativní pracovník-sekretariát
- 1 pracovní smlouva - správce a údržbář multifunkčního domu
- 1 pracovní smlouva - dělník pro čištění obce
- 2 pracovní smlouvy - veřejně prospěšné práce
- 12 dohod o provedení práce
- 5 funkčních odměn za okrskovou volební komisi

počet příspěvkových organizací : 1

název : Základní škola a Mateřská škola, příspěvková organizace, okres Bruntál, 795 01 Dolní Moravice 7,

Obsah závěrečného účtu	Strana
Porovnání aktivních a pasivních účtů	1
Porovnání nákladových a výnosových účtů	3
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	5
Majetek	7
Měsíční stav finančních prostředků	8
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	11
Porovnání příjmů a výdajů	12

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

Aktivní účty

SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	105 900,00	105 900,00	105 900,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	566 781,00	566 781,00	566 781,00
021	Stavby	128 672 739,98	133 147 815,99	135 868 846,00
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	13 991 553,22	13 932 239,47	15 888 764,63
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 980 512,00	5 210 867,34	5 387 356,84
031	Pozemky	8 918 704,44	8 988 338,22	8 983 155,13
032	Kulturní předměty	552 796,50	552 796,50	552 796,50
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	185 400,00	80 000,00	25 000,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	551 546,00	370 991,30	577 339,00
062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	5 000,00	5 000,00	5 000,00
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 910 000,00	1 910 000,00	1 910 000,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-105 900,00	-105 900,00	-105 900,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-566 781,00	-566 781,00	-566 781,00
081	Oprávký ke stavbám	-44 654 489,00	-47 504 923,00	-50 399 869,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-8 741 521,81	-9 347 690,81	-10 409 343,48
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 980 512,00	-5 210 867,34	-5 387 356,84
112	Materiál na skladě	9 049,00	11 204,35	10 995,10
132	Zboží na skladě	26 294,00	24 441,00	15 622,00
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-18 091,20	-17 591,20	-17 681,20
194	Opravné položky k odběratelům	-15 285,40	-15 285,40	-15 423,40
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	15 634 473,13	15 534 006,06	15 434 305,07
261	Pokladna	56 126,00	114 005,00	83 584,00
263	Ceniny	5 450,00	0,00	0,00
311	Odběratelé	428 187,00	465 642,80	1 004 909,90
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	101 770,00	195 480,00	288 400,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	23 384,00	24 800,00	32 715,00
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	35 956,70	0,00	585 319,35
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	15 000,00	32 000,00	428 414,13
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	103 291,65
388	Dohadné účty aktivní	772 041,00	1 618 987,00	1 967 094,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	752 500,00	743 500,00	297 500,00
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	599 590,00	661 079,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

Pasivní účty

SU	Název	2021	2022	2023
324	Krátkodobé přijaté zálohy	34 651,00	36 407,00	133 094,00
331	Zaměstnanci	162 284,00	209 188,00	170 675,00
336	Sociální zabezpečení	48 474,00	60 008,00	53 577,00
337	Zdravotní pojištění	24 190,00	29 165,00	26 391,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	8 736,00	14 627,00	14 862,00
343	Daň z přidané hodnoty	158 939,07	321 533,32	302 360,98
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	11 569,98	38 358,00	19 550,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 601,00	1 926,00	1 818,00
384	Výnosy příštích období	4 317 000,00	4 167 000,00	4 017 000,00
389	Dohadné účty pasivní	839 160,00	298 080,00	851 491,65
401	Jmění účetní jednotky	86 651 975,63	86 457 193,88	86 684 924,88
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	30 545 510,36	32 662 504,12	32 132 586,50
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-22 880 127,57	-22 880 127,57	-22 880 127,57
407	Jiné oceňovací rozdíly	181 339,41	78 452,00	22 657,30
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období	13 887 696,93	17 643 280,68	18 181 032,53
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	1 470 000,00	1 790 000,00	1 720 000,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

Nákladové účty

<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
501 Spotřeba materiálu	623 812,12	853 376,25	976 860,06
502 Spotřeba energie	288 744,93	361 613,22	530 676,29
504 Prodané zboží	29 612,43	34 604,69	1 363,56
511 Opravy a udržování	500 086,00	1 991 479,51	2 042 292,66
512 Cestovné	52 950,00	64 182,00	76 568,00
513 Náklady na reprezentaci	36 029,00	59 390,00	70 820,00
518 Ostatní služby	1 733 721,34	2 772 618,53	2 393 599,89
521 Mzdové náklady	2 568 887,00	2 790 736,00	2 948 524,00
524 Zákonné sociální pojištění	722 109,00	771 189,00	854 956,00
525 Jiné sociální pojištění	5 998,00	6 849,00	7 608,00
527 Zákonné sociální náklady	4 130,00	91 794,00	121 120,00
528 Jiné sociální náklady	7 876,00	24 358,00	21 295,00
538 Jiné daně a poplatky	2 500,00	4 100,00	4 050,00
543 Dary a jiná bezúplatná předání	0,00	869,00	0,00
551 Odpisy dlouhodobého majetku	3 861 211,56	3 421 558,00	3 358 333,67
554 Prodané pozemky	2 582 696,35	107 095,07	81 272,09
556 Tvorba a zúčtování opravných položek	-3 731,60	-500,00	228,00
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	273 557,27	352 048,34	147 823,70
569 Ostatní finanční náklady	0,00	5 000,00	0,00
572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	670 167,20	957 519,66	866 021,29
591 Daň z příjmů	737 390,00	102 600,00	459 800,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

Výnosové účty

SU	Název	2021	2022	2023
602	Výnosy z prodeje služeb	221 180,02	281 381,23	446 989,32
603	Výnosy z pronájmu	1 098 531,55	1 214 855,99	1 659 820,17
604	Výnosy z prodaného zboží	228 414,65	206 814,26	187 763,77
605	Výnosy ze správních poplatků	5 190,00	3 620,00	4 560,00
606	Výnosy z místních poplatků	523 024,00	588 512,00	695 554,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	2 000,00	2 000,00	15 015,10
642	Jiné pokuty a penále	60 000,00	37 500,00	0,00
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	111 570,25	35 555,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	3 475 665,94	169 139,85	396 081,70
649	Ostatní výnosy z činnosti	103 550,00	110 487,46	114 990,75
662	Úroky	1 975,73	329 919,58	546 526,86
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	2 565 138,72	102 887,41	78 452,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	1 687 463,82	3 078 506,83	2 830 197,75
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 486 031,91	1 692 630,04	1 960 965,53
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	2 442 566,59	2 096 618,34	3 027 064,43
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	3 812 800,67	4 526 341,13	4 628 179,73
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	682 725,35	692 348,56	696 718,53
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	57 071,40	65 099,19	68 697,68

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

Závazky

<i>SU</i> <i>Název</i>	2021	2022	2023
324 Krátkodobé přijaté zálohy	34 651,00	36 407,00	133 094,00
331 Zaměstnanci	162 284,00	209 188,00	170 675,00
336 Sociální zabezpečení	48 474,00	60 008,00	53 577,00
337 Zdravotní pojištění	24 190,00	29 165,00	26 391,00
342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	8 736,00	14 627,00	14 862,00
343 Daň z přidané hodnoty	158 939,07	321 533,32	302 360,98
347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	11 569,98	38 358,00	19 550,00
378 Ostatní krátkodobé závazky	1 601,00	1 926,00	1 818,00
384 Výnosy příštích období	4 317 000,00	4 167 000,00	4 017 000,00
389 Dohadné účty pasivní	839 160,00	298 080,00	851 491,65
472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	1 470 000,00	1 790 000,00	1 720 000,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

Pohledávky

SU	Název	2021	2022	2023
311	Odběratelé	428 187,00	465 642,80	1 004 909,90
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	101 770,00	195 480,00	288 400,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	23 384,00	24 800,00	32 715,00
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	35 956,70	0,00	585 319,35
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	15 000,00	32 000,00	428 414,13
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	103 291,65
388	Dohadné účty aktivní	772 041,00	1 618 987,00	1 967 094,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	752 500,00	743 500,00	297 500,00
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	599 590,00	661 079,00

Majetek

Období: 12/2023

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	105 900,00	0,00	105 900,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	566 781,00	0,00	566 781,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	133 147 815,99	2 721 030,01	135 868 846,00
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	13 932 239,47	1 956 525,16	15 888 764,63
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 210 867,34	176 489,50	5 387 356,84
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	80 000,00	-55 000,00	25 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	8 988 338,22	-5 183,09	8 983 155,13
Kulturní předměty	552 796,50	0,00	552 796,50
Nedokončený a pořízený dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	370 991,30	206 347,70	577 339,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	5 000,00	0,00	5 000,00
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 910 000,00	0,00	1 910 000,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-105 900,00	0,00	-105 900,00
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-566 781,00	0,00	-566 781,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-47 504 923,00	-2 894 946,00	-50 399 869,00
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-9 347 690,81	-1 061 652,67	-10 409 343,48
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-5 210 867,34	-176 489,50	-5 387 356,84
Zboží a ostatní zásoby			
Materiál na skladě	11 204,35	-209,25	10 995,10
Zboží na skladě	24 441,00	-8 819,00	15 622,00

K 31.12.2023 byla provedena inventarizace majetku. Manka a škody, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Fyzickou inventarizací bylo zjištěno, že majetek je v dobrém stavu. Zpráva o inventarizaci byla sepsána. Inventarizační komise zjišťovala v jakém stavu je majetek, zda je zabezpečen před znehodnocením a před rozkrádáním. Na tomto úseku nebyly shledány závady. Účetní a operativní evidence je vedena v sestavách, inventarizačním programem KEO. Plánovací, finanční a rozpočtové předpisy jsou dodržovány. Předpisy o odměňování a mzdových prostředcích jsou dodržovány, daň ze mzdy je pravidelně odváděna finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj - pracoviště Bruntál. Výplatní listky mají všechny náležitosti. Hospodaření obce Dolní Moravice můžeme hodnotit jako dobré. Úkoly stanovené rozpočtem obce byly dle možnosti splněny, majetek je udržován a je v dobrém stavu.

V roce 2023 zvýšila obec hodnotu majetku na účtech :

- 021.0120 - rekonstrukce kultúráku/ 2,407.631,71 Kč
- 021.0210 - kyselka / 313.398,30 Kč
- 022.0050 - agregát topení do sálu kultúráku / 74.308 Kč
- 022.0040 - auto Mitsubishi / dar hasičům/ 1,374.996 Kč
- 022.0040 - auto Renault / 42.350,-Kč
- 022.0053 - kotel Benekov - úřad / 231.491,15 Kč
- 022.0054 - kamerový systém na odpady NV / 44.496,60 Kč
- 022.0086 - fotovoltaika na MŠ / 737.883,41 Kč

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	14 994 763,35	170 569,00
Únor	15 465 727,48	101 348,00
Březen	15 471 982,61	100 612,00
Duben	15 574 639,05	112 870,00
Květen	15 325 245,26	158 875,00
Červen	15 595 057,85	118 308,00
Červenec	14 935 538,82	83 538,00
Srpen	14 773 207,75	60 690,00
Září	14 887 883,54	139 075,00
Říjen	14 058 523,10	74 969,00
Listopad	15 277 139,89	127 848,00
Prosinec	15 434 305,07	83 584,00

Informace o účetních metodách :

- zákon o obcích č.128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- zákon o účetnictví č.563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb.
- zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č.250/2000 Sb., a č.218/2000 Sb., ve znění p.p.
- české účetní standardy
- vyhláška č.323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě... ve znění p.p.
- vyhláška č.416/2001 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb., ..
- zákon č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- zákon č.262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- nařízení vlády č.318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC
- směrnice Ministerstva financí o postupu obcí při financování voleb
- směrnice č.1/2017 o oběhu účetních dokladů včetně dodatků
- směrnice č.2/2015 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
- směrnice č.2/2014 o evidenci majetku
- směrnice č.3/2014 o podrozvaze
- směrnice o schvalování účetní závěrky obce
- směrnice č.1/2011 o provedení inventarizace majetku a závazků obce
- směrnice č.2/2011 o odepisování dlouhodobého majetku
- směrnice č.4/2010 o časovém rozlišení- směrnice č.6/2010 o DPH

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	8 756 590,92	10 414 263,26	10 733 253,90
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 519 367,91	2 684 288,87	3 210 783,10
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3 882 702,00	205 217,00	504 520,50
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	2 033 004,28	32 961 078,59	9 956 182,00
Příjmy celkem	16 191 665,11	46 264 847,72	24 404 739,50
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	9 565 688,29	40 858 222,79	19 945 270,25
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	3 741 331,33	6 220 131,95	4 799 632,78
Výdaje celkem	13 307 019,62	47 078 354,74	24 744 903,03

Obecně závazné vyhlášky Obce Dolní Moravice - platné v roce 2023

- 1/94 o použití vyššího koeficientu pro výpočet daně z nemovitostí
- 2/2009 o zákazu požívání alkoholických nápojů na veřejném prostranství
- 3/2009 o územním plánování
- 1/2012 o zákazu provozování loterií a jiných podobných her na celém území obce
- 1/2019, kterou se zrušuje OZV č.1/2014, k zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku, čistoty obce, ochraně před hlukem v době nočního klidu a regulaci hlučných činností
- 2/2019 o nočním klidu
- 3/2019, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství v obci
- 4/2019, kterou se zrušuje OZV č.1/2010 o místních poplatcích
- 5/2019 o místním poplatku ze psů
- 7/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- 1/2021 o místním poplatku z pobytu
- 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
- 3/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Leden	559 071,10	540 854,06	640 517,65
Únor	519 026,62	561 882,71	646 022,85
Březen	991 173,76	1 432 570,65	896 589,62
Duben	335 489,29	470 888,89	503 112,02
Květen	452 851,56	613 256,67	691 272,95
Červen	691 890,96	752 225,22	867 145,75
Červenec	818 702,89	1 065 587,62	1 415 524,33
Srpen	527 276,71	588 572,13	654 890,10
Září	664 935,92	858 948,86	675 459,88
Říjen	500 093,54	570 447,05	496 202,41
Listopad	568 075,75	769 109,02	708 228,62
Prosinec	852 321,07	842 126,63	1 083 043,51
CELKEM	7 480 909,17	9 066 469,51	9 278 009,69

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	1 294 841,62	184 500,00
Únor	820 089,57	0,00
Březen	910 902,50	831 198,54
Duben	782 847,32	28 407,00
Květen	1 267 614,94	729 357,23
Červen	6 736 550,03	351 616,89
Červenec	1 711 168,90	1 276 918,86
Srpen	1 241 712,42	36 584,49
Září	841 637,08	158 989,00
Říjen	2 565 460,40	65 197,60
Listopad	1 021 058,46	64 608,59
Prosinec	751 387,01	1 072 254,58
CELKEM	19 945 270,25	4 799 632,78

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	1 227 329,85	1 479 341,62
Únor	1 221 270,35	820 089,57
Březen	1 682 378,63	1 742 101,04
Duben	902 896,11	811 254,32
Květen	1 687 247,15	1 996 972,17
Červen	7 129 196,66	7 088 166,92
Červenec	2 183 453,80	2 988 087,76
Srpen	1 093 117,84	1 278 296,91
Září	1 193 686,87	1 000 626,08
Říjen	1 967 957,92	2 630 658,00
Listopad	2 357 162,84	1 085 667,05
Prosinec	1 759 041,48	1 823 641,59
CELKEM	24 404 739,50	24 744 903,03

Poskytnuté dotace v r.2023 :

Římskokatolická církev 30.000 (vyúčtováno 19.7.2023)
 Diakonie ČCE Rýmařov 40.000 (vyúčtováno 1.11.2023)
 TJ Sokol DM 50.000 (vyúčtováno 23.12.2023)
 SKP Olomouc-lyžování 30.000 (vyúčtováno 18.7.2023)
 M.Kovářiková -kotlíkovky 80.000 (nastavené splátky)
 M.Kutlak - kotlíkovky 100.000 (nastavené splátky)

Obdržené dotace v r.2023 :

z MSK na volby prezidenta 38.600 (vyúčtování v r.2024 - vráceno 19.550,-)
 z MSK na stavební úpravy kamenného mostu 1,012.723 (vyúčtování r.2023)
 z MSK pro SDH 275.398 (vyúčtování do 31.12.2023)
 z MSK rekonstrukce OÚ -doplatek 79.920 (vyúčtováno 2022)

Z.Kučera - splátky kotlíkovky 24.000
 L.Velebný ml. - splátky kotlíkovky 24.000
 J.Ondruch - splátky kotlíkovky 24.000
 R.Jaroš - splátka kotlíkovky 129.500
 M.Kutlak - splátka kotlíkovky 149.500
 D.Kopeček - splátka kotlíkovky 147.500
 M.Kovářiková - splátka kotlíkovky 127.500

Závěr :

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Dolní Moravice za rok 2023 bylo provedeno dne 18.12.2023 odborem podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje, Ing. Lenkou Procházkovou a Ing. Alexandrou Klajmonovou a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31.12.2023 bylo vykonáno dne 15.4.2024 Ing. Lenkou Procházkovou a Ing. Pavlem Frankem na základě žádosti starosty obce. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Moravice za rok 2023 je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v Zastupitelstvu obce Dolní Moravice.

Závěr zprávy :**A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023****A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající: v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy- nedodržení postupů účtování transferů s povinností vypořádání jako poskytovatel a příjemce transferu

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

s ohledem na výše uvedený nedostatek je možné dále konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 2 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování

A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 958.579,00 Kč) 12,87 %

podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila 1.720.000,00 Kč) 3,47 %

podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 9,68 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023**B.1**

Kontrolou zaúčtování poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 10. 2022 uzavřené s příjemcem Sdružení obcí Rýmařovska a jejího dodatku č. 1 ze dne 25. 8. 2023 (účetní doklady č. 22-801-00201 ze dne 1. 11. 2022 a č. 23-801-00181 ze dne 21. 9. 2023) a kontrolou vazby účtů 389 Dohadné účty pasivní a 471 Poskytnuté zálohy na transfery dle inventurních soupisů bylo zjištěno, že obec neúčtovala nejpozději k rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání, souvztažným zápisem MD 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a DAL 389 Dohadné účty pasivní ve výši 661.079,- Kč.

Kontrolou vazby inventurních soupisů účtů 388, 403 a zaúčtování účetních dokladů k uzavřené smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03095/2022/RRC ze dne 24. 8. 2022 (jedná se o doklady č. 22-090-00021 ze dne 1.

9. 2022, č. 22-090-00032 ze dne 30. 12. 2022), byl zjištěn nesprávný postup účtování přijatého transferu. Obec v případě přijatého transferu zobrazuje věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů a účtuje o odhadované výši transferu nejpozději ke každému rozvahovému dni. K 31. 12. 2023 obec vykazuje uvedenou skutečnost pouze na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nikoliv na účtu 388 Dohadné účty aktivní, viz uvedené účetní doklady.

Pro doplnění uvádíme, že výše transferu na účtu 403 nebyla zaúčtována k 31. 12. 2023 dle smlouvy, tj. jako 56,08 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů.

V obou případech tím došlo ke zkreslení výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Přílohy :

Kopie zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Moravice za rok 2023, FIN 12/2023, rozvaha 12/2023, výkaz zisku a ztrát 12/2023, příloha 12/2023.

Dále finanční výkazy příspěvkové organizace k 31.12.2023 : výkaz zisku a ztráty, příloha, rozvaha.

Přílohy jsou k nahlédnutí v úředních hodinách na obecním úřadě.

Osoba odpovědná za správnost údajů : Libuše Růžičková - účetní.....podpis

Vyvěšeno : 30.4.2024

Sejmuto :

ZO schválilo dne :

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce



Podpis:

Razítko organizace

OBEC DOLNÍ MORAVICE
okr. Drenčí
795 01 ①

