

Čj.: 003726/2022/KUSK
SpZn: SZ_041385/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALOVICE

IČ: 00508896

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2022
- 06.12.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dalovice
Dalovice 94
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (06.12.2021)

Zástupci obce:

Eliška Hlaváčová - starostka
Eliška Wágnerová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

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

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 19.11.2019, zveřejněn dne 21.11.2019, návrh zveřejněn dne 4.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2020 do 14.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 5.1.2021
- dopisem Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 18.10.2021, ředitelka převzala dne 25.10.2021 (snížení u Základní školy)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2021, zveřejněno dne 23.4.2021
- č. 2/2021 schváleno starostkou obce dne 16.4.2021, zveřejněno dne 26.4.2021
- č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 7.6.2021
- č. 4/2021 schváleno starostkou obce dne 19.7.2021, zveřejněno dne 26.7.2021
- č. 5/2021 schváleno starostkou obce dne 30.8.2021, zveřejněno dne 30.8.2021
- č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 20.9.2021, zveřejněno dne 21.9.2021
- č. 7/2021 schváleno starostkou obce dne 4.10.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 8/2021 schváleno starostkou obce dne 25.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 9/2021 schváleno starostkou obce dne 29.11.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 10/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněno dne 20.12.2021
- č. 11/2021 schváleno starostkou obce dne 29.12.2021, zveřejněno dne 29.12.2021
- č. 12/2021 schváleno starostkou obce dne 30.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.4.2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.4.2021, návrh zveřejněn dne 5.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 15.2.2021, 30.4.2021 ze dne 3.5.2021, 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 30.11.2021 ze dne 1.12.2021, 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.11.2021 ze dne 1.12.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO-W - č.: 21-001-00001 - 21-001-00107, dle potřeby
- zálohové faktury - č.: 21-012-00001 - 21-012-00017, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO-W - č.: 21-002-00001 - 21-002-00006, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00028 - 21-001-00031, 21-001-00080, 21-001-00064 - 21-001-00066, 21-001-00069, 21-001-00084 - 21-001-00089, 21-001-00102 - 21-001-00104
- odběratelská - č.: 21-002-00005

Bankovní výpis

- k účtu č. 30222181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 40, 90 - 98, 109, 119 - 122, 137
- k účtu č. 94-4411181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 19 - 26, 29

Účetní doklad

- k č. 30222181/0100 - č.: 21-801-00152 - 21-801-00155, 21-801-00343 - 21-801-00376, 21-801-00418, 21-801-00455 - 21-801-00468
- k č. 94-4411181/0710 - č.: 21-804-00020 - 21-804-00027
- č.: 21-007-00002, 21-007-00005, 21-007-00013
- č.: 21-008-00004, 21-008-00008
- č.: 21-009-00009, 21-009-00012
- č.: 21-011-0004, 21-011-0005
- č.: 21-701-00043 - 21-701-00045, 21-701-00057 - 21-701-00071

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období červen, září až listopad
- skonto pokladní hotovosti k 6.12.2021 v 9:15hod. činí Kč 67.001,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 71 ze dne 22.11.2021

Pokladní doklad

- č.: V 43 - V 45, V 57 - V 71, V 76

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce - TKO, psi k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena ve word tabulce - nájmy pozemků

Evidence majetku

- vedena částečně elektronicky v programu KEO4 a částečně v Knize majetku (podrozvaha, 069 a 018)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur 2021 ze dne 15.11.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- přehled odpracovaných hodin za období srpen, mzdový list 01.2021 - 12.2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce s os. č. 119

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 09.21, mzdový list 01.2021 - 12.2021 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 13.4.2021
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dalovice za rok 2020 ze dne schválení 13.4.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.5.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 10.2.2022 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 10.2.2022 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.4.2021, zhotovitel BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o., Praha 2, na dodávku, montáž a zprovoznění bezdrátového rozhlasu SARAH s digitálním kódováním a vyhodnocením pro obec Dalovice, cena díla Kč 228.784,00 bez DPH, dle směrnice č. 9/2018 o veřejných zakázkách malého rozsahu provedla starostka poptávku u jednoho zhotovitele a uzavřela smlouvu o dílo
- Kupní smlouva na prodej nemovité věci ze dne 23.8.2021, kupující fyzické osoby, obec prodává přípojku kanalizace ve veřejné části místní komunikace p.č. 80 směrem k pozemku p.č. 85/4 oba k.ú. Dalovice u Mladé Boleslavi, kupní cena Kč 8.400,00
- Smlouva o dílo ze dne 10.9.2021, zhotovitel SV - CONSTRUCTION, s.r.o., Praha 4, na zhotovení "Plocha pro kontejnerové stání v Dalovicích", cena díla Kč 409.273,00 bez DPH, dle směrnice č. 9/2018 o veřejných zakázkách malého rozsahu provedla starostka poptávku u jednoho zhotovitele a uzavřela smlouvu o dílo, cenová nabídka ze dne 31.8.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 1/2021 ze dne 8.4.2021, dárcce BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o., Praha 2, obec přijímá dar - přenosné ozvučovací zařízení typ QR 12 PA včetně dopravy v hodnotě Kč 12.990,00 bez DPH
- Darovací smlouva ze dne 22.4.2021, obdarovaný Včelařský spolek pro Mladou Boleslav a okolí z. s., obec daruje finanční dar ve výši Kč 2.000,00 na podporu činnosti spolku

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu 257/2021 ze dne 10.8.2021, pachtýř Zem. spol. Bukovno, s.r.o., obec propachtovala soubor pozemků p.č. 181/35 p.č. 1016/1 o celkové výměře 8,3645ha vše v k.ú. Dalovice u Mladé Boleslavi, pachtovné Kč 36.965,00 za hospodářský rok, na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě na prodej nemovité věci ze dne 23.8.2021 - zveřejněn od 5.3.2021 do 14.4.2021
- ke Smlouva o zemědělském pachtu 257/2021 ze dne 10.8.2021 - zveřejněn od 1.7.2021 do 17.7.2021

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu ze dne 15.11.2021, společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., obec převádí na společnost kanalizační infrastrukturu v hodnotě Kč 7.549.400,00
- Smlouva o upsání akcií ze dne 15.11.2021, společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., počet upisovaných akcií 5.074, jmenovitá hodnota Kč 1.000,00, emisní kurs upsání akcií Kč 1.487,85
- Zápis o předání a převzetí nepeněžitýho vkladu ze dne 15.11.2021, přejímající společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., nepeněžitý vklad oceněn na částku Kč 7.549.400,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.8.2021 uzavřena s os. č. 119 v období od 2.8.2021 do 15.8.2021 dle vykázaných odpracovaných hodin na údržbu obecních ploch (sečení trávy)
- ze dne 20.9.2021 uzavřena s os. č. 1 v období od 22.9.2021 do 5.10.2021 na vkládání a roznos hlasovacích lístků pro volby do Poslanecké sněmovny

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci za účelem realizace projektu "Nábřežní cyklostezka" ze dne 15.12.2021, příjemce projektu Statutární město Mladá Boleslav

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 9/2018 o veřejných zakázkách malého rozsahu ze dne 28.11.2018 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2020, 13.4.2021, 18.5.2021, 22.6.2021, 10.8.2021, 12.10.2021, 14.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 8.2.2021, kontrolované období 29.8.2020 do 31.12.2020
- Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 30.8.2021, kontrolované období 1.1.2021 do 26.8.2021

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 21.11.2021

V kontrolovaném období obec Dalovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 18 600,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dalovice 25.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka nepřítomna dne 25.05.2022

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eliška Hlaváčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Eliška Hlaváčová
starostka obce Dalovice

.....
dne 25.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Dalovice	Eliška Hlaváčová

Upozornění:

- **Sdělení závazných ukazatelů zřízené organizaci** - Upozorňujeme na nutnost průkazného (písemného) sdělení výše schváleného ročního neinvestičního příspěvku zřízené organizaci a případných závazných ukazatelů, kterými je povinna se v průběhu roku při svém hospodaření řídit. Toto sdělení je nutno provést v souvislosti s rozpisem schváleného rozpočtu obce, tedy neprodleně po jeho schválení zastupitelstvem obce.
- **Zasedání zastupitelstva** - Upozorňujeme na dodržování četnosti zasedání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- **Nepeněžitý vklad** - - V souvislosti s pořízením akcií společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. upozorňujeme na rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j. 9 As 139/2020-125 ze dne 29.10.2020 a řízení vedené Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže pod č.j. ÚOHS-11600/2021/500/Alv, č.j.ÚOHS/07298/2021/500/Alv a č.j. ÚOHS/08407/2021/Alv (k datu 12.4.2021 rozhodnutí ÚOHS dosud nebyla publikována na www stránkách ÚOHS), dle kterého se v případě pořízení akcií jedná o veřejnou zakázku na dodávky a mělo by být postupováno dle zákona č. 134/2016 Sb.

- **Inventarizace** - Upozorňujeme na potřebnou důslednost v záležitosti inventarizace, neboť předložené inventurní soupisy a inventarizační zpráva za rok 2021 byly vyhotoveny ke dni 31.1.2022 a účetní výkazy byly do CSÚIS odeslány dne 26.1.2022. Podotýkáme, že dle inventarizační zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.