

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### DALOVICE

IČ: 00508896

za rok 2013

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2013
- 16.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dalovice 94  
293 01 Mladá Boleslav I

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Zdeňka Linková**  
**Mgr. Jarmila Pajrová** (dne 19.9.2013)  
**Ing. Zdenka Zavřelová** (dne 16.5.2014)

#### Zástupci obce:

**Eliška Hlaváčová** - starostka  
**Eliška Wágnerová** - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2011 - 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2010

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.2.2013 do 12.3.2013

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12.3.2013 jako schodkový v paragrafovém členění, schodek kryt přebytky minulých let

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Základní škola Dalovice dopisem ze dne 25.3.2013

### **Rozpočtová opatření**

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 dne 14.5.2013
- č. 2/2013 dne 18.6.2013
- č. 3/2013 dne 16.7.2013
- č. 4/2013, č. 5/2013 dne 10.9.2013
- č. 6/2013 dne 15.10.2013
- č. 7/2013 dne 10.12.2013
- č. 8/2013 předběžně dne 10.12.2013, starostka obce zmocněna k jeho provedení
- č. 9/2013 schváleno starostkou obce - provedeno do účetního období 12/2013

### **Závěrečný účet**

- za rok 2012 - projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2013 s vyjádřením s výhradami, návrh zveřejněn od 19.4.2013 do 15.5.2013

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.8., 31.12.2013

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6., 31.12.2013

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.6., 31.12.2013

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6., 31.12.2013

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2013

### **Hlavní kniha**

- sestavená k 31.8., 31.12.2013 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- od 9.1. do 31.1.2013 do č. 108 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- od č. 49 ze dne 1.5.2013 do č. 70 ze dne 3.6.2013, od č. 135 ze dne 6.12.2013 do č. 146 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 30222181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 5 ze dne 31.5.2013 do č. 6 ze dne 30.6.2013, č. 12 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 27-6689661577/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový účet)
- od č. 10 ze dne 17.7.2013 do č. 13 ze dne 30.8.2013, č. 24 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-4411181/0710 vedenému u České národní banky (běžný účet)



### **Účetní doklad**

- od č. 20069 ze dne 3.6.2013 do č. 20086 ze dne 19.8.2013, od č. 20099 ze dne 6.11.2013 do č. 20116 ze dne 30.12.2013 (k pokladně)
- od č. 10125 ze dne 10.5.2013 do č. 10172 ze dne 30.6.2013, od č. 10318 ze dne 6.12.2013 do č. 10355 ze dne 31.12.2013 (k základnímu běžnému účtu)
- od č. 40005 ze dne 31.5.2013 do č. 40006 ze dne 30.6.2013 (k úvěrovému účtu)
- od č. 50015 ze dne 17.7.2013 do č. 50020 ze dne 30.8.2013 (k účtu u ČNB)
- od č. 100 ze dne 2.5.2013 do č. 131 ze dne 14.6.2013 (předpisy dodavatelských faktur)

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen až srpen, listopad, prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti ke dni 19.9.2013 v 11:52 hodin činilo Kč 35.179,00 (poslední doklad č. 90 ze dne 9.9.2013) a souhlasilo se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- od č. 69 ze dne 3.6.2013 do č. 86 ze dne 19.8.2013, od č. 99 ze dne 6.11.2013 do č. 116 ze dne 30.12.2013

### **Evidence poplatků**

- místní poplatky za psy a odpady - vedena ručně v pomocných seznamech dle jednotlivých druhů

### **Evidence majetku**

- vedena v PC - modul KEO (pouze dlouhodobý majetek vyjma pozemků), ostatní majetek evidován v ručně vedení inventární knize

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013 - Směrnice č. 2/2013 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 18.6.2013, Plán inventur ze dne 23.9.2013, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2014

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy k 31.12.2013 - neuvolněná starostka, neuvolněný starosta

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 21.10.2013 uzavřená s dodavatelem SV-Construktion s.r.o., předmětem smlouvy je dílo "Sociální zázemí v 1. NP a úpravy dílny v 1. PP" v rozsahu dle projektové dokumentace vypracované firmou PROPOS MB, cena díla Kč 894.010,00 Kč (oproti nabídce ve výběrovém řízení navýšení o Kč 27.430,00 práce navržené zhotovitelem navíc mimo projekt)

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva V-03593/13 ze dne 19.6.2013 na nákup pozemku pč. 873/73 - ostatní plocha o výměře 205 m<sup>2</sup> v k. ú. Dalovice u Mladé Boleslavi za Kč 2.000,00 od pí H. S., právní účinky vkladu 19.6.2013, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2013 usnesením č. 24/2013

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 30.4.2013 na finanční dar ve výši Kč 100.000,00 za účelem zakoupení travního traktoru na údržbu obecních ploch v obci Dalovice, dárce DOBA, a. s., Bakov nad Jizerou
- Smlouva č. 166/2013/OŠKTv o poskytnutí investiční dotace z prostředků rozpočtu Statutárního města Mladá Boleslav na rok 2013 na částečnou úhradu výdajů spojených s nákupem herního prvku Bajaja ve výši Kč 50.000,00 ze dne 19.7.2013
- Darovací smlouva ze dne 4.6.2013 na finanční dar ve výši Kč 50.000,- jako příspěvek na herní prvek na školní hřiště ZŠ, dárce obec Bukovno
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši Kč 72.769,- za účelem financování nákupu radarové jednotky u Základní školy Dalovice ze dne 13.2.2013, dárce ECO-RETEL s. r. o., Mladá Boleslav

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 14.3.2013 uzavřená mezi EKO-KOM, a. s. a obcí k bezplatnému užívání sběrné nádoby na odpad na dobu neurčitou, schválena zastupitelstvem obce dne 12.3.2013 usnesením č. 13/2013

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva č. 166/2013/OŠKTV o poskytnutí investiční dotace z prostředků rozpočtu Statutárního města Mladá Boleslav na rok 2013 obci Dalovice na částečnou úhradu výdajů spojených s nákupem herního prvku Bajaja ve výši Kč 50.000,00 ze dne 19.7.2013

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 14.10.2013 s p.J.Š. - údržba obecních ploch - 28 hodin
- uzavřená dne 2.1.2013 s p.K.N. - odklizení sněhu z chodníků - 88,5 hodin

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o běžném účtu č. 94-4411181/0710 ze dne 14.2.2013 u České národní banky

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Stavební úpravy prostor MŠ v budově ZŠ Dalovice" - výzva třem zájemcům, záznam o posouzení nabídek, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 15.10.2013 o výběru nejvhodnější nabídky a o pověření starostky k uzavření smlouvy s firmou SV-Consturktion, s.r.o. Praha - cena nabídková Kč 888.249,61 včetně DPH

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 4.7.2013 pod č. j. 98500/2013/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 11.12.2012 (rozpočtové provizorium), 12.2., 12.3., 14.5., 18.6., 16.7., 10.9., 15.10., 10.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Dalovice, dle prohlášení starostky obce, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 703, neboť:**

Obec nedodržela postupy účtování transferů. Obec obdržela investiční dary dle Darovací smlouvy ze dne 4.6.2013 ve výši Kč 50.000,00 na herní prvek na školní hřiště, dle Darovací smlouvy ze dne 30.4.2013 ve výši Kč 100.000,00 na pořízení zahradního traktoru a dle Darovací smlouvy ze dne 13.2.2013 ve výši Kč 72.769,00 na pořízení radarové jednotky. O výše uvedených darovacích smlouvách nebylo účtováno na účtu č. 403, ale chybně na účtu č. 649 - Ostatní výnosy z činností.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

**§ 8, neboť:**

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. k účtům 019, 021, 022, 028, 042, 069, 079, 081, 082, 088, 195, 231, 314, 317, 321, 389, 401, 403, 406, 432, 451, 902, 903, 933, neboť byly předloženy pouze souhrnné zůstatky syntetických účtů k 31.12.2013 opatřené podpisy inventurní komise.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 147a odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. Obec jakožto veřejný zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele celé znění Smlouvy o dílo ze dne 21.10.2013 uzavřené s dodavatelem SV-Construktion s.r.o., (předmětem smlouvy je stavba "Sociální zázemí v 1. NP a úpravy dílny v 1. PP"), jak byla povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření, neboť cena zakázky přesáhla částku Kč 500.000,00.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění**

**§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:**

Závěrečný účet za rok 2012 neobsahoval údaje o vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

**NENAPRAVENO**

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Součástí zveřejněného Návrhu závěrečného účtu obce za rok 2012 v elektronické podobě nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

**NENAPRAVENO**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS 701, neboť:**

Obec účtovala chybně o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účtu 501, namísto správně na účtu 558.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného opatření - v r. 2013 již bylo účtováno o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účtu 558.*

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

**§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:**

Nebyl sestaven plán inventur.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že pro potřeby inventarizace majetku a závazků obce za rok 2013 byl již Plán inventur sestaven.*

**§ 3 odst. 3, neboť:**

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace. Obec nevydala vnitřní předpis obsahující způsob a provedení inventarizace, pouze ve vnitřní směrnici k inventarizaci majetku a závazků č. 2/2007 ze dne 20.5.2007 popsala některé z inventarizačních činností.

**NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce schválilo dne 18.6.2013 Vnitřní směrnici č. 2/2013 o inventarizaci majetku a závazků, která má již náležitosti dle platných právních předpisů.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu.
- Obec nedodržela postupy účtování transferu.
- Obec jakožto veřejný zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele celé znění Smlouvy o dílo ze dne 21.10.2013 uzavřené s dodavatelem SV-Construktion s.r.o..

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

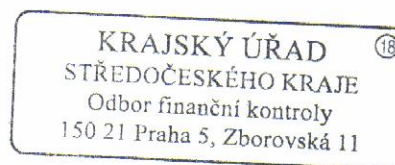
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 858 016,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Dalovice 16.5.2014

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Ing. Zdenka Zavřelová



*Linková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Zavřelová*  
.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obc

### 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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Eliška Hlaváčová, starostka obce.

Eliška Hlaváčová  
starostka obce Dalovice



*Eliška Hlaváčová*

dne 16.5.2014

### **Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

### **Rozdělovník:**

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