

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076851/2014/KUSK
Čj.: 003640/2015/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALOVICE

IČ: 00508896
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2014 bylo zahájeno dne 25. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 3. 2015
- 13.10.2014

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dalovice
Dalovice 94
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková (2.3.2015)

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 právníky 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
2. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2010, úprava na rok 2014 dne 11.2.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2013 ve výši 1/12 ze schváleného rozpočtu roku 2013 na každý měsíc do doby schválení rozpočtu na rok 2014, nejpozději do 31.3.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.1.2014 do 11.2.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.2.2014 jako vyrovnaný v paragrafovém členění včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria na rok 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole Dalovice dopisem ze dne 13.2.2014
- Schválení hospodářského výsledku za rok 2013 u příspěvkové organizace Základní škola Dalovice (zisk z hlavní a hospodářské činnosti 9.905,25 Kč, který byl přidělen do rezervního fondu 9.905,25 Kč, převod z rezervního fondu do investičního fondu ve výši 240.000,- Kč za účelem nákupu konvektomatu pro školní kuchyň)
- Základní škole a mateřské škole Dalovice dopisem ze dne 2.12.2014 - zvýšení původně stanovených ukazatelů neinvestičních nákladů

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2014 dne 15.4.2014
- č. 2/2014 dne 24.6.2014
- č. 3/2014 dne 31.7.2014
- č. 5/2014 dne 4.11.2014
- č. 6/2014 dne 9.12.2014
- schválena starostkou obce:
- č. 4/2014 dne 30.9.2014
- č. 7/2014 dne 31.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 - projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením s výhradou, návrh zveřejněn od 3.6.2014 do 25.6.2014, nápravná opatření byla přijata

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9., 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2013, 30.9., 31.12.2014
- od 1.1.2014-změna programu KEO-W, k 31.12.2013 jsou uvedeny zůstatky u všech účtů ovšem ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2014 nejsou uvedeny zůstatky z minulého období (k 31.12.2013)

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2013, 30.9., 31.12.2014
- od 1.1.2014-změna programu KEO-W, k 31.12.2013 jsou uvedeny zůstatky u všech účtů ovšem v Rozvaze ke dni 31.12.2014 nejsou uvedeny zůstatky z minulého období (k 31.12.2013)

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2013, 30.9., 31.12.2014

- od 1.1.2014-změna programu KEO-W, k 31.12.2013 jsou uvedeny zůstatky u všech účtů ovšem v Příloze územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti ke dni 31.12.2014 nejsou uvedeny zůstatky z minulého období (k 31.12.2013)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 30.9., 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- kniha došlých faktur, vedena na PC - do č. 14-001-00101 ze dne 31.12.2014
- kniha došlých faktur, zálohové faktury, vedena na PC - do č. 14-012-00015 ze dne 5.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- vedena na PC - do č. 14-002-00005 ze dne 10.11.2014

Bankovní výpis

- od č.83 ze dne 1.8.2014 do č. 107 ze dne 3.6.2014, od č. 118 ze dne 11.11.2014 do č. 142 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 30222181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 8 ze dne 31.8.2014 do č. 9 ze dne 30.9.2014, od č. 11 ze dne 30.11.2014 do č. 12 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 27-6689661577/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový účet)
- od č. 14 ze dne 15.7.2014 do č. 27 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-4411181/0710 vedenému u České národní banky (běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 14-701-00070 ze dne 2.6.2014 do č. 14-701-00115 ze dne 23.12.2014 (k pokladně)
- od č. 14-801-00205 ze dne 1.8.2014 do č. 14-801-000264 ze dne 30.9.2014, od č. 14-801-00297 ze dne 1.11.209914 do č. 14-801-00364 ze dne 31.12.2014 (k základnímu běžnému účtu)
- od č. 14-803-00008 ze dne 31.8.2014 do č. 14-803-00009 ze dne 30.9.2014, od č. 14-803-00011 ze dne 30.11.2014 do č. 14-803-00012 ze dne 31.12.2014 (k úvěrovému účtu)
- od č. 14-804-00016 ze dne 15.7.2014 do č. 14-804-00029 ze dne 31.12.2014 (k účtu u ČNB)
- od č. 14-001-00057 ze dne 30.7.2014 do č. 14-001-00070 ze dne 10.9.2014, od č. 14-001-00083 ze dne 31.10.2014 do č. 14-001-00101 ze dne 31.12.2014 (předpisy došlých faktur)
- od č. 14-007-00003 a č. 14-007-00004 ze dne 30.9.2014 (vnitřní doklady)
- od č. 14-009-00010 ze dne 31.10.2014 do č. 14-009-00012 ze dne 29.12.2014 (předpisy mezd)
- od č. 14-010-00010 ze dne 7.11.20014 do č. 14-010-00012 ze dne 29.12.2014 (zaúčtování mezd)
- od č. 14-002-00003 ze dne 21.7.2014 do č. 14-002-00005 ze dne 10.11.2014 (předpis vydaných faktur)
- od č. 14-012-00011 ze dne 17.10.2014 do č. 14-012-00015 ze dne 5.12.2014 (zálohové došlé faktury)
- od č. 14-008-00007 ze dne 30.11.2014 do č. 14-008-00012 ze dne 31.12.2014 (opravné doklady)
- od č. 14-007-00005 do č. 14-007-00007 ze dne 31.11.20014 (vnitřní doklady)
- č. 14-006-00180 ze dne 20.11.2014 (předpis smlouvy s věcným břemenem)

Pokladní kniha (deník)

- za období červen až prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti k 13.10.2014 v 9:15 hodin činí Kč 22.491,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. V97 ze dne 3.10.2014)

Pokladní doklad

- od č. 70 ze dne 2.6.2014 do č. 115 ze dne 23.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace za rok 2014 - Plán inventur na rok 2014 ze dne 4.11.2014, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2014, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2014, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 31.1.2015

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina úplné znění k datu 15.10.2013 s názvem Základní škola a Mateřská škola Dalovice, příspěvkové organizace. Změna spočívala v názvu a vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti, Dodatek č. 1 ke zřizovací listině ze dne 15.10.2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.10.2013 s účinností od 1.9.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený ke dni 31.12.2013

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená ke dni 31.12.2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.8.2014 uzavřená s dodavatelem, firmou Ing. B.O. OSVIT SERVIS na zhotovení díla "Dalovice-rozšíření veřejného osvětlení", nabídková cena souhlasí s cenou sjednanou
- Smlouva o dílo ze dne 31.7.2014 uzavřená s dodavatelem, firmou GEMA MB s.r.o. na zhotovení díla "Dalovice-obnova místních komunikací a souvisejících prostranství", nabídková cena souhlasí s cenou sjednanou

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

- Kupní smlouva na prodej nemovité věci ze dne 17.4.2014 uzavřená s p. M.S. na prodej přípojky kanalizace vedoucí z pozemku p.p.č. 17/1 na hranici pozemku parc. 230 s rodinným domkem č.p. 66 v k.ú. Dalovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 8.400,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2014
- Kupní smlouva na prodej nemovité věci ze dne 8.9.2014 uzavřená s manželi D.K. a H.K. na prodej přípojky kanalizace vedoucí z pozemku p.p.č. 17/1 na hranici pozemku parc. 217/1 se stavbou rodinného domku v k.ú. Dalovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 16.800,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2014

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.7.2014, kterou obec obdržela peněžní dar ve výši 150.000,- Kč od DOBA a.s., s použitím na financování rozšíření veřejného osvětlení v obci Dalovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 17.4.2014 na prodej přípojky kanalizace vedoucí z pozemku p.p.č. 17/1 na hranici pozemku parc. 230 s rodinným domkem č.p. 66 v k.ú. Dalovice, zveřejněn od 12.2.2014 do 28.2.2014
- ke Kupní smlouvě ze dne 8.9.2014 na prodej přípojky kanalizace vedoucí z pozemku p.č. 17/1 na hranici pozemku parc. 217/1 se stavbou rodinného domku v k.ú. Dalovice, zveřejněn od 12.2.2014 do 28.2.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti vstupu na pozemek p.č. 6 v k.ú. Dalovice ze dne 21.5.2014 uzavřená s pí.R.B.B. za úplatu ve výši 31.966,- Kč, právní účinky zápisu ke dni 23.6.2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2014

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 19.8.2014 k pozemku č. 80 o výměře 4307 m² v k.ú. Dalovice uzavřená s REALSTAV MB spol. s r.o. za úplaty ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.10.2014 uzavřena s p. J.Š. v rozsahu do 300 hodin na údržbu obecních ploch (sečení trávy)
- ze dne 3.1.2014 uzavřena s pí H.S. v rozsahu do 300 hodin na knihovníka k zajištění provozu knihovny v Dalovicích

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dalovice-rozšíření veřejného osvětlení" - výzva - "Zadávací dokumentace" odeslaná třem uchazečům, tři nabídky, jmenování hodnotící komise včetně čestného prohlášení o nepodjatosti, protokol o otevírání obálek, posouzení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - firma Ing. B.O. OSVIT SERVIS, cena nabídková činila Kč 645.204,67 vč. DPH, souhlasí s cenou sjednanou v příslušné smlouvě o dílo.
- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dalovice-obnova místních komunikací a souvisejících prostranství" - výzva - "Zadávací dokumentace" odeslaná třem uchazečům, tři nabídky, jmenování hodnotící komise včetně čestného prohlášení o nepodjatosti, protokol o otevírání obálek, posouzení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - firma GEMA MB s.r.o., cena nabídková činila Kč 1.493.574,00 vč. DPH, souhlasí s cenou sjednanou v příslušné smlouvě o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2014 o cestovních náhradách, č. 11/2014 o schvalování účetních závěrek, č. 9/2014 o veřejných zakázkách malého rozsahu

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2013 (schválení rozpočtového provozoria), 11.2. (schválení rozpočtu na rok 2014), 15.4., 24.6. (schválení účetní závěrky obce a základní školy za rok 2013), 31.7., 4.11. (ustavující zasedání), 9.12.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpurně)

V kontrolovaném období obec Dalovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosponařila 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 ručitého 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, 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 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila členění analytických účtů u pozemků zatížených věcnými břemeny, např. u pozemku č. 801/11 v k.ú. Dalovice dle Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 17.7.2013.

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 12, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 nebylo provedeno dooprávkování majetku evidovaného na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Ve sloupci "brutto" je zaúčtován drobný nehmotný majetek ve výši 7.623,- Kč a ve sloupci "korekce" je vykázána nulová hodnota.

§ 4 odst. 5 a § 5 odst. 2, neboť:

Předložené výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti sestavené k 31.12.2014 neobsahovaly konečné zůstatky minulého období (31.12.2013).

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 pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. V měsíci květnu 2014 obec obdržela zálohu na volby do Evropského parlamentu ve výši 17.800,- Kč (pol. 4111 - Neinvest. příj. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu), rozpočtové opatření č. 4/2014, týkající se této dotace bylo schváleno starostkou obce až dne 30.9.2014 a v tomto období bylo i provedeno. (Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu sestavený k 30.9.2014)

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že záloha na volby do zastupitelstva obce již byla zaúčtována dle platných právních předpisů.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že Návrh závěrečného účtu za rok 2013 již obsahoval předepsané náležitosti.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Součástí zveřejněného Návrhu závěrečného účtu obce za rok 2012 v elektronické podobě nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn i v elektronické podobě současně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 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,- na herní prvek na školní hřiště, dle Darovací smlouvy ze dne 30.4.2013 ve výši Kč 100.000,- na pořízení zahradního traktoru a dle Darovací smlouvy ze dne 13.2.2013 ve výši Kč 72.769,- 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.

NENAPRAVENO

- **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.

NAPRAVENO

Obec předložila chybějící inventurní soupisy se všemi náležitostmi. Byly zpracovány dne 23.6.2014.

- **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-Construction 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.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné systémové opatření tak, že v roce 2014 již řádně zveřejňuje požadované písemnosti. (viz spisy veřejných zakázek malého rozsahu)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2014 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.)

- Obec nevytvořila členění analytických účtů u pozemků zatížených věcnými břemeny.
- Obec nedodržela v Rozvaze k 31.12.2014 obsahové vymezení položky "Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku".
- Předložené výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha sestavené k 31.12.2014 neobsahovaly konečné zůstatky minulého období.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

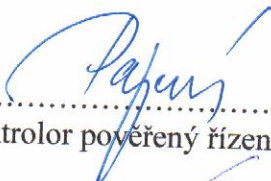
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 563 296,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

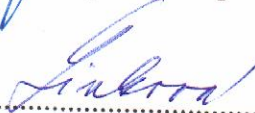
Dalovice 2. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková


.....
kontrolorka

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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Eliška Hlaváčová, starostka obce.

Eliška Hlaváčová
starostka obce Dalovice




.....
dne 2. 3. 2015

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 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Dalovice	Eliška Hlaváčová