

SpZn: SZ\_031670/2019/KUSK  
Čj.: 003238/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **DALOVICE**

**IČ: 00508896**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.10.2019
- 16.03.2020

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:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Dalovice**  
Dalovice 94  
293 01 Mladá Boleslav 1

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová**  
**Marcela Pavlíčková**

#### **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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 16.03.2020 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 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne ze dne 13.2.2018, zveřejněn dne 19.2.2018, návrh zveřejněn od 25.1.2018 doposud

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválilo zastupitelstvo obce dne 4.12.2018 ve výši 1/12 z upraveného rozpočtu roku 2018, zveřejněna dne 6.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 6.12.2018 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 15.1.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem minulých let, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.1.2019

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

- dopisem Základní škole a Mateřské škole Dalovice ze dne 21.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 10.2.2019
- č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 14.5.2019, zveřejněno dne 27.5.2019
- č. 4/2019 schváleno starostkou obce dne 15.7.2019, zveřejněno dne 15.7.2019
- č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněno dne 12.12.2019
- č. 8/2019 schváleno starostkou obce dne 12.12.2019, zveřejněno dne 14.12.2019
- č. 9/2019 schváleno starostkou obce dne 14.12.2019, zveřejněno dne 16.12.2019
- č. 10/2019 schváleno starostkou obce dne 19.12.2019, zveřejněno dne 23.12.2019
- č. 11/2019 schváleno starostkou obce dne 27.12.2019, zveřejněno dne 27.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 s vyjádřením "s výhradou" a samostatným usnesením přijalo nápravná opatření, zveřejněn dne 17.6.2019, návrh zveřejněn od 4.3.2019 doposud

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

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 10.6.2019, 31.7.2019 ze dne 5.8.2019, 30.9.2019 ze dne 1.10.2019, 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 1.10.2019, 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 ze dne 23.7.2019, 30.9.2019 ze dne 1.10.2019, 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 1.10.2019, 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Knih došlých faktur**

- vedena v Knize došlých faktur v modulu KEO-W - od č. 19-001-00001 ze dne 6.1.2019 do č. 19-001-00103 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

### **Knih odeslaných faktur**

- vedena v Knize vydaných faktur v modulu KEO-W - od č. 19-002-00001 ze dne 11.2.2019 do č. 19-002-00006 ze dne 11.11.2019 - dle potřeby

## **Faktura**

- číslo 1190636 ze dne 13.12.2019 ve výši Kč 239.298,00 splatná dne 31.12.2019, dodavatel TR Antoš s.r.o. Turnov, na akci „ Altán a herní prvky pro Dalovice“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 19-001-00096 ze dne 16.12.2019, předpis závazku č. 19-001-00096 ze dne 16.12.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 122, účetní doklad č. 19-801-00495 ze dne 23.12.2019 ve výši Kč 239.298,00

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 30222181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 8 za období 23.1.2019, č. 27 za období 28.3.2019, od č. 73 za období 5.8.2019 do č. 96 za období 30.9.2019, od č. 115 za období 10.12.2019 do č. 124 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-4411181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 9 ze dne 13.5.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 22 ze dne 6.11.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019

## **Účetní doklad**

- k č. 30222181/0100 - č. 19-801-00032 ze dne 23.1.2019, č. 19-801-00117 ze dne 28.3.2019, od č. 19-801-00288 ze dne 5.8.2019 do č. 19-801-00362 ze dne 30.9.2019, od č. 19-801-00457 ze dne 10.12.2019 do č. 19-801-00515 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-4411181/0710 - od č. 19-804-00009 ze dne 13.5.2019 do č. 19-804-00019 ze dne 30.9.2019, od č. 19-804-00022 ze dne 5.11.2019 do č. 19-804-00026 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 19-701-00057 ze dne 10.6.2019 do č. 19-701-00064 ze dne 24.6.2019, od č. 19-701-00085 ze dne 2.12.2019 do č. 19-701-00090 ze dne 30.12.2019
- předpis odeslaných faktur - č. 19-002-00003 ze dne 14.5.2019, č. 19-002-00005 ze dne 5.8.2019, č. 19-002-00006 ze dne 11.11.2019
- předpis došlých faktur - od č. 19-001-000056 do č. 19-001-0000058, od č. 19-001-000062 do č. 19-001-000066, od č. 19-001-000089 do č. 19-001-000094, č. 19-001-000096
- vnitřní doklad o vyřazení majetku 031 - č. 19-801-00117 ze dne 28.3.2019
- vnitřní doklad o zařazení majetku 031 - č. 19-007-00001 ze dne 26.2.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV - od č. 19-011-00005 do č. 19-011-00006 ze dne 2.1.2019

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 24.10.2019 v 8:50 hodin činí Kč 49.904,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 71 ze dne 21.10.2019

## **Pokladní doklad**

- od č. V 57 ze dne 10.6.2019 do č. P 64 ze dne 24.6.2019, od č. P 85 ze dne 2.12.2019 do č. V 90 ze dne 30.12.2019

## **Evidence poplatků**

- vedena ve word tabulce - TKO, psi, 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 2019 - Plán inventur 2019 ze dne 10.9.2019, Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 11.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví se stavem k 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

## **Mzdová agenda**

- dokument výplatní lístek za období září, mzdový list 01.2019 - 12.2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument výplatní lístky za období duben, mzdový list 01.2019 - 12.2019 – všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 17.6.2019
- Informace o schválení účetní závěrky Základní škola a Mateřská škola Dalovice ze dne 19.3.2019

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 18.10.2019 se zhotovitelem TR ANTOŠ, s. r. o., Turnov na výrobu a montáž herních prvků z akátového dřeva za cenu Kč 197.767,00 bez DPH (Kč 239.298,00 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva ze dne 17.1.2019, kterou obec koupila pozemky p.č. 140/1 orná půda o výměře 1578 m<sup>2</sup> a p.č. 142/1 orná půda o výměře 217 m<sup>2</sup>, zastupitelstvo obce schválilo koupi dne 15.1.2019
- Kupní smlouva ze dne 26.3.2019, kterou obec prodala pozemek p.č. 706/4 o výměře 428m<sup>2</sup> kupujícím manželům p. M. H a pí M. H, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 15.1.2019

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 25.4.2019, obdarovaný IZS Team z.s., Bělá pod Bezdězem, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,00 na zajištění akcí a vystoupení pro děti .....
- Darovací smlouva ze dne 20.6.2019, obdarovaný Včelařský spolek pro Mladou Boleslav a okolí z. s., předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1.000,00 na podporu činnosti spolku
- Darovací smlouva ze dne 17.12.2019, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO, Mladá Boleslav, předmětem smlouvy jsou peněžní prostředky ve výši Kč 239.298,00 za účelem rozšíření stávajícího dětského hřiště v obci Dalovice na parcele č. 18., uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.11.2019

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 26.3.2019 – zveřejněn od 1.8.2018 do 18.9.2018

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023699/001 ze dne 13.12.2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, na pozemek p.č. 100 v k. ú. Dalovice u Mladé Boleslavi, zřízeno úplatně ve výši Kč 1.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 18.6.2019 uzavřena s pí Z. Ch. v rozsahu 20 hodin v období od 1.7.2019 do 30.9.2019 na zajištění provozu hřiště u ZŠ v Dalovicích (otevírání a zavírání objektu, evidence uživatelů, kontrola stavu zařízení – zjištění závad nebo poškození uživateli)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na výrobu a montáž herních prvků z akátového dřeva, výzva jednomu dodavateli – telefonicky, cenová nabídka ze dne 30.7.2019 dvě nabídkové varianty od firmy TR Antoš, s. r. o., Turnov, ve výši Kč 197.767,00 bez DPH (Kč 239.298,00 včetně DPH), cena díla uvedena ve Smlouvě o dílo ze dne 18.10.2019 souhlasí s nabídkovou cenou, zakázka zadána v souladu se Směrnicí č. 9/2018 o veřejných zakázkách malého rozsahu

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

- dopisem ze dne 25.6.2019 č.j. 086339/2019/KUSK

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

- ze dne 4.12.2018 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2019), 15.1.2019 (schválení rozpočtu), 19.3.2019 (schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2018), 11.6.2019 (schválení účetní závěrky obce a schválení závěrečného účtu obce), 10.9.2019, 19.11.2019, 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 11.3.2019 za období 6.11.2018 do 31.12.2018
- Protokol č.1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 24.10.2019, kontrolované období 1.1.2019 do 23.10.2019

V kontrolovaném období obec Dalovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem v případě pozemku p.č. 100 v k.ú. Dalovice. Pozemek zatížen dle smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023699/001 ze dne 13.12.2019. Návrh na vklad podán dne 19.12.2019.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 45, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2019 neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o provedeném vkladu práva do katastru nemovitostí u smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023699/001 ze dne 13.12.2019. Návrh na vklad ze dne 19.12.2019.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí a to o pohledávce obce dle smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023699/001 ze dne 13.12.2019.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. v případě Kupní smlouvy ze dne 17.1.2019, kterou obec koupila pozemky p.č. 140/1 orná půda o výměře 1578 m<sup>2</sup> a p.č. 142/1 orná půda o výměře 217 m<sup>2</sup>, návrh na zápis vlastnického práva byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 30.1.2019 (pozemek zařazen do majetku obce dne 26.2.2019) a Kupní smlouvy ze dne 26.3.2019, kterou obec prodala pozemek p.č. 706/1 o výměře 28925 m<sup>2</sup> kupujícím manželům p. M. H a pí M. H, návrh na zápis vlastnického práva byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 2.4.2019 (pozemek vyřazen z majetku ke dni úhrady kupujícím dne 28.3.2019)

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možné ověřit při nakládání s majetkem v dalších letech.*

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

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:**

Obec neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem, zejména majetek vedený na účtu č. 031.

### **NAPRAVENO**

*Předložením inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2019, kde se chyba již neopakuje.*

### **§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 403.

### **NAPRAVENO**

*Předložením inventurního soupisu účtu 403 k 31.12.2019, kde se chyba již neopakuje.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) dne 29.5.2018 a poté až dne 18.9.2018

### **NAPRAVENO**

*Předložením zápisů ze zasedání zastupitelstva obce v roce 2019, kde se chyba již neopakuje.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2019 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.)

- Nebylo účtováno o pohledávce obce dle smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023699/001 ze dne 13.12.2019.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

**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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,49 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 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 16.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....  
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. 1 písm. d) 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 interního auditu a 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eliška Hlaváčová, starostka obce.

Eliška Hlaváčová  
starostka obce Dalovice

.....  
dne 16.03.2020

**Poučení:**

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Dalovice	Eliška Hlaváčová

**Upozornění:**

- Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- Odměny a mzdy za období prosinec - Upozorňujeme, že obec nemá vnitřním předpisem stanoveno, vyplácení odměn zastupitelům a mzdy zaměstnanci (účetní) za období prosinec v účetním období prosinec. Podotýkáme, že odměny zastupitelů a mzda zaměstnance byly vyplaceny dne 30.12.2019.