

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice

IČO: 00573213

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.08.2018 - 22.08.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 18.02.2019 - 19.02.2019 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Dalovice**

Hlavní 82

362 63 Dalovice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/524/P dne 28.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Josef Cikaník - starosta obce
- Helena Šnajdrová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 19.2.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 8.11.2017 do 31.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 8 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 22.1.2018 pod bodem č. 10, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.1.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 16.4.2018 pod bodem č. 15, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.4.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 3.7.2018 pod bodem č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.7.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 10.9.2018 pod bodem č. 14, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 13.9.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem obce dne

	12.11.2018 pod bodem č. 13, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.11.2018, - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené starostou obce dne 31.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 22.1.2019. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2017 pod bodem 15 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 24.330.000,- Kč a výdaje ve výši 30.648.000,- Kč. Schodek ve výši 6.318.000,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 15.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice k rozpočtu obce byl stanoven dne 11.12.2017 při schválení rozpočtu obce na rok 2018 formou neinvestičního příspěvku ve výši 1.860.000,- Kč. Písemné oznámení příspěvkové organizaci o výši poskytnutého příspěvku bylo zasláno dne 10.1.2018. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zastupitelstvo obce dne 16.4.2018 pod bodem č. 17 schválilo přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 359.312,68 Kč, a to do rezervního fondu částku ve výši 334.312,68 Kč a do fondu odměn částku ve výši 25.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 26.10.2015 pod bodem 12. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Rozpočtový výhled, schválený zastupitelstvem obce dne 26.10.2015, byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.11.2015.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 23.3.2018 do 16.4.2018. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn až do schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.4.2018 pod bodem 12. Zastupitelstvo obce vyjádřilo

	souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.4.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2017 byla zastupitelstvem obce schválena dne 5.3.2018 pod bodem 10. Zastupitelstvo obce schválilo dne 5.3.2018 pod bodem 12 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice sestavenou k 31.12.2017.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu k 31.7.2018 v celkovém objemu 35.985.418,20 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky (zůstatek běžného účtu ve výši 19.960.229,28 Kč, spořicího účtu ve výši 10.606.570,57 Kč, běžného účtu k bytovému fondu ve výši 4.751.552,58 Kč a České národní banky ve výši 667.065,77 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.7.2018 v objemu 67.317,48 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu k 31.12.2018 v celkovém objemu 37.999.414,08 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky (zůstatek z běžného účtu ve výši 20.409.427,94 Kč, spořicího účtu ve výši 10.607.100,90 Kč, běžného účtu k bytovému fondu ve výši 5.722.246,97 Kč a České národní banky ve výši 1.260.638,27 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 v objemu 87.761,48 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek obce je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA a v knize vydaných faktur. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou osobního jednání, následně jsou vymáhány právním zástupcem obce. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány celkem 4 pohledávky za místními poplatky ve výši 7.456,- Kč. Za kontrolované období nebyl účetní jednotkou vystaven žádný platební výměr.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červenec 2018 od č. 2018000619

	do č. 2018000646, od č. 2018000648 a do č. 2018000669 a za měsíc prosinec 2018 od č. 2018001168 do č. 2018001192.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce účinného v době od 10.12.2018 a Směrnice č. 12/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce účinné od 7.11.2011. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 17.12.2018 do 16.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 231, 236, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 378, 403, 419, 459. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 704 dodavatelských faktur. K 31.7.2018 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 76.558,47 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1199 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno celkem 7 neuhrazených faktur (z toho 6 faktur ve splatnosti a jedna faktura po splatnosti) v celkové výši 43.983,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 49 odběratelských faktur. K 31.7.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 15.513,- Kč, zaúčtovaných na analytickém účtu 311 0000 – "Odběratelé - vydané faktury" ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 69 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno celkem 6 neuhrazených faktur (z toho 4 faktury po splatnosti a 2 faktury ve splatnosti) v celkové výši 35.180,- Kč, zaúčtovaných na analytickém účtu 311 0000 - "Odběratelé - vydané faktury" ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 pod bodem 19 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden až červenec 2018). Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 12.11.2018 s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení, tj. od 12.11.2018 pod bodem č. 12 (platné pro odměny vyplácené do 31.12.2018) a dne 10.12.2018 pod bodem č. 23 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty,

	neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc listopad a prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo v pokladní knize hlavní pokladny vystaveno celkem 1058 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě a v pokladní knize bytového fondu celkem 357 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc červenec 2018 od č. V18101022 do č. V18101058. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní pokladny vystaveno celkem 1386 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě, v pokladní knize hlavní pokladny 2 vystaveno celkem 88 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě, v pokladní knize bytového fondu vystaveno celkem 496 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, v pokladní knize bytového fondu 2 vystaveno celkem 97 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, v pokladní knize DPH 1 vystaveno celkem 27 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě a v pokladní knize DPH 2 vystaveny celkem 2 příjmové a výdajové doklady v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc prosinec 2018 od č. V18101333 do č. V18101378.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede tři pokladny - hlavní pokladnu, pokladnu bytového fondu a pokladnu DPH. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za měsíc červenec a prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v objemu 68.295,- Kč nesouhlasil k 31.7.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, kde byl vykázán zůstatek v částce 63.851,- Kč. Rozdíl ve výši 4.444,- Kč vznikl špatným převodem mezi pokladnami a bude opraven v měsíci srpnu 2018. Obec od 1.8.2018 vede 6 pokladen - hlavní pokladnu, hlavní pokladnu 2, pokladnu bytového fondu, pokladnu bytového fondu 2, pokladnu DPH a pokladnu DPH 2. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 120.000,- Kč, uvedený ve "Směrnici o hospodaření s pokladní hotovostí a určení pokladních limitů" ze dne 15.12.2015 a Dodatku č. 2 ke směrnici ze dne 10.9.2018, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.7.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018.

Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.7.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 26.767.705,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 34.202.705,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,92 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2018 schodek ve finanční výši 7.435.000,- Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 37.769.242,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 136,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26.059.029,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za rok 2018 přebytek ve finanční výši 11.710.212,93,- Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.7.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.706.382,13 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.261.531,10 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice sestavený k 30.6.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice k 30.6.2018 byl zisk v objemu 845.583,10 Kč (z hlavní činnosti zisk ve výši 825.408,10 Kč a z doplňkové (hospodářské) činnosti zisk ve výši 20.175,- Kč). Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice sestavený k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice k 31.12.2018 byl zisk v objemu 276.260,73 Kč (z hlavní činnosti zisk ve výši 243.810,73 Kč a z doplňkové (hospodářské) činnosti zisk ve výši 32.450,- Kč).
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 5.9.2018 mezi obcí Dalovice (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč jako ocenění v soutěži „Cena naděje pro živý venkov“. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní	Ke kontrole nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti.

činnosti	
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 9 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o obecní údržbu, úklid obecního úřadu, zápis do obecní kroniky, poradenství v oblasti změn právních předpisů, výkon TDS "Rekonstrukce ulice na výsluní" - zastupování technika správy majetku. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce na obecní údržbu ze dne 2.1.2018, dohoda o provedení práce na sběrný dvůr - třídění odpadu a úklid ze dne 2.1.2018 a dohoda o provedení práce na úklid společenského objektu ze dne 3.9.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V průběhu kontrolovaného období obec uzavřela novou pracovní smlouvu na dobu určitou se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu jako referent majetkové správy a referent samosprávy. Ke kontrole předloženy osobní spisy zaměstnanců obsahující pracovní smlouvu, platový výměr a pracovní náplň ze dne 1.6.2018 a ze dne 1.11.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Dalovice má vyhlášen „Program na poskytování dotací z rozpočtu obce na podporu sportovních, kulturních a volnočasových aktivit pro rok 2018“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.10.2016 pod bodem 12. Za kontrolované období obec poskytla mimo jiné: - dotaci ve výši 150.000,- Kč příjemci TJ Čechie Dalovice, spolek, se sídlem Hlavní 99, 362 63 Dalovice, IČO 47697644, určenou na celoroční provoz všech oddílů spolku. Žádost ze dne 20.12.2017 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 25.2.2018, smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2018 pod bodem 8. Termín dosažení stanoveného účelu pro čerpání dotace stanoven do 30.11.2018, povinnost předložit vyúčtování stanovena smlouvou do 14.12.2018. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.3.2018. Příjemce předložil poskytovateli dne 26.11.2018 vyúčtování s celkovými náklady ve výši 205.537,66 Kč vč. kopií dokladů. - dotaci ve výši 10.000,- Kč fyzické osobě, určenou na „pořízení dětského motokrosového chrániče krční páteře a chrániče hrudi“. Žádost ze dne 12.2.2018 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 12.3.2018, smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2018 pod bodem 14. Termín dosažení stanoveného účelu pro čerpání dotace stanoven do 30.11.2018, povinnost předložit vyúčtování stanovena smlouvou do 14.12.2018. Příjemce předložil

	poskytovateli jako vyúčtování uhrazenou fakturu na celkovou částku ve výši 13.070,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.2.2018, skutečné náklady činily 30.351,- Kč, dokrytí výdajů ve výši 2.814,- Kč zasláno poskytovatelem dotace na účet obce vedený u České národní banky dne 27.3.2018, výpis č. 8, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01445/2018 uzavřené dne 7.6.2018 a to neinvestiční dotaci ve výši 146.800,- Kč, a investiční dotaci ve výši 55.200,- Kč, určenou na realizaci akce „Obnova a údržba vybavení základní a mateřské školy“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12. roku, ve kterém je dotace poskytována. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 30.10.2018, skutečné náklady činily 773.031,- Kč. Poskytovatel kontrolou zjistil, že obec nedodržela povinnost nepeněžitě povahy dle smlouvy, a proto byl obci uložen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 5 % z celkové dotace, tj. ve výši 10.100,- Kč. Obec dne 27.11.2018 vrátila poskytovateli částku ve výši 10.100,- Kč, z účtu obce vedeného u České národní banky, bankovní výpis č. 44. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02279/2018 uzavřené dne 6.8.2018 ve výši 200.000,- Kč, určenou na realizaci projektu „Dalovice, kostel Panny Marie Utěšitelky - restaurátorský průzkum a oprava vnitřních omítek“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2019. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 19.12.2018, skutečné náklady činily 40.000,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 172.000,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 18.12.2018 z účtu obce vedeného u České národní banky, bankovní výpis č. 50.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - nájemní smlouva, uzavřená dne 19.2.2018 mezi obcí Dalovice a dvěma fyzickými osobami na pronájem části pozemku parcelní č. 648/1 o výměře 30 m² v k.ú. Dalovice. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1.1.2018, roční nájemné stanoveno ve výši 240,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 8.11.2017 do 23.11.2017, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 pod bodem 7, - nájemní smlouva, uzavřená dne 28.6.2018 mezi obcí Dalovice a fyzickou osobou na pronájem části pozemku parcelní č. 77

	o výměře 477 m ² v k.ú. Dalovice. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1.7.2018, roční nájemné stanoveno ve výši 3.339,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 20.4.2018 do 5.5.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2018 pod bodem 10.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo: - uzavřená dne 5.6.2018 se zhotovitelem společností Václav Vaidiš – elektromontáže s.r.o., se sídlem 362 63 Dalovice, Botanická 276, IČO 26382300. Předmětem smlouvy je provedení díla "Veřejné osvětlení ul. Dolní, Nad Řekou". Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 665.494,- Kč bez DPH, termín dokončení díla stanoven smlouvou do 75 dnů ode dne předání staveniště (předpokládaný termín předání staveniště dne 5.6.2018). Smlouva o dílo ze dne 5.6.2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele od 8.6.2018. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 20180026 ze dne 9.8.2018 na částku 665.494,- Kč bez DPH, sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva ze dne 17.1.2018, uzavřená mezi obcí Dalovice a fyzickou osobou na prodej pozemku parcelní č. 137/1 o výměře 473 m ² v k.ú. Všeborovice, obec Dalovice. Smluvní cena ve výši 67.100,- Kč uhrazena bankovním převodem dne 11.1.2018 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 9. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.5.2017 do 9.6.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.8.2017 pod bodem 8, - kupní smlouva ze dne 23.1.2018, uzavřená mezi obcí Dalovice a fyzickou osobou na prodej pozemku parcelní č. 144/4 o výměře 303 m ² v k.ú. Dalovice. Smluvní cena ve výši 73.290,- Kč uhrazena bankovním převodem dne 18.1.2018 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 18. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 9.10.2017 do 24.10.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6.11.2017 pod bodem 6.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti - inženýrské sítě, uzavřená dne 10.12.2018 mezi obcí Dalovice (povinný) a třemi fyzickými osobami (oprávněný), za účelem umístění, zřízení a provozování vodovodního a kanalizačního potrubí na pozemku parcelní č. 296/2, 298/13 a 414, vše v k.ú. Všeborovice, obec Dalovice. Věcné břemeno zřízeno na dobu určitou a to na dobu životnosti stavby inženýrské sítě a bezúplatně. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy, tj. dne 10.12.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení k realizaci veřejné zakázky malého rozsahu: - na zhotovení díla "ZŠ Dalovice, č.p. 140 – oprava učebny dílen". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 29.1.2018. Výzva k předložení nabídek zaslána 3 potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 22.2.2018. Rozhodujícím

	kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem obce pod bodem 13 dne 5.3.2018. Smlouva o dílo uzavřena dne 6.3.2018 s vítězem soutěže společností KV Realinvest s.r.o, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Dvory, Chebská 204/71, IČO 29113903 s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 473.900,30 Kč bez DPH a termín dokončení díla sjednán do 60 dní ode dne převzetí staveniště (cca ode dne 12.3.2018). Předloženy faktury dodavatele č. 2018013 ze dne 5.4.2018 ve výši 196.461,76 Kč bez DPH a č. 2018026 ze dne 11.5.2018 ve výši 277.438,54 Kč bez DPH. Celková fakturovaná částka činila 473.900,30 Kč bez DPH, sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 20.4.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla vydána: - Směrnice. č. 21/2018 o ochraně osobních údajů s účinností od 25.5.2018, - Dodatek č. 2 ke Směrnici č. 14/2015 o hospodaření s pokladní hotovostí a určením pokladních limitů s účinností ode dne schválení zastupitelstvem obce, tj. od 10.9.2018, - Aktualizace podpisových vzorů ke Směrnici upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.11.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 20.6.2018 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice - předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace od 1.1.2018 do 31.5.2018 a inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017. Kontrolou byly zjištěny nedostatky u inventarizace, protokol obsahuje doporučení k jejich odstranění.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 22.1.2018, 5.3.2018, 16.4.2018, 23.5.2018, 3.7.2018, 10.9.2018 a 2.10.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, rozpočtem příspěvkové organizace na rok 2018, převodem majetku, inventarizací obce za rok 2017, účetní závěrkou obce a příspěvkové organizace za rok 2017, výběrem dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na akci "ZŠ Dalovice, č.p. 140 - oprava učebny dílen", závěrečným účtem obce za rok 2017, hospodářským výsledkem příspěvkové organizace za rok 2017 včetně jeho přerozdělení do fondů, hospodařením obce za období leden až březen 2018, směrnici starosty č. 21/2018 o ochraně osobních údajů, schválením firmy Údržba silnic Karlovarského kraje, se sídlem Otovice na provedení opravy výtluků v obci Dalovice dle předložené cenové nabídky, záměrem směny pozemků, schválením dodavatele veřejné zakázky na "Opravu opěrné zdi v ulici Nad Řekou", poskytnutím příspěvku na reprezentaci obce

	dorostenek a žen na MČR v požárním sportu a pro JSDH, uzavřením Dodatku č. 2 ke Směrnici č. 14/2015 o hospodaření s pokladní hotovostí a určením pokladních limitů, Plánem rozvoje a sportu obce Dalovice a dalším. Zastupitelstvo obce pracovalo v počtu sedmi členů. Dne 31.10.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. Na ustavujícím zasedání se zastupitelstvo obce zabývalo volbou starosty, určením počtu místostarostů, volbou místostarostů obce, určením funkce starosty jako uvolněné, určením počtu členů kontrolního a finančního výboru, volbou předsedů kontrolního a finančního výboru a dalším. Zastupitelstvo obce se dále sešlo ve dnech 12.11.2018 a 10.12.2018. Na tomto zasedání se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo volbou členů kontrolního a finančního výboru, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, rozpočtem obce na rok 2019, rozpočtovými opatřeními, provedením inventarizace majetku a závazků za rok 2018, pověřením starosty obce k provedení rozpočtového opatření v měsíci prosinci 2018, poskytnutím příspěvku z rozpočtu obce na rok 2019 pro Res vitae, z.s, Karlovy Vary, odměnami pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 1.1.2019 a dalším.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jehož pravidla, tvorba a použití se řídí Směrnicí č. 17/2016 (Sociální fond obce Dalovice), která byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.2.2016, pod bodem 23 s účinností od 1.3.2016. Výdaje fondu jsou určeny k poskytování příspěvku na závodní stravování zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce, příspěvků na odívání a poskytnutí peněžních a nepeněžních darů při dosažení životních a pracovních výročí. Peněžní prostředky sociálního fondu jsou evidovány samostatně na účtu vedeném u Komerční banky, a.s. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.7.2018 ve výši 67.007,48 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018 ve výši 87.761,48 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 4.4.2018 a 4.12.2018. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání výboru ze dne 11.7.2018. Finanční výbor pracuje v počtu pěti členů. Kontrolní výbor je složen ze tří členů.

II. Zástupce obce Dalovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17, odst. 6. - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2018:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,79 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Dalovice k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.2.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Dalovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dalovice dne 19.2.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Josef Švéda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční



Naděžda Klíčová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh 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
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Obec Dalovice
Hlavní 82/25
362 63 DALOVICE
③

Dne: 19.2.2019

Josef Cikaník, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dalovice	Josef Cikaník
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.