

Č.j.: KK/211/FI/20-7

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.08.2020 (dílčí přezkoumání)
- 15.2.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 22.01.2020 v souladu s § 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 25.06.2020 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání: Obecní úřad Dalovice

Hlavní 82

362 63 Dalovice

Místo uskutečněního konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 č. 2020/127/P ze dne 25.6.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Jiří Karas - starosta obce
- Helena Šnajdřová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Martina Malečková
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

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

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 02.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 7.11.2019 do 2.12.2019 a na internetových

	stránkách obce v termínu od 11.11.2019 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 16.3.2020 pod bodem 19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.3.2020, - č. 2/2020 schválené starostou obce dne 28.4.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.4.2020, - č. 4/2020 schválené starostou obce dne 31.8.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.9.2020, na vědomí zastupitelstva obce dáno dne 14.9.2020, - č. 6/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 7.12.2020 pod bodem 17, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.12.2020. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce (v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce) schválena zastupitelstvem obce dne 2.12.2019 pod bodem č. 14. Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtové opatření č. 1/2020 a č. 2/2020 zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda obec oznámila na úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 4/2020 a č. 6/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 2.12.2019 pod bodem 11 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 28.863.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 6.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice k rozpočtu obce byl stanoven dne 2.12.2019 při schválení rozpočtu obce na rok 2020 formou neinvestičního příspěvku na provozní výdaje ve výši 2.000.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.10.2019

	do 4.11.2019 a na internetových stránkách obce od 18.10.2019 a je zveřejněn doposud. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2019 pod bodem č. 8. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobém závazku. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.11.2019, tj. do 30 dnů od ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 27.3.2020 do 27.4.2020. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn až do schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2020 pod bodem 14. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.5.2020 a je zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2019 byla zastupitelstvem obce schválena dne 16.3.2020 pod bodem 17. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 byla zastupitelstvem obce schválena dne 16.3.2020 pod bodem 22. Zastupitelstvo obce dne 16.3.2020 pod bodem č. 22 d) schválilo přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2019 ve výši 163.007,64 Kč, a to do rezervního fondu částku ve výši 143.007,64 Kč a do fondu odměn částku ve výši 20.000,- Kč.
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 30.6.2020 v celkovém objemu 46.986.998,48 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty) a České národní banky ke stejnému datu, - zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu k 31.12.2020 v celkovém objemu 55.356.397,89 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty) a České národní banky ke stejnému datu.

	Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2020 v objemu 71.473,98 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 11.6.2020 a ke dni 9.7.2020, - zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2020 v objemu 102.622,98 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 29.12.2020.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA na evidenčních kartách majetku.
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. Obec neeviduje pohledávky vzniklé v roce 2020 za poplatky ze psa a poplatky za odvoz komunálního odpadu. K 31.12.2020 jsou evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti pohledávky v celkové výši 8.713,- Kč, z toho na 315 0003 - Poplatky za odvoz komunálního odpadu ve výši 8.713,- Kč z let 2017 a 2019. Za kontrolované období nebyl účetní jednotkou vystaven žádný platební výměr.
Evidence závazků	Evidence závazků obce je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA a v knize došlých faktur.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 7.12.2020 účinného od 15.12.2020 do 12.2.2021 a Směrnice č. 12/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce účinné od 7.11.2011. Provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 15.12.2020 do 15.1.2021 a dokladových inventur od 16.1.2021 do 31.1.2021. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 14.12.2020. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021. Plán inventur a inventurní soupisy obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům č. 042, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 374, 403 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1057 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé k 31.12.2020 vykazoval nulový zůstatek.

Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 71 odběratelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši 9.648,82 Kč, z toho jedna po lhůtě splatnosti ve výši 330,82 Kč a dvě ve lhůtě splatnosti ve výši 9.318,- Kč, zaúčtované na analytickém účtu 311 0000 – "Odběratelé - vydané faktury" ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.11.2019 pod bodem 4 písm. h) s účinností vyplácení od 18.11.2019. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.1.2020 pod bodem č. 20 s účinností vyplácení od 13.1.2020. Na zasedání zastupitelstva dne 13.1.2020 pod bodem č. 18 byla zvolena nová předsedkyně kontrolního výboru. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2020 až červen 2020. Obec vede evidenci dovolené uvolněného místostarosty, kterou je prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech, nárok a čerpání dovolené mimo pracovní dny, převod dovolené z minulého roku, zůstatek dovolené běžného roku, převod dovolené do následujícího roku.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo vystaveno v pokladní knize "obecní pokladny" celkem 674 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě, v pokladní knize pokladny bytového fondu celkem 298 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě a v pokladní knize DPH celkem 8 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady "obecní pokladny" za měsíc červen 2020 od č. P20100620 do č. P20100674. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo vystaveno v pokladní knize "obecní pokladny" celkem 1004 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě, v pokladní knize pokladny bytového fondu celkem 531 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě a v pokladní knize DPH celkem 10 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady "obecní pokladny" za měsíc prosinec 2020 od č. P20100970 do č. P20100999.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 3 pokladny - obecní pokladnu, pokladnu bytového fondu a pokladnu DPH. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za měsíc červen a prosinec 2020.

	Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v objemu 94.804,- Kč souhlasil k 30.6.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladních knih souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit hotovosti obecní pokladny ve výši 120.000,- Kč a denní pokladní limit hotovosti pokladny bytového fondu 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 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.6.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.148.574,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 58,69 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.917.537,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,01 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2020 přebytek ve finanční výši 4.231.037,46 Kč, - k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 42.249.533,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 125,73 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 29.521.797,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,45 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2020 přebytek ve finanční výši 12.727.735,87 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.938.784,91 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.951.527,67 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 předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice sestavený k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dalovice k 31.12.2020 byl zisk v objemu 113.278,95 Kč (z hlavní činnosti zisk ve výši 87.778,95 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 25.500,- Kč).
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla obcí předložena uzavřená darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 15 dohod o provedení práce. Jednalo např. o obecní údržbu, úklid obecního úřadu, zápis do obecní kroniky vč. malování, roznos Dalovických listů. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce: - na evidenci a administrativu správy hřbitova Dalovice ze dne 3.1.2020 (člen zastupitelstva obce). Uzavření pracovněprávního vztahu s členem zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.12.2019 usnesením pod bodem 21, - na obecní údržbu (např. celoroční údržba chodníků, zametání údržby krajnic a příkopů, úklid autobusových zastávek apod.) ze dne 4.5.2020. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Dalovice má vyhlášen program pro poskytování dotací z rozpočtu obce ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.") nazvaný "Příspěvky z rozpočtu obce", jehož součástí jsou "Podmínky pro přidělení příspěvků z rozpočtu obce Dalovice na podporu sportovních, kulturních a volnočasových aktivit pro rok 2020". Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2019 usnesením pod bodem 20. Uvedený program nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění, v rozporu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Program nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu vůbec. Kontrolou bylo dále zjištěno, že program neobsahoval důvody podpory stanoveného účelu a kritéria pro hodnocení žádosti, v rozporu s ustanovením § 10c odst. 2 písm. b) a g) zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytla z tohoto programu mimo jiné: - dotaci ve výši 250.000,- Kč příjemci TJ Čechie Dalovice, spolek, se sídlem Hlavní 99, 362 63 Dalovice, IČO 47697644, určenou na celoroční provoz všech oddílů TJ. Žádost ze dne 20.1.2020 (doručená obci dne 17.2.2020) obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 02/2020

	ze dne 24.3.2020, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2020 usnesením po bodem 11. Termín pro předložení vyúčtování poskytnuté dotace stanoven dle smlouvy do 16.12.2020. Příjemce předložil vyúčtování poskytnuté dotace dne 10.12.2020 s celkovými náklady ve výši 313.692,- Kč. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.3.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená dne 17.2.2020 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 186 (trvalý travní porost) o výměře 105 m ² v k.ú. Vysoká u Dalovic, obec Dalovice, za sjednanou kupní cenu ve výši 38.080,- Kč a poplatky spojené s prodejem ve výši 7.190,- Kč. Kupní cena včetně souvisejících poplatků uhrazena dne 13.2.2020 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.11.2019 do 26.11.2019. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2019 usnesením pod bodem 10.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. VI-12-0016083/1 uzavřená dne 16.12.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV – Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Stav - elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 1149, IČO 26355639 (strana oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravy a udržování Zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 295 a č. 338, vše v k.ú. Dalovice. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH (ve výši 1.210,- Kč s DPH) nebyla do konce kontrolovaného období uhrazena. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2020 usnesením č. 7.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí Směrnicí č. 20/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválenou zastupitelstvem obce dne 17.10.2016 s účinností od 18.10.2016 a Směrnicí č. 21/2020 o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválenou zastupitelstvem obce 14.9.2020 s účinností od 15.9.2020. Obec zadala dodavatelsky veřejnou zakázku malého rozsahu na "Úpravy mostu přes Vitický potok - Dalovice". Při konečném přezkoumání předložena dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 14.1.2020 zaslány poštou dne 15.1.2020 firmou zastupující obec (zadavatele) 6 potenciálním zájemcům o veřejnou zakázku, předpokládaná hodnota zakázky byla uvedena ve výzvě ve výši 1.706.333,74 Kč bez DPH. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 4 dodavatelské subjekty s nabídkami. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Dle protokolu o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek

	ze dne 3.2.2020 byly posouzeny a hodnoceny 4 nabídky. Dne 5.2.2020 zadavatel oznámil všem potenciálním zhotovitelům pořadí vybraných nabídek včetně nabídkových cen. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.3.2020 usnesením pod bodem 15. Smlouva o dílo uzavřena dne 23.4.2020 s vítězem soutěže se zhotovitelem podnikající fyzickou osobou, IČO 49767542. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 27.4.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ve smlouvě o dílo byla sjednaná (nabídková) cena díla ve výši 1.655.555,55 Kč bez DPH (tj. ve výši 2.003.222,22 Kč vč. DPH) a termín dokončení díla do 31.10.2020. Obec uzavřela dne 27.10.2020 se zhotovitelem Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na základě změny soupisu prací, dodávek a služeb, kterým došlo k navýšení ceny o dílo na částku ve výši 1.907.819,15 Kč bez DPH (tj. ve výši 2.308.461,17 Kč vč. DPH). Uzavření Dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2020 usnesením pod bodem 26. Dodatek č. 1 ze dne 27.10.2020 byl uveřejněn dne 29.10.2020 na profilu zadavatele obce, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole předloženy faktury zhotovitele: - č. VF200068 ze dne 25.6.2020 na částku ve výši 426.683,- Kč bez DPH, která byla vč. DPH (tj. 516.286,- Kč) uhrazena obcí dne 9.7.2020 dle bankovního výpisu č. 128, - č. VF200079 ze dne 31.7.2020 na částku ve výši 326.451,- Kč bez DPH, která byla vč. DPH (tj. 395.006,- Kč) uhrazena obcí dne 7.8.2020 dle bankovního výpisu č. 146, - č. VF200112 ze dne 31.10.2020 na částku ve výši 1.154.686,- Kč bez DPH, která byla vč. DPH (tj. 1.397.170,- Kč) uhrazena obcí dne 10.11.2020 dle bankovního výpisu č. 199. Všechny bankovní výpisy č. 128, č. 146 a č. 199 jsou z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Celková cena dle faktur zhotovitele činila částku ve výši 1.907.820,- Kč bez DPH a souhlasila s Dodatkem č. 1 ze dne 27.10.2020 ke smlouvě o dílo. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 8.1.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období mj. obec vydala Směrnici č. 21/2020 o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválenou zastupitelstvem obce 14.9.2020 s účinností od 15.9.2020.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období realizována veřejnoprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.1.2020, 16.3.2020, 27.4.2020, 22.6.2020, 10.8.2020, 14.9.2020, 26.10.2020 a 7.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, hospodařením obce v roce 2019 a za I. čtvrtletí 2020, inventarizací obce za rok 2019, účetní závěrkou obce a příspěvkové organizace za rok 2019, hospodářským výsledkem příspěvkové organizace

	za rok 2019 včetně jeho přerozdělení do fondů, odpisovým plánem na rok 2020, příspěvky obce na podporu volnočasových aktivit, závěrečným účtem obce za rok 2019, žádostmi o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, bytovým hospodářstvím, volbou předsedy kontrolního výboru a složením kontrolního výboru, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene, žádostmi o prodej pozemku, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, smlouvami o dílo, příspěvky na pořízení kompostérů v roce 2020, veřejnou zakázkou malého rozsahu např. "Úpravy mostu přes Vitický potok - Dalovice", "Rekonstrukce šaten a přístavba TJ Čechie", žádostí o snížení nájemného, zápisem z jednání finančního výboru, hospodařením Základní a mateřské školy Dalovice, směrnicí starosty o postupu při zadávání veřejných zakázek, rozpočtem obce na rok 2021, programem pro poskytování dotací na podporu sportovních, kulturních a volnočasových aktivit na rok 2021, inventarizací majetku a závazků za rok 2020. Zastupitelstvo obce v kontrolovaném období pracovalo v počtu 6 členů. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení za období od 1.7.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
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 30.6.2020 ve výši 71.473,98 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ze dne 11.6.2020 (výpis č.5) a ze dne 9.7.2020 (výpis č. 6), - k 31.12.2020 ve výši 102.622,98 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ze dne 29.12.2020 (výpis č. 13).

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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10c odst. 2 - Program neobsahoval některou ze skutečností požadovanou zákonem.

- Program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb. neobsahoval náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 písm. b) a g) zákona č. 250/2000 Sb., tj. neobsahoval důvody podpory stanoveného účelu a kritéria pro hodnocení žádosti.
- **Nenapraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10c odst. 1 - Obec nezveřejnila program pro poskytování dotací nejméně 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění

- Program pro poskytování dotací nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Program nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu vůbec.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 17.08.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17.08.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, Martina Malečíková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2020, které se uskutečnilo dne 15.2.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10c odst. 2 - Program neobsahoval některou ze skutečností požadovanou zákonem.

- Program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb. neobsahoval náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 písm. b) a g) zákona č. 250/2000 Sb., tj. neobsahoval důvody podpory stanoveného účelu a kritéria pro hodnocení žádosti.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Obec nezveřejnila program pro poskytování dotací nejméně 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,14 %

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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.02.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 24.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) 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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 nezavazuje 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

Jiří Karas, starosta obce

Dne:

23.2.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dalovice	Jiří Karas
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.