

Č. j.: KK/51/KN/23-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.02.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.01.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Dalovice**
Hlavní 82
362 63 Dalovice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/162/P dne 22.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Lukáš Kolovrátek - starosta obce
- Helena Šnajdrová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 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 předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 14.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na digitální úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce dne 21.09.2022 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce,

	kde je návrh rozpočtu obce 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 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem 8 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 06.03.2023, - č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 usnesením pod bodem 9 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.07.2023, - č. 6/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 16.10.2023 usnesením pod bodem 12 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.10.2023, - č. 7/2023 schválené starostou obce dne 29.12.2023, na vědomí dané zastupitelstvu obce dne 15.01.2024 usnesením pod bodem 10 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.01.2024. Kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření (v rozsahu stanoveném usnesením zastupitelstva obce) schválena zastupitelstvem obce dne 02.12.2019 usnesením pod bodem 14 zápisu. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2022 usnesením pod bodem 10 zápisu schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 35.148.000,- Kč a výdaje ve výši 54.917.000,- Kč. Schodek ve výši 19.769.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky a na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde je schválený rozpočet obce 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 12.12.2022 při schválení rozpočtu obce na rok 2023 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1.200.000,- Kč a příspěvku na úhradu rozpočtovaných nákladů za energii ve výši 2.950.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na digitální úřední desce obecního úřadu dne 11.11.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolovaná období. Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na digitální úřední desce obecního úřadu od 16.03.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.04.2023 usnesením pod bodem 9 zápisu. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 02.05.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem 10 zápisu. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem 9 zápisu. Zastupitelstvo obce dne 20.03.2023 pod bodem 9 a) zápisu schválilo přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 ve výši 676.722,15 Kč,

	a to do rezervního fondu částku ve výši 646.722,15 Kč a do fondu odměn částku ve výši 30.000,- Kč.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.11.2023 v celkové výši 30.110.139,90 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2023 v celkové výši 32.809.101,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) ke stejnému datu a České národní banky k datu 29.12.2023. Zůstatek rozvahového účtu 244 - Terminované vklady krátkodobé: - k 30.11.2023 ve výši 40.000.000,- Kč doložen (k 1 účtu) výpisem z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. (poslední doložený výpis při pohybu na účtu za období od 01.05.2023 do 30.06.2023) a (ke 2 účtům) potvrzením o zůstatku na účtu k datu 02.11.2023 vystaveného Československou obchodní bankou ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 40.000.000,- Kč doložen (ke 2 účtům) potvrzením ze dne 31.12.2023 o zůstatku na účtech vedených u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Obec měla ke dni 30.11.2023 zřízeny 2 termínované účty, oba vedené u Československé obchodní banky. Jedná se o: - termínovaný vklad ve výši 20.000.000,- Kč v délce 6 měsíců (od 07.06.2023 do 07.12.2023), s úrokovou sazbou ve výši 6,24 %; - termínovaný vklad ve výši 20.000.000,- Kč v délce 6 měsíců (od 11.10.2023 do 12.04.2024), s úrokovou sazbou ve výši 5,9 %. Dle usnesení zastupitelstva obce pod bodem 12 zápisu ze dne 24.04.2023 byla zastupitelstvem obce starostovi a místostarostce obce schválena pravomoc k poptávce a výběru nejvhodnější úrokové sazby a následného uložení volných finančních prostředků (až do výše 35 mil. Kč) na krátkodobý termínovaný vklad v jednom z vybraných peněžních ústavů s tím, že rozhodnutí o krátkodobém uložení volných finančních prostředků se bude řídit nejvhodnější písemnou nabídkou úrokové sazby. Pravomoc je omezena do konce funkčního období starosty a místostarostky obce.
Evidence pohledávek	Evidenci 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. K 31.12.2023 byly obcí evidovány pohledávky v celkové výši 583.304,- Kč, z toho pohledávky z místního poplatku za svoz komunálního odpadu ve výši 582.884,- Kč a pohledávky za pronájem pozemku ve výši 420,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

	ke stejnému datu. Dle sdělení obce nebyl za kontrolované období vystaven žádný platební výměr.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 05.12.2023 účinného od 05.12.2023 a Směrnice č. 12/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce, účinné od 07.11.2011. Zastupitelstvo obce schválilo provedení inventarizace majetku a složení inventarizační komise dne 04.12.2023 usnesením pod bodem 8 zápisu. Provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur od 15.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur od 31.12.2023 do 07.02.2024. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 15.12.2023. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 07.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 028, 088, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 403 a 455.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 902 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 byly v knize došlých faktur evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 605.806,39 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 78 odběratelských faktur. K 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 1.666.769,65 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Dále byly obcí k 31.12.2023 evidovány nedoplatky za služby a byty v celkové výši 16.427,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.10.2022 usnesením pod bodem 6 zápisu, s účinností vyplácení od 20.10.2022 (pro volební období 2022/2026). Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období (od 01.01.2023 do 30.11.2023): - řešena změna funkcí v zastupitelstvu obce, - schválena změna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - schválena ani vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva. Kontrolou výplatních lístků uvolněné místostarostky obce za období leden 2023 až listopad 2023 bylo zjištěno, že obecní úřad vyplácel uvolněné místostarostce obce měsíční odměnu za celé toto

	období v nižší výši (tj. v částce ve výši 52.964,- Kč) než je stanovena výše měsíční odměny uvolněné místostarostce (tj. v částce ve výši 58.260,- Kč) dle nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 01.01.2023. Obecní úřad tak nevyplácel od 01.01.2023 správnou výši měsíční odměny uvolněné místostarostce obce, a tím nedodržel ustanovení § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl ke kontrole předložen mzdový list uvolněné místostarostky obce za měsíc prosinec 2023. Kontrolou tohoto mzdového listu bylo ověřeno, že rozdíl ve výši vyplácené měsíční odměny uvolněné místostarostky obce za období leden 2023 až listopad 2023 (tj. ve výši 5.296,- Kč/měsíc x 11 měsíců) v celkové výši 58.256,- Kč jí byl doplacen v odměně za měsíc prosinec 2023. Dle sdělení obce nebyla do konce kontrolovaného období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce a nebyla změněna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce. Z tohoto důvodu nebyly mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede tři pokladní knihy, a to pro pokladnu hlavní činnosti, pro pokladnu bytového fondu a pro pokladnu DPH. Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech tří pokladen obce za měsíc listopad 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih ve výši 98.549,- Kč souhlasil k 30.11.2023 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladních knih souhlasil k 31.12.2023 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu uvedena. 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 č. 14/2015 - o hospodaření s pokladní hotovostí a určení pokladních limitů ze dne 15.12.2015 a Dódatku č. 2 ze dne 10.09.2018 ke směrnici č. 14/2015, nebyl v měsíci listopad 2023 a měsíci prosinec 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.11.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.11.2023 a k 31.12.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.11.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 48.628.619,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 127,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 45.909.051,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,28 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.11.2023 přebytek ve finanční výši 2.719.567,36 Kč. - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 56.394.173,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 144,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 51.032.644,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2023 přebytek ve finanční výši 5.361.529,33 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.11.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.422.417,81 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 15.606.234,89 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva, uzavřená dne 07.03.2023 mezi obcí (dárce) a společností MAS Krušné hory, o.p.s., se sídlem Klínovecká 1407, 363 01 Ostrov, IČO 22691022 (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč za účelem zajištění akce "Čištění řeky Ohře 2023". Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.01.2023 usnesením pod bodem 20 zápisu.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela celkem 25 dohod o provedení práce. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce. Uzavřené dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce dne 12.12.2022 usnesením pod bodem 18 zápisu schválilo 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."), a to "Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Dalovice na podporu sportovních, kulturních a volnočasových aktivit pro rok 2023" (dále i "program"). V Čl. 4 programu byla lhůta pro podání

	žádosti stanovena od 15.01.2023 do 28.02.2023. Kontrolou bylo zjištěno, že "Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Dalovice na podporu sportovních, kulturních a volnočasových aktivit pro rok 2023" nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti (tj. nejpozději dne 16.12.2022) a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu, tj. nebyl zveřejněn vůbec, a tím bylo porušeno ustanovení § 10c bodu 1 zákona č. 250/2000 Sb. Obec Dalovice se nezveřejněním programu dopustila přestupku dle ustanovení § 22a bodu 1) písm. b) zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné ze svého rozpočtu: - na základě žádosti ze dne 25.01.2023, doručené na obec dne 26.01.2023, žadateli pobočnému spolku "SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dalovice", se sídlem Příční 102, 362 63 Dalovice, IČO 63557011, finanční příspěvek ve výši 70.000,- Kč, na účel: uhrazení nákladů na soutěže, reprezentaci, soustředění a volnočasových aktivit. Žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 25.01.2023 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí finančního příspěvku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem 12 zápisu. Finanční příspěvek byl poskytnut prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 02/2023 uzavřené dne 07.03.2023, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování byl stanoven poskytovatelem do 15.12.2023. Veřejnoprávní smlouva č. 02/2023 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 13.03.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Doloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13.12.2023, předložené obci příjemcem dotace dne 13.12.2023, skutečné celkové výdaje činily 76.581,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva týkající se pozemků nebo nebytových prostor obce.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo, uzavřená dne 12.06.2023 mezi obcí (objednatel) a fyzickou osobou podnikající, IČO 46881239 (zhotovitel), na dodávku díla pod názvem "Výměna střešních oken v DPS Sadovská", s termínem dokončení díla nejpozději do 31.08.2023. Smlouvou byla cena díla sjednána ve výši 983.600,- Kč bez DPH (1.190.156,- Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2023 usnesením pod bodem 13 zápisu, kterým byl starosta obce zároveň pověřen podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.06.2023, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.

	Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 122023, vystavená dne 20.07.2023 na částku ve výši 983.600,- Kč bez DPH (1.190.156,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 25.07.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 137. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25.07.2023 tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu pod názvem "Výměna střešních oken v DPS Sadovská" nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 26.04.2023 mezi obcí (kupující) a třemi fyzickými osobami (prodávající) o nabytí pozemků parcelní č. 277/2 o výměře 627 m² - orná půda, parcelní č. 278/5 o výměře 1370 m² - orná půda, parcelní č. 278/17 o výměře 1142 m² - orná půda, parcelní č. 288/7 o výměře 258 m² - ostatní plocha a parcelní č. 289/9 o výměře 226 m² - ostatní plocha, všechny v k.ú. Vysoká u Dalovic, obec Dalovice. Nabytí pozemků bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem 18 zápisu. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 300.709,- Kč byla dne 05.05.2023, v souladu s bodem 4.2 písm. a) kupní smlouvy, převedena z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 88, na úschovný účet advokáta. Bodem 4.2 písm. a) kupní smlouvy bylo zároveň sjednáno, že den připsání platby na úschovný účet advokáta v plné výši je zároveň dnem úhrady sjednané kupní ceny (tento den kontrolou ověřován nebyl).
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s. (IČO 24729035), které nebyly předmětem kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 23.01.2023, 27.02.2023, 20.03.2023, 24.04.2023, 22.05.2023, 26.06.2023, 13.07.2023, 18.09.2023, 16.10.2023 a 04.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad neplnil v oblasti samostatné působnosti úkoly tím, že neposkytoval částku měsíční odměny uvolněné místostarostce obce za období leden 2023 až listopad 2023 ve výši dle nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.
- **Napraveno.**

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

10c) - Poskytovatel nezveřejnil na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup program pro poskytování dotací v souladu se zákonem

- Obec nezveřejnila "Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Dalovice na podporu sportovních, kulturních a volnočasových aktivit pro rok 2023" na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu, tj. nezveřejnila jej vůbec.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.12.2023 za období od 01.01.2023 do 30.11.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2023, které se uskutečnilo dne 14.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Dana Matoušková, 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 ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2023:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- Poskytovatel nezveřejnil na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup program pro poskytování dotací v souladu se zákonem

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,73 %

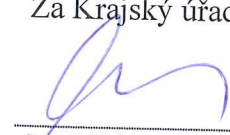
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Dalovice k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.02.2024, bylo zjištěno, že:

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

Dalovice dne 14.02.2024

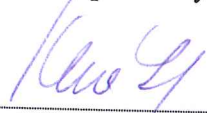
Za Krajský úřad Karlovarského kraje

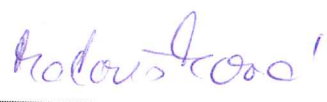

Naděžda Klíčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(4) odbor kontroly


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Ing. Dana Matoušková
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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.

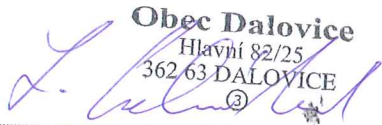
Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

Obec Dalovice

Hlavní 82/25

362 63 DALOVICE


Ing. Lukáš Kolovrátek, starosta obce

Dne: 14/02/2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dalovice	Ing. Lukáš Kolovrátek
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Č. j.: KK/51/KN/23-7

Obec Dalovice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2023, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2023.

Dalovice dne 14/02/2024

Obec Dalovice

Hlavní 82/25

362 63 DALOVICE

③

.....
Ing. Lukáš Kolovrátek
starosta obce