KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor interního auditu a kontroly

Č. j.: KK/202/KN/22-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 20.02.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 14.01.2022 v souladu s § 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 27.06.2022 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 uskutečněného 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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/155/P dne 27.06.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 14.12.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

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. Drahoslava Ježková

  Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Naděžda Klíčová

- kontrolor:

  Ing. Josef Švéda

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 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 § 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 20.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce od 20.10.2021 do 07.12.2021. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Obec při kontrole doložila zveřejnění oznámení na své úřední desce o tom, 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 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Kontrolou výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 11.04.2022 v bodě č. 18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.04.2022, - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 16.05.2022 v bodě č. 13, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 18.05.2022, - č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 29.08.2022 v bodě č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.08.2022, - č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 v bodě č. 11, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.12.2022. Obec při kontrole doložila zveřejnění oznámení na své úřední desce o tom, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Toto oznámení bylo následně sejmuto z kamenné úřední desky obce dne 10.11.2022, neboť obec začala používat systém elektronické kamenné desky, ve které je toto oznámení zveřejněno v digitální podobě.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 06.12.2021 v bodě č. 16 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 31.691.000,- Kč a výdaje ve výši 41.737.000,- Kč. Schodek ve výši 10.046.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny v příjmech rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky a ve výdajích rozpočtové paragrafy. Zastupitelstvo obce v rámci schváleného rozpočtu schválilo příspěvek ve výši 62.000,- Kč do sociálního fondu pro rok 2022. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 09.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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 06.12.2021 při schválení rozpočtu obce na rok 2022 formou neinvestičního příspěvku na provozní výdaje ve výši 2.000.000,- Kč a příspěvku na úhradu rozpočtovaných nákladů za energii a investice ve výši 1.600.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.10.2019 do 04.11.2019 a na internetových stránkách obce od 18.10.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.11.2019 pod bodem č. 8. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobém závazku. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce v minulých obdobích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode 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. Obec při kontrole doložila zveřejnění oznámení na své úřední desce o tom, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 16.03.2022 do 21.04.2022. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu dne 21.04.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.04.2022 pod bodem 20. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo potřebná opatření ke zjištěným nedostatkům. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.04.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Obec při kontrole doložila zveřejnění oznámení na své úřední desce o tom, kde je návrh závěrečného účtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.02.2022 usnesením v bodě č. 11. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.02.2022 v bodě č. 10. Zastupitelstvo obce dne 11.04.2022 v bodě č. 11 a) schválilo přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 ve výši 286.381,85 Kč, a to do rezervního fondu částku ve výši 256.381,85 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 30.11.2022 v celkové výši 21.356.807,13 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 31.12.2022 v celkové výši 37.187.885,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) k 31.12.2022 a České národní banky k 30.12.2022. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.11.2022 ve výši 141.382,98 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 04.11.2022, - k 31.12.2022 ve výši 139.686,98 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 29.12.2022. Zůstatek rozvahového účtu 244 - Terminované vklady krátkodobé: - k 30.11.2022 ve výši 25.000.000,-Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u J&T BANKY, a.s., ke dni 11.02.2022 a Komerční banky, a.s., ke dni 30.11.2022, - k 31.12.2022 ve výši 10.000.000,-Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u J&T BANKY, a.s., ke dni 11.02.2022 a nulový zůstatek Komerční banky, a.s., ke dni 31.12.2022. Jedná se o: - zřízený termínovaný vklad ve výši 10.000.000,- Kč v délce 1 roku (od 11.02.2022 do 13.02.2023) vedený u J&T BANKY, a.s., schválený zastupitelstvem obce dne 31.01.2022 pod bodem 21, - zřízený termínovaný vklad ve výši 15.000.000,- Kč v délce 6 měsíců vedený u Komerční banky, a.s., schválený zastupitelstvem obce dne 27.06.2022 pod bodem 7. Zůstatek rozvahového účtu 068 - Terminované vklady krátkodobé: - k 30.11.2022 ve výši 20.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtů vedeného u J&T BANKY, a.s., ke dni 01.04.2021, - k 31.12.2022 ve výši 20.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtů vedeného u J&T BANKY, a.s., ke dni 01.04.2021. Jedná se o zřízený termínovaný vklad ve výši 20.000.000,- Kč v délce 2 let (01.04.2021 – 03.04.2023) vedený u J&T BANKY, a.s., schválený zastupitelstvem obce dne 22.03.2021 pod bodem 12 písm. b).
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. K 31.12.2022 byl zůstatek pohledávek ve výši 341.758,- Kč (za popelnice) zaúčtovaný na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.

	Za kontrolované období nebyl účetní jednotkou vystaven žádný platební výměr.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 07.11.2022 účinného od 07.11.2022 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 07.11.2022 usnesením č. 6. Provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur od 16.12.2022 do 18.01.2023 a dokladových inventur od 09.01.2023 do 10.02.2023. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 15.12.2022. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 27.01.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 042, 028, 068, 088, 231, 236, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 403, 419 a 455.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 992 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé k 31.12.2022 vykazoval nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 96 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byly evidovány 3 neuhrazené odběratelské faktury ve výši 6.694,50 Kč, 1 dobropis ve výši 34.189,80 Kč a nedoplatky za služby a byty ve výši 5.100,- Kč ve lhůtě splatnosti, tj. v celkové výši 45.984,30 Kč, zaúčtované na analytickém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.01.2020 pod bodem č. 20 s účinností vyplácení od 13.01.2020 (pro volební období 2018/2022). Ke kontrole předloženy mzdové listy: - neuvolněného starosty a uvolněného místostarosty za měsíc leden 2022 až říjen 2022; - neuvolněného předsedy finančního výboru, neuvolněného předsedy kulturního výboru a dvou neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2022 až září 2022. (celkem 6 členů zastupitelstva obce). Od 01.01.2022 do 23.09.2022: - nedošlo ke změně ve složení členů zastupitelstva obce; - nebyla upravována výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce; - nebyly schváleny ani vyplaceny mimořádné odměny pro členy zastupitelstva obce. 2) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce

	dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.10.2022 pod bodem č. 6 s účinností vyplácení od 20.10.2022 (pro volební období 2022/2026). Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, uvolněné místostarostky, neuvolněného předsedy finančního výboru, neuvolněného předsedy kulturního výboru a tří neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc říjen 2022 až listopad 2022 (celkem 7 členů zastupitelstva obce).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo vystaveno v pokladní knize "obecní pokladny" celkem 1011 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě, v pokladní knize pokladny bytového fondu celkem 413 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě a v pokladní knize DPH celkem 25 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 3 pokladny - obecní pokladnu, pokladnu bytového fondu a pokladnu DPH. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc listopad 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih ve výši 62.974,- Kč souhlasil k 30.11.2022 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladních knih souhlasil k 31.12.2022 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody 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 č. 14/2015 - Směrnice o hospodaření s pokladní hotovostí a určení pokladních limitů ze dne 15.12.2015 a Dodatku č. 2 ke směrnici ze dne 10.09.2018, nebyl v měsíci listopadu a prosinci 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.11.2022 a 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.11.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 47.503.161,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 119,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 43.020.410,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,06 %).Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2022 přebytek ve výši

	4.482.750,69 Kč. - k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 53.252.642,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 132,31 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 47.910.509,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,24 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2022 přebytek ve výši 5.342.133,12 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.11.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 16.547.510,36 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.855.020,79 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 11.04.2022 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 na účel zajištění akce "Čištění řeky Ohře 2022". Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.02.2022 v bodě č. 8.
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 17 dohod o provedení práce. Jednalo se o úklid obecního úřadu, obecní údržbu, práce ve sběrném dvoře, informování o nových právních předpisech, konzultační a poradenská činnost, vypracování návrhů vnitřních směrnic, třídění odpadů a úklid na sběrném dvoře, evidence a administrativa správy hřbitova Dalovice, roznáška Dalovických listů, zápis do obecní kroniky, malování do obecní kroniky, správa hřbitova oprava a údržba veřejného osvětlení obce. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 24.01.2022 na druh práce - roznáška Dalovických listů uzavřená na dobu určitou od 24.01.2022 do 31.12.2022, s rozsahem práce cca 300 hodin ročně. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že v dohodě stanovený rozsah práce v roce 2022 byl dodržen, - ze dne 03.01.2022 na druh práce - oprava a údržba veřejného osvětlení obce uzavřená na dobu určitou od 03.01.2022 do 31.12.2022, s rozsahem práce cca 300 hodin ročně. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že v dohodě stanovený rozsah práce v roce 2022 byl dodržen. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce se zastupitelem obce.
Smlouvy a další	Obec Dalovice má vyhlášen program pro poskytování dotací

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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 2022". Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2021 usnesením v bodě č. 22. a obsahoval podmínky v souladu s ustanovením § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., např. lhůtu pro podání žádosti od 15.01.2022 do 28.02.2022 nebo termín rozhodnutí o žádostech do 31.03.2022. Program byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 09.12.2021 dosud. Na základě vyhlášeného programu obdržela obec 4 žádosti o příspěvek. V kontrolovaném období dále obec poskytla: - dotaci ve výši 300.000,- Kč příjemci TJ ČECHIE DALOVICE, SPOLEK, se sídlem Hlavní 99, 362 63 Dalovice, IČO 47697644, určenou na zajištění celoročního provozu jednotlivých sportovišť včetně poplatku záručních servisních podmínek. Žádost ze dne 30.10.2021 doručená obci dne 12.11.2021 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 02/2022 ze dne 24.01.2022, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.12.2021 usnesením v bodě č. 23. Termín pro předložení vyúčtování poskytnuté dotace stanoven dle smlouvy do 16.12.2022. Příjemce předložil vyúčtování poskytnuté dotace dne 09.12.2022 s celkovými náklady ve výši 302.119,- Kč. Veřejnoprávní smlouva č. 02/2022 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.01.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.
Smlouvy nájemní	Předložena Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 13.05.2022 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou podnikající osobou (nájemce), IČO 75344912, na pronájem nebytových prostor budovy č.p. 196 (pronajatá výměra viz smlouva) na pozemku parcelní č. 71 v k.ú. Dalovice, obec Dalovice, za účelem provozování ordinace dentální hygieny na dobu neurčitou s účinností od 01.06.2022. Nájemné sjednáno ve výši 10.000,- Kč a je splatné do 25 dne příslušného kalendářního měsíce a dále úhrady za služby (plyn a voda) částky ve výši 6.000,- Kč, která je splatná v termínech splatnosti nájemného. Nájemné včetně úhrad služeb v celkové výši 16.000,- Kč bylo ověřeno na úhradách, které byly provedeny dne 22.07.2022 a dne 04.10.2022 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s, denní výpis č. 136 a č. 179. Záměr pronájmu nebytových prostor schválen zastupitelstvem obce dne 31.01.2022 usnesením č. 8 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01.02.2022 do 28.02.2022, pronájem schválen zastupitelstvem

	obce dne 28.02.2022 usnesením pod bodem č. 13, které pověřilo starostu podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená dne 22.08.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující). Předmětem převodu byla část pozemku parcelní č. 349/1, "díl a" o výměře 251 m2 v k.ú. Všeborovice, obec Dalovice. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 3503-010/22 ze dne ve výši 75.300,- Kč, která byla s poplatky spojené s prodejem nemovitosti ve výši 5.690,- Kč kupujícími uhrazena dne 23.08.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 159. Záměr prodeje pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 31.01.2022 pod bodem č. 7 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 01.02.2022 do 28.02.2022. Prodej nemovitosti byl schválen zastupitelstvem dne 11.04.2022 pod bodem č. 7, - směnná smlouva uzavřená dne 04.03.2022 mezi obcí a společností Lesy České republiky, s.p., se sídlem 500 08 Hradec Králové, Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, IČO 42196451. Předmětem smlouvy je směna pozemků společnosti Lesy České republiky parcelní č. 301/1, č. 301/2, 301/4, č. 419 a č. 599/9 o celkové výměře 8132 m2, vše v k.ú. Dalovice, obec Dalovice a parcelní č. 137/2, č. 192 a č. 194 o celkové výměře 2356 m2, vše v k.ú. Všeborovice, obec Dalovice, za pozemek obce Dalovice parcelní č. 422 o celkové výměře 3706 m2 v k.ú. Všeborovice, obec Dalovice. Výše převáděných pozemků byla stanovena znaleckým posudkem č. 503/1/9/2021 a rozdíl v ceně ve výši 348.566,- Kč uhradila obec společnosti Lesům České republiky, s.p. dne 14.03.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 50. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 19.10.2021 do 05.11.2021. Směna nemovitostí byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.12.2021 pod bodem č. 28.
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 jednotlivé smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s. (IČO 24729035), společností GasNet, s.r.o. (IČO: 27295567), Karlovarským krajem (IČO 70891168) a při prodeji nemovitostí (pozemků) fyzickým osobám, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí směrnicí starosty obce č. 21/2020 o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.09.2020 s účinností od 15.09.2020. Ke kontrole byla předložena veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Úprava ploch kolem kostela - Dalovice". Výzva k podání nabídek ze dne 26.04.2022, vč. podkladů a návrhu

	smlouvy o dílo, byla odeslána prostřednictvím mailové pošty celkem šesti potencionálním dodavatelům poptávaného díla. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se ve lhůtě pro podání nabídek do 11.05.2022 (do 10:00 hodin) přihlásili 3 obeslaní uchazeči o veřejnou zakázku, otevírání obálek proběhlo dne 11.05.2022, hodnocení nabídek dne 11.05.2022, žádná z došlých nabídek nebyla vyřazena. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Hodnotící komise doporučila jako vítězného uchazeče veřejné zakázky společnost KV realizační s.r.o. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem obce schválena dne 16.05.2022 usnesením v bodě č. 14 společnost KV Realizační s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Boženy Němcové 2042, IČO 07707991. Smlouva o dílo byla s touto společností uzavřena dne 19.05.2022 se smluvní (nabídkovou) cenou díla ve výši 447.770,- Kč bez DPH (tj. ve výši 541.801,70 Kč s DPH). Ve smlouvě byl sjednán termín ukončení díla do 30.09.2022. Následně byl ke smlouvě o dílo uzavřen dne 30.08.2022 dodatek č. 1, kterým byla navýšena smluvní cena díla na 526.660,- Kč bez DPH (tj. 637.258,60 Kč s DPH). Uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.08.2022 v bodě č. 9 (za méněpráce a dodatečné stavební práce dle uvedeného smluvního ujednání v uzavřené smlouvě o dílo). Smlouva o dílo ze dne 19.05.2022 a dodatek č. 1 ze dne 30.08.2022 byly uveřejněny na profilu zadavatele dne 01.09.2022, tj. do 15 dnů od uzavření dodatku č. 1, kterým byla zvýšena cena za dílo. Ke kontrole předložena faktura dodavatele: - č. 222193 ze dne 25.08.2022 ve výši 417.720,- Kč bez DPH (tj. 505.441,20 Kč s DPH), uhrazená dne 02.09.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 165; - č. 222201 ze dne 30.08.2022 ve výši 108.940,- Kč bez DPH (tj. 131.817,40 Kč s DPH), uhrazená dne 21.09.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 174. Celková skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy činila částku ve výši 526.660,- Kč bez DPH, která odpovídala smluvní (nabídkové) ceně dle dodatku č. 1 ze dne 30.08.2022 ke smlouvě o dílo, a která byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo dle ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 1/2010, účinná dnem 01.01.2011 obsazující: - nově Jmenný seznam odpovědných osob s podpisovými vzory určených pracovníků ze dne 19.10.2022. Směrnice o hospodaření s pokladní hotovostí a určení pokladních limitů, účinná dnem 14.12.2015 obsahující: - nově Podpisový vzor pokladny obce ze dne 19.10.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.01.2022, 28.02.2022, 11.04.2022, 16.05.2022, 27.06.2022, 29.08.2022, 19.09.2022, 19.10.2022 (ustavující), 07.11.2022

	a 12.12.2022. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení zastupitelstva obce do 30.09.2022 nebyly předmětem kontroly. Zastupitelstvo obce bylo do dne 23.09.2022 (tj. prvního dne komunálních voleb v roce 2022) šestičlenné (jeden zastupitel v průběhu minulého volebního období odstoupil). V novém volebním období v roce 2022 tvoří zastupitelstvo obce sedm členů.
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 29.02.2016, pod bodem 23 s účinností od 01.03.2016. 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. Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek do sociálního fondu ve výši 50.000,- Kč dne 22.03.2021 usnesením pod bodem č. 15. Zastupitelstvo obce dne 12.12.2022 usnesením pod bodem č. 21 zrušilo směrnici č. 17/2016 - Sociální fond obce Dalovice vč. běžného účtu sociálního fondu k 31.12.2022 s tím, že finanční prostředky budou převedeny na běžný účet obce. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.11.2022 ve výši 141.382,98 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., ke stejnému datu. - k 31.12.2022 ve výši 139.686,98 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., ke stejnému datu.

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

- 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 25* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek" **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.01.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.12.2022 za období od 01.01.2022 do 30.11.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2022, které se uskutečnilo dne 20.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2022:

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,73 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,78 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**5,89 %**

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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.02.2023, bylo zjištěno, že:

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

Dalovice dne 20.02.2023

Č. j.: KK/202/KN/22-6

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor interního auditu a kontroly

Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Josef Švéda
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 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:

Ing. Lukáš Kolovrátek, starosta obce

Č. j.: KK/202/KN/22-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (4) odbor interního auditu a kontroly

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

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