

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALOVICE

IČ: 00508896

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.02.2023
- 01.12.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dalovice
Dalovice 94
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Eliška Hlaváčová - starostka
Eliška Wágnerová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.02.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněn dne 20.12.2021, návrh zveřejněn dne 12.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 29.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 16.12.2021, 2.6.2022, 19.10.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2022, zveřejněno dne 4.4.2022
- č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2022, zveřejněno dne 25.4.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 6.6.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2022, zveřejněno dne 28.6.2022
- č. 5/2022 schváleno starostkou obce dne 27.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
- č. 6/2022 schváleno starostkou obce dne 18.7.2022, zveřejněno dne 1.8.2022
- č. 7/2022 neschváleno, zveřejněno dne 22.8.2022
- č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2022, zveřejněno dne 23.8.2022
- č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 19.9.2022
- č. 10/2022 neschváleno, zveřejněno dne 6.10.2022
- č. 11/2022 schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 13.10.2022
- č. 12/2022 schváleno starostkou obce dne 25.10.2022, zveřejněno dne 7.11.2022
- č. 13/2022 schváleno starostkou obce dne 14.11.2022, zveřejněno dne 16.11.2022
- č. 14/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno dne 23.12.2022
- č. 15/2022 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 3.1.2023

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2022 ze dne 4.4.2022, č. 2/2022 ze dne 18.7.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 21.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2022, návrh zveřejněn dne 30.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 1.2.2022, 31.8.2022 ze dne 12.9.2022, 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, 31.10.2022 ze dne 16.11.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00127, dle potřeby
- - zálohové faktury - č.: 22-012-00001 - 22-012-00014, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00008, 22-001-00111 – 22-001-00122
- odběratelská – č.: 22-002-00004

Bankovní výpis

- k účtu č. 30222181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 6, 67, 103 - 106, 115, 133 - 145
- k účtu č. 94-4411181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 20 - 22, 28 – 30
- Čtvrtletní zprávy o vývoji majetku podílových fondů k datu 31.12.2022 ze dne 15.1.2023 – číslo smlouvy 7990531505

Účetní doklad

- k č. 30222181/0100 - č.: 22-801-00006, 22-801-00067, 22-801-00103 - 22-801-00106, 22-801-00115, 22-801-00133 - 22-801-00145
- k č. 94-4411181/0710 - č.: 22-804-00020 - 22-804-00022, 22-804-00028 – 22-804-00030
- č.: 22-007-00006, 22-007-00007, 22-007-00012 - 22-007-00014
- č.: 22-0008-00005, 22-008-00010
- č.: 22-701-00073 - 22-701-00079, 22-701-00098 - 22-701-00109

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 1.12.2022 v 10:25hod. činí Kč 18.319,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 97 ze dne 28.11.2022

Pokladní doklad

- č.: V 73 - V 79, V 98 - V 109

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce - TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena ve word tabulce - nájmy pozemků

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 a v Knize majetku (podrozvaha, 069 a 018)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur 2022 ze dne 19.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 21.1.2023

Mzdová agenda

- mzdový list 01.2022 - 12.2022, vyúčtování hodin za měsíc listopad a prosinec - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 01.2022 - 12.2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 21.6.2022
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dalovice za rok 2021 ze dne schválení 21.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.4.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.8.2022, zhotovitel B.J. Stav a Development s.r.o., Dalovice, na realizaci zámkové dlažby, plotových stříšek a drobné zednické práce - objekt Areál základní školy Dalovice, cena díla Kč 89.283,00

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

- Kupní smlouva ze dne 23.9.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 137 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 94m² v k.ú. Dalovice u Mladé Boleslavi, kupní cena Kč 240.000,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.1.2022, obdarovaný Včelařský spolek pro Mladou Boleslav a okolí z.s., obec daruje Kč 2.000,00 na podporu činnosti spolku
- Darovací smlouva číslo ROVZ 2022/007 ze dne 27.10.2022, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO Mladá Boleslav, obec přijímá Kč 382.500,00 za účelem realizace projektu Venkovní komunitní volnočasový altán - Dalovice, použití do 30.6.2023
- Darovací smlouva ze dne 20.12.2022, dárce fyzická osoba, obec přijímá Kč 23.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 23.9.2022 - zveřejněn od 1.8.2022 do 16.8.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6002753/001 ze dne 27.8.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 930/1 v k.ú. Dalovice u Mladé Boleslavi, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2022 uzavřena s os. č. 120 na období od 1.2.2022 do 27.12.2022 v rozsahu 94hod., celoroční úklid 2 kontejnerových stání v obci

Smlouvy ostatní

- Smlouva o podmínkách udělení souhlasu s prodloužením provozu recyklačního centra ze dne 1.6.2022, obec uděluje souhlas s provozem recyklačního centra společnosti ECO - RETEL s.r.o., Mladá Boleslav do 31.12.2025, společnost se zavazuje v roce 2022 uhradit obci Kč 150.000,00 na pořízení dřevěného altánu s lavičkami. Dále se společnost zavazuje uhradit Kč 200.000,00 ročně za období roku 2023 až 2025
- Smlouva o obstarávání obchodů a cennými papíry investičních fondů ze dne 14.6.2022, číslo smlouvy 7990531505, obchodovatel Komerční banka, a.s., limit pro obchodování 5.500.000,00, na dobu neurčitou
- Zápis z jednání o investicích, investičním životním pojištění, penzijním spoření ze dne 14.6.2022, zřízen investiční fond Amundi ČR krátkodobý, dle rozhodnutí zastupitelstva obce dne 31.5.2022 bude obchodováno vkladem ve výši Kč 5.000.000,00

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 9/2018 o veřejných zakázkách malého rozsahu ze dne 28.11.2018 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2021, 11.1.2022, 15.3.2022, 19.4.2022, 31.5.2022, 21.6.2022, 23.8.2022, 13.9.2022, 20.10.2022, 14.11.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 1.3.2022, kontrolované období 27.8.2021 do 31.12.2021
- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 23.8.2022, kontrolované období 1.1.2022 do 23.8.2022

V kontrolovaném období obec Dalovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice:

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 256 – Jiné cenné papíry. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 je na účtu 256 vykázáno Kč 5.000.000,00 a dle předložené Čtvrtletní zprávy o vývoji majetku podílových fondů k datu 31.12.2022 ze dne 15.1.2023 – číslo smlouvy 7990531505 je celková cena majetku Kč 5.149.451,00.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 nebylo účtováno o dlouhodobé pohledávce ve výši Kč 600.000,00 plynoucí ze Smlouvy o podmínkách udělení souhlasu s prodloužením provozu recyklačního centra ze dne 1.6.2022, obec uděluje souhlas s provozem recyklačního centra společnosti ECO - RETEL s.r.o., Mladá Boleslav do 31.12.2025.

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Chybně byly poskytnuty odměny neuvolněným členům zastupitelstva: os. č. 1 za období říjen a listopad 2022, os. č. 4 za období říjen 2022, os. č. 6, 7, 10, 101, 106, za období září 2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 7/2022, které bylo pořízeno do období 8/2022 a č. 10/2022, které bylo pořízeno do období 9/2022.

K uvedeným rozpočtovým opatřením je zápis č. 5/2022 ze zasedání zastupitelstva obce dne 21.6.2022 uvedeno „ZO schvaluje provedení výměny svítidel veřejného osvětlení za úsporná svítidla vč. nátěrů dle cenové nabídky (Kč 555.934,50 vč. DPH). ZO schvaluje provedení příslušné rozpočtové změny na výměnu svítidel vč. nátěrů a na pořízení komunitního altánu s ohništěm a grilem“, bez uvedení čísel rozpočtových opatření a konkrétních částek. Podotýkáme, že projednání rozpočtových opatření 8/2022 a č. 10/2022 nebylo bodem programu žádného ze zasedání zastupitelstva, ani jeho doplněním. U provedených rozpočtových opatření 1/2022 - 12/2022 není dodržena číselná posloupnost. Dále nebyla provedena úprava rozpočtu v případě nákupu cenných papírů ve výši Kč 5.000.000,00 na položce 8118 - Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala. Kontrolou rozpočtových opatření č. 13/2022 - 15/2022, kde se chyba již neopakovala.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec chybně účtovala o předpisu závazku vůči zřízené organizaci Základní škola a mateřská škola Dalovice. Dne 2.6.2022 byl organizaci zaslán dopis o navýšení závazného ukazatele na neinvestiční náklady ve výši Kč 250.000,00, ale o předpisu závazku bylo účtováno dokladem č. 22-0008-00005 ze dne 21.6.2022 ve výši Kč 123.000,00. Dne 19.10.2022 byl organizaci zaslán dopis o navýšení závazného ukazatele na neinvestiční náklady ve výši Kč 7.000,00, ale o předpisu závazku nebylo dle výkazu hlavní kniha sestaveného ke dni 31.10.2022 účtováno. Podotýkáme, že navýšení dle dopisu ze dne 19.10.2022 nebylo dle zápisů ze zasedání schváleno zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Dokladem č. 22-008-00010.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dalovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 nebylo účtováno o dlouhodobé pohledávce ve výši Kč 600.000,00.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 256 – Jiné cenné papíry.
- Chybně byly poskytnuty odměny neuvolněným členům zastupitelstva za období září – listopad.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 600 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Dlouhodobá pohledávka plynoucí ze Smlouvy o podmínkách udělení souhlasu s prodloužením provozu recyklačního centra ze dne 1.6.2022, společnosti ECO - RETEL s.r.o., Mladá Boleslav.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dalovice 02.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eliška Hlaváčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dalovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Eliška Hlaváčová
starostka obce Dalovice

.....
dne 02.02.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne 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., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Dalovice	Eliška Hlaváčová

Upozornění:

- **Rozpočtová skladba** - Upozorňujeme na důsledné dodržování rozpočtové skladby např. při poskytnutí odchodného neuvolněnému místostarostovi (volební období 2018 - 2022) a starostovi (2022) byla chybně použita položka 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně měla být použita položka 5026 - odchodné.
- **Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupiteli** - Upozorňujeme na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích -) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce).