

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023208/2024/KUSK

Čj.: 011160/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALOVICE

IČ: 00508896

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2024
- 11.02.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dalovice

Dalovice 94

293 01 Mladá Boleslav 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Eliška Hlaváčová - starostka

Eliška Wágnerová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 11.02.2025 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 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, zveřejněn dne 13.12.2023, návrh zveřejněn dne 23.11.2023
- na roky 2025 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2024, zveřejněn dne 19.12.2024, návrh zveřejněn od 24.11.2024 do 19.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 23.11.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 18.12.2023, 18.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2024, zveřejněno dne 18.03.2024
- č. 2/2024 schváleno starostkou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 08.04.2024
- č. 3/2024 schváleno starostkou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 07.05.2024
- č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.06.2024, zveřejněno dne 01.07.2024
- č. 5/2024 schváleno starostkou obce dne 22.07.2024, zveřejněno dne 29.07.2024
- č. 6/2024 schváleno starostkou obce dne 27.08.2024, zveřejněno dne 02.09.2024
- č. 7/2024 schváleno starostkou obce dne 25.09.2024, zveřejněno dne 07.10.2024
- č. 8/2024 schváleno starostkou obce dne 15.10.2024, zveřejněno dne 15.10.2024
- č. 9/2024 schváleno starostkou obce dne 26.11.2024, zveřejněno dne 02.12.2024
- č. 10/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2024, zveřejněno dne 23.12.2024
- č. 11/2024 schváleno starostkou obce dne 18.12.2024, zveřejněno dne 23.12.2024 přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 13.03.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 18.03.2024, návrh zveřejněn dne 26.02.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 19.02.2024, 30.09.2024 ze dne 07.10.2024, 31.10.2024 ze dne 11.11.2024, 31.12.2024 ze dne 27.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 14.10.2024, 31.12.2024 ze dne 11.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 14.10.2024, 31.12.2024 ze dne 27.01.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 14.10.2024, 31.12.2024 ze dne 27.01.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 31.10.2024, 31.12.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-001-00001 - 24-001-00112, dle potřeby
- zálohové faktury - č.: 24-012-00001 - 24-012-00015, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-002-00001 - 24-002-00006, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 24-001-00013 - 24-001-00017, 24-001-00019 - 24-001-00025, 24-001-00068 - 24-001-00076, 24-001-00086 - 24-001-00098, 24-001-00110 - 24-001-00112
- odběratelská - č.: 24-002-00001, 24-002-00002, 24-002-00004, 24-002-00005

Bankovní výpis

- k účtu č. 30222181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 25 - 38, 93 - 103, 113 - 124, 136
- k účtu č. 94-4411181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 27
- výpis z majetkového účtu vlastníka k datu 31.12.2024, číslo smlouvy 7990531505

Účetní doklad

- k č. 30222181/0100 - č.: 24-801-00025 - 24-801-00038, 24-801-00093 - 24-801-00103, 24-801-00113 - 24-801-00124
- k č. 94-4411181/0710 - č.: 24-804-00001 - 24-804-00027
- č.: 24-003-00005
- č.: 24-007-00001, 24-007-00003, 24-007-00007, 24-007-00008, 24-007-00014, 24-007-00018
- č.: 24-008-00005, 24-008-00007
- č.: 24-009-00002, 24-009-00008
- č.: 24-701-00027 - 24-701-00029, 24-701-00046 - 24-701-00053, 24-701-00056 - 24-701-00067

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období březen, září, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 28.11.2024 v 8.00hod. činí 33.708,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 65 ze dne 25.11.2024

Pokladní doklad

- č.: P 27 - V 29, V 46 - V 53, V 56 - V 67

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, 018 a 069)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventur 2024 ze dne 01.11.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 23.01.2025

Mzdová agenda

- Přehled odpracovaných hodin za měsíc srpen 2024, výplatní lístek za období 08.24, mzdový list 01.2024 - 12.2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 02.24, mzdový list 01.2024 - 12.2024, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 13.03.2024
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dalovice za rok 2023 ze dne schválení 13.03.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 17.04.2024

Smlouvy o dílo

- Objednávka opravy místní komunikace, zhotovitel Údržba a správa komunikací s. r. o., Mladá Boleslav, strojní pokládka asfaltového recyklátu na části místní komunikace na pozemku parc. č. 80, cena díla 163.907,34 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.04.2024, obdarovaný Včelařský spolek pro Mladou Boleslav a okolí z. s., finanční dar ve výši 2.000,00 Kč na podporu činnosti spolku
- Darovací smlouva ze dne 24.09.2024, obdarovaná obec Slezské Pavlovice, finanční dar ve výši 25.000,00 Kč na likvidaci škod způsobených povodní v září 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura, ze dne 11.01.2024, investiční dotace ve výši 265.000,00 Kč na akci „Výměna kotlů v objektu ZŠ a MŠ Dalovice“ ev. č. FRV/VEI/052237/2023
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 05.04.2024 uzavřena s os. č. 123 na období od 05.04.2024 do 30.11.2024 v rozsahu do 300hod./rok, údržba obecních ploch dle požadavku pracovníka OÚ Dalovice a provádění potřebné údržby zahradního traktoru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2023, 13.03.2024, 16.04.2024, 25.06.2024, 17.09.2024, 17.12.2024
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 27.02.2024, kontrolované období 01.07.2023 do 31.12.2023
- Protokol č. 2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Dalovice ze dne 29.08.2024, kontrolované období 01.01.2024 do 31.07.2024

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose, smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno) a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,55 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

| | |
|--|---------------|
| Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč | --- |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč | --- |

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **9** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.