

Čj.: 005197/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_090556/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **DOLNÍ KRALOVICE**

**IČ: 00231711  
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.10.2020
- 15.03.2021
- 11.01.2021

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Dolní Kralovice  
nám. Ludvíka Svobody 6  
257 68 Dolní Kralovice**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová  
Jiří Černovský**

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Petr Košťál - starosta  
Ing. Jaroslav Novotný - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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 15.03.2021 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**

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2017, zveřejněn 8.1.2018
- návrh střednědobého výhledu na rok 2022 - 2023, zveřejněný v termínu 11.12.2020 - 29.12.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce 29.12.2020, zveřejněn 5.1.2021

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020, zveřejněn 3.12.2019 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 30.12.2019, jako vyrovnaný, ve skutečnosti je rozpočet schodkový se zapojením finančních prostředků z minulých let ve výši 3.652.000,- Kč, zveřejněn od 23.1.2020

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2019 a převodu hospodářského výsledku do rezervního fondu - mail ze dne 7.5.2020 adresovaný Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno radou obce dne 24.2.2020, zveřejněno dne 10.3.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020, zveřejněno dne 12.10.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2020, zveřejněno dne 25.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 20.7.2020
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 7.4.2020 - dosud

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2020 ze dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 3.2.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 ze dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020 ze dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 ze dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2020

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 09/2020 ze dne 29.10.2020
- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 12.3.2021

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 20135 - 20180, 20250 - 20310, 20450 - 20684, 20831 - 20900
- odběratelská č.: 12000106 - 12000130, 12000151 - 12000173

### **Bankovní výpis**

- č.: 2, 3 za období 1.8.2020 - 30.9.2020, 6 za období 1.12.-31.12.2020 běžného účtu ČS a.s. 320043309/0800

- č.: 19 - 28, 33 - 37 běžného účtu ČNB 94-10113121/0710
- č.: 23 - 35, 42 - 45 běžného účtu ČSOB a.s. 276727868/0300
- č.: 102 - 152, 186 - 204 běžného účtu Raiffeisenbank a.s. 1892095002/5500

#### **Účetní doklad**

- č.: 50009 - 50012, 50016, 50029, 50038, 50040, 50041, 50061, 50062, 50066, 50069, 50103

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 09, 12/2020
- Stop stav pokladní hotovosti k 29.10.2020 (7:35 hod.) činil 119.225,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

#### **Pokladní doklad**

- č.: 60837 - 60927, 61044 - 61144

#### **Evidence poplatků**

- k 30.9.2020 za psy

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 01, 04, 07, 09/2020

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 30.10.2018
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 01, 04, 07, 09/2020

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol ze dne 22.6.2019 o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 24.6.2020
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Dolní Kralovice, sestavená k 31.12.2019, schválená radou obce 23.4.2020

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Dodatek č. 2 ze dne 24.6.2020 ke Zřizovací listě ze dne 27.9.2020 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2020 ze dne 23.10.2020 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2020 ze dne 11.3.2021 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2020 ze dne 23.10.2020 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2020 ze dne 11.3.2021 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. P1/2020 uzavřená dne 1.9.2020 se zhotovitelem ABP Holding a.s. Praha 8, IČ. 15268446 na výstavbu přivaděče Strítěž, cena díla 3.785.334,57 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 18.2.2020 na prodej pozemku p.č. 110 o výměře 52 m<sup>2</sup> v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 2.3.2020 na prodej pozemku p.č. st. 90/3 o výměře 62 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 24.8.2020 na nákup pozemku p.č.255/25 o výměře 122 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Kralovice, kupující obec, prodávající Lesy České republiky, s.p. Hradec Králové

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. USD2020003 ze dne 11.3.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 21.720,- Kč, obdarovaná obec, dárce Úpravna vody Želivka, a.s. Praha 10, IČ. 26496224

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 28.2.2020 na pronájem nebytových prostor v. č.p. 4 o výměře 98,6 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Kralovice, pronajímatel obec Dolní Kralovice, nájemce fyzická osoba

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr na prodej pozemku p.č. 110 o výměře 52 m<sup>2</sup> v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, zveřejněn 9.10.2020 - 25.10.2020
- Záměr na prodej pozemku p.č. st. 90/3 o výměře 62 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněn 22.2.2019 - 18.3.2019
- Záměr na pronájem nebytových prostor v. č.p. 4 o výměře 98,6 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněn 30.1.2020 - 21.2.2020

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6006241/1 ze dne 11.8.2020, povinný obec Dolní Kralovice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6015556/1 ze dne 25.8.2020, povinný obec Dolní Kralovice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí č. 1190400178 ze dne 9.4.2020 vydané Státním fondem životního prostředí ČR o poskytnutí dotace ve výši 3.823.608,72 Kč na akci "Vodovod Střítež - přivaděč"
- Rozhodnutí č. 1190400135 ze dne 9.7.2020 vydané Státním fondem životního prostředí ČR o poskytnutí dotace ve výši 12.346.700,28 Kč na akci "kanalizace a čistička odpadních vod Střítež"
- Rozhodnutí č. 117D03G001034 vydané 26.2.2020 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR o poskytnutí investiční dotace v max. výši 3.983.670,20 Kč na akci "ZŠ Dolní Kralovice - odborné učebny"
- Registrace akce a rozhodnutí č. 117D03G001462 vydané 11.3.2020 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR o poskytnutí investiční dotace v max. výši 5.631.015,09 Kč na rozšíření kapacity mateřské školy v Dolních Kralovicích
- Veřejnoprávní smlouva č. S-5639/OBŘ/2020 ze dne 31.8.2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje - investiční dotace v max. výši 300.000,- Kč na pořízení nového dopravního automobilu
- Rozhodnutí č. 014D241000148 vydané 22.7.2020 Ministerstvem vnitra ČR o poskytnutí investiční dotace v max. výši 450.000,- Kč na pořízení nového dopravního automobilu
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 13.7.2020, účelová dotace ve výši 3.000,- Kč na příměstský tábor, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 13.7.2020, účelová dotace ve výši 5.000,- Kč na činnost spolku, příjemce dotace Myslivecký spolek Háj Dolní Kralovice, IČ. 49528475

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 18.3.2020 na práce v lese
- ze dne 1.4.2020 na zednické práce
- ze dne 1.8.2020 na práce v kuchyni

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 30.4.2020 na dobu určitou - pozici - dělník
- Platový výměr k pracovní smlouvě ze dne 30.4.2020

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne 30.12.2019, 15.1.2020, 24.6.2020, 21.9.2020, 9.12.2020, 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- konaného dne 22.1., 28.1., 24.2., 6.4., 23.4., 12.5., 10.6., 11.6., 18.6., 29.6., 10.8., 24.8., 1.9., 15.9., 16.9., 16.9., 5.10., 20.10., 4.11., 25.11., 7.12., 15.12., 30.12.2020, 10.2.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol ze dne 8.10.2020 o kontrole hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice, kontrolované období 1.1.2019 - 31.8.2020, předaný kontrolované osobě 4.11.2020

### **Dokumenty - příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Kralovice**

- Výkazy v elektronické podobě ze systému MF ČR monitor.statnipokladna.cz:
  - Rozvaha k 31.12.2018
  - Rozvaha k 31.12.2019
  - Rozvaha k 30.9.2020
  - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019
  - Výkaz zisku a ztráty k 30.9.2020
  - Příloha k 31.12.2019
  - Příloha k 30.9.2020
  - Kniha analytických a podrozvahových účtů za období 01-12/2020 ze dne 11.1.2021 v elektronické podobě
  - Protokol o kontrole 8.10.2020, předaný kontrolované osobě 4.11.2020
  - Zpráva ze dne 14.12.2020 o odstranění nedostatků uvedených v Protokolu o kontrole ze dne 4.11.2020
  - Dodavatelské faktury č. 2000100168 - 2000100200
  - Směrnice k účtování drobného dlouhodobého majetku ze dne 1.1.2012
  - Pokladní doklady 09, 10, 12 týkající se nákupu drobného dlouhodobého hmotného majetku
- Zpráva příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Kralovice ze dne 2.2.2021 o odstranění nedostatků uvedených v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 11.1.2021

V kontrolovaném období obec Dolní Kralovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:**

K datu zařazení majetku do užívání ani k rozvahovému dni nebylo účtováno o transferu prostřednictvím dohadného účtu 388 MD / 403 Dal. Jedná se investiční transfer 450.000,- Kč na pořízení dopravního automobilu a investiční transfer ve výši 5.631.015,09 Kč (dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z 11.3.2020) na rozšíření mateřské školy.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 9, neboť:**

V rámci dílčího přezkoumání byla dne 11.1.2021 provedena kontrola u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Kralovice (dále jen škola) se zaměřením na průkaznost, správnost a postupy ve vedení účetnictví.

Kontrolou výkazů sestavených k 31.12.2019 a k 30.9.2020 a namátkovou kontrolou účetních dokladů byly zjištěny nedostatky:

- ve Výkazu zisku a ztráty k 30.9.2020 nejsou vykázány výnosy a náklady za hospodářskou činnost - pronájem tělocvičny a učeben a obědy pro cizí strávníky
- na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek byly zařazeny i předměty pod stanovenou hranici 3.000,- Kč (židle, lavice - přijatá faktura č. 2000100200, žíněnka - přijatá faktura č. 2000100193), které patří na účet 902
- k datu dílčího přezkoumání hospodaření 11.1.2021 nemá škola zajištěno financování nákupu projektoru za 68.080,- Kč, neboť k 30.9.2020 vykazuje na Fondu reprodukce majetku 416 částku 60.620,94 Kč - nutno neprodleně požádat zřizovatele o posílení Fondu reprodukce majetku z rezervního fondu a čerpání Fondu reprodukce majetku, dále je nutno aktualizovat odpisový plán a rovněž jej předložit zřizovateli ke schválení
- není vypracován vnitřní předpis pro účtování doplňkové činnosti školy
- není vypracován postup pro výpočet poměrných nákladů na jednotlivé činnosti (ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠD)
- není vypracován vnitřní předpis k nakládání s finanční hotovostí pro výběr hotovosti od žáků školy (včetně zajištění hmotné odpovědnosti)
- na účet 028 do data dílčího přezkoumání nebyl zaúčtován Drobný dlouhodobý hmotný majetek nakoupený v roce 2020, např. robot Bosch 1.938,- Kč, nábytek 202.362,- Kč

(nutno v evidenci rozdělit na jednotlivé položky), majetek nakoupený v období 09 - 12/2020 v hotovosti (v evidenci majetku zařazeno je)

Upozorňujeme na nesoulad v okruhu FKSP - bankovní účet 243 k 1.1.2020 stav 222.029,87 Kč a fond 412 k 1.1.2020 stav 10.466,92 Kč

Dále upozorňujeme, že informace o přijatých opatřeních ze dne 14.12.2020 k odstranění nedostatků uvedených v Protokole ze dne 4.11.2020 neobsahovala termíny pro odstranění nedostatků, které k datu podání informace odstraněny nebyly.

#### **NAPRAVENO**

*Při konečném přezkoumání hospodaření 15.3.2021 byla předložena Zpráva Základní školy a Mateřské školy Dolní Kralovice ze dne 2.2.2021 včetně příloh - Směrnic a žádosti zřizovateli o posílení Fondu investic z rezervního fondu (žádost rada obce schválila 10.2.2021). Nedostatky nebyly zcela odstraněny, neboť nebylo požádáno ředitelkou školy o schválení odpisového plánu, přestože dle Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 byly odpisy účtovány (viz. § 31 odst.1 písm a) zák. č. 250/2000 Sb.). Dále nebyl ve výkazu Příloha k 31.12.2020 komentován rozdíl v okruhu FKSP - rozdíl mezi stavem běžného účtu FKSP 243 a účtem 412, pouze ve Zprávě z 2.2.2021 je uvedeno, že se jedná o nepřevedené příspěvky na obědy - doporučujeme zřizovateli nechat si předložit rekonstrukci pohybů účtů 243 a 412 za roky 2018 - 2020 (dle výkazu Rozvaha k 31.12.2018 dle monitor.statnipokladna.cz vznikl rozdíl právě v roce 2018, v roce 2020 dle účetní sestavy z 11.1.2021 není zřejmé zda byl příspěvek na obědy převáděn finančně a zda bylo účtováno o čerpání příspěvku na obědy na účtu 412).*

*Lze konstatovat, že obec si je vědoma nedostatků ve vedení účetnictví příspěvkové organizace Základní škola a mateřské školy Dolní Kralovice, situaci dozoruje a v rámci zákonných možností činí kroky k odstranění nedostatků.*

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2020 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.)

- K datu zařazení majetku do užívání ani k rozvahovému dni nebylo účtováno o transferu prostřednictvím dohadného účtu 388 MD / 403 Dal. Jedná se investiční transfer 450.000,- Kč na pořízení dopravního automobilu a investiční transfer ve výši 5.631.015,09 Kč (dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z 11.3.2020) na rozšíření mateřské školy.

**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	<b>1,38 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,87 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,04 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**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.

Dolní Kralovice 15.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....  
kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Petr Košťál, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Petr Košťál  
starosta obce Dolní Kralovice

.....  
dne 15.03.2021

**Poučení:**

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Dolní Kralovice	Ing. Petr Košťál