

Čj.: 085644/2021/KUSK
SpZn: SZ_067409/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ KRALOVICE

**IČ: 00231711
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2021
- 02.05.2022

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: 01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Dolní Kralovice
nám. Ludvíka Svobody 6
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský (2.5.2022)**
- kontroloři: **Ing. Helena Francová**

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 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 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 02.05.2022 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 střednědobého výhledu na rok 2022 - 2026, zveřejněný v termínu 10.12.2021 - 26.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2021, zveřejněn 25.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2021 zveřejněn 11.12.2020 - 29.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce 29.12.2020 jako vyrovnaný, ve skutečnosti je schodkový se schodkem ve výši 11.500.000,- Kč, zveřejněn 5.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Rozpočet na rok 2021 Základní školy a Mateřské školy, schválený radou obce dne 30.12.2020, příspěvek na provoz 2.250.000,- Kč
- Oznamovací dopis ze dne 10.3.2021 ředitelce školy o úpravě rozpočtu školy, schválený radou obce 4.3.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené radou obce dne 10.2.2021, zveřejněno 1.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 3.8.2021, zveřejněno 23.6.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 3.8.2021, zveřejněno 1.9.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 5.10.2021, zveřejněno 14.10.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2021, zveřejněno 25.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 27.5.2021 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravného opatření, zveřejněn elektronicky 28.5.2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 5.4.2021 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2021 ze dne 13.10.2021
- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 28.3.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 v elektronické podobě (celkem 753 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 v elektronické podobě (celkem 143 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 20286 - 20490, 20693 - 20754
- odběratelská č.: 12100087 - 12100115

Bankovní výpis

- č.: 07, 08, 09, 12 běžného účtu ČS a.s. 320043309/0800
- č.: 25 - 28, 43 běžného účtu ČNB 94-10113121/0710
- č.: 33 - 36, 48 běžného účtu ČSOB a.s. 276727868/0300
- č.: 129 - 171, 224 běžného účtu Raiffeisenbank a.s. 1892095002/5500
- č.: 5, 6 běžného účtu Raiffeisenbank a.s. 3690035/5500
- č.: 2 běžného účtu Raiffeisenbank a.s. 3690721/5500

Účetní doklad

- č.: 50008 - 50021, 50060 - 50062, 50066, 50072, 50084, 50085, 50112, 50113, 50123, 50132 - 50136, 50143 - 50145, 50147

Pokladní kniha (deník)

- za období 07, 08, 12/2021
- Stop stav pokladní hotovosti k 14.10.2021 (12:15 hod.) činil 144.309,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Pokladní doklad

- č.: 60583 - 60516, 60884 - 60964

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 03, 04, 10 - 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 30.10.2018
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 03, 04, 10 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce dne 27.5.2021
- Informace o neschválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Dolní Kralovice, sestavené k 31.12.2020, neschválená radou obce 23.6.2021
- Složka "doklady k nesrovnalostem FKSP" ze dne 13.10.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 27.7.2021 Základní škola a Mateřská škola Dolní Kralovice (ve VZZ napsán nesprávný název školy)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 27.7.2021 Základní škola a Mateřská škola Dolní Kralovice (v Rozvaze napsán nesprávný název školy)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 28.5.2021 se zhotovitelem PORR a.s., Praha 10 na pokládku AP - ulice Zahradní, cena díla 1.1 99.998,15 Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 8.6.2021 ke smlouvě o dílo ze dne 28.5.2021 - vícepráce, méněpráce, celková cena 1.298.929,80 Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 7.6.2021 na směnu pozemku p.č. 1706/3 v k.ú. Dolní Kralovice, směňuje obec a Dolnokralovická stavební s.r.o., Dolní Kralovice

- Směnná smlouva ze dne 22.6.2021 na směnu pozemku p.č. 488/25, 488/35, 488/38 v k.ú. Dolní Kralovice, směňuje obec a fyzická osoba
- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 7.6.2021 na prodej pozemku p.č. 1876/131 o výměře 932 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec, kupující fyzické osoby
- Dodatek č. 1. kupní smlouvy a smlouvy o předkupním právu z 7.6.2021 - prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 19.7.2021 na prodej pozemku p.č. 1876/116 o výměře 1119 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec, kupující fyzické osoby
- Dodatek č. 1. kupní smlouvy a smlouvy o předkupním právu z 19.7.2021 - prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 30.11.2021 na prodej pozemku p.č. 1876/129 o výměře 1119 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec, kupující fyzické osoby

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce sportoviště ze dne 14.10.2021, p.č. 61/2 a budova č.p. 48 v k.ú. Vraždovy Lhotice, půjčitel obec, vypůjčitel TJ Sokol Dolní Kralovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na směnu pozemku p.č. 1706/3 v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněn 13.12.2019 - 30.12.2019
- Záměr na směnu pozemku p.č. 488/25, 488/35, 488/38 v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněn 5.6.2020 - 21.6.2020
- Záměr na prodej pozemků p.č. 1876 v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněn 26.4.2021 - 27.5.2021
- Záměr o výpůjčce sportoviště p.č. 61/2 a budova č.p. 48 v k.ú. Vraždovy Lhotice, zveřejněn 31.8.2021 - 4.10.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6017536/VB/01 ze dne 11.8.2021, povinný obec Dolní Kralovice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene inženýrské sítě S-3527/00066001/2020 ze dne 16.4.2021, povinný Středočeský kraj, oprávněná obec Dolní Kralovice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 117D8210A3139 vydané 28.4.2021 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR o poskytnutí investiční dotace v max. výši 782.468,- Kč na opravu místní komunikace
- Smlouva č. 1190400135 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 12.10.2021, investiční dotace v max. výši 10.599.008,68 Kč na realizaci akce Kanalizace a čistička odpadních vod Střítež
- Smlouva č. 1190400178 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 9.6.2021, investiční dotace v max. výši 2.582.071,34 Kč na realizaci akce Vodovod Střítež - přivaděč
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 24.6.2021, účelová dotace ve výši 6.000,- Kč, příjemce dotace Myslivecký spolek Háj Dolní Kralovice, IČ. 49528475
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 6.9.2021, účelová dotace ve výši 3.000,- Kč, příjemce dotace Myslivecký spolek Háj Dolní Kralovice, IČ. 49528475

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice, účelová dotace ve výši 10.000,- Kč, příjemce dotace Český svaz chovatelů, z.s. Dolní Kralovice, IČ. 66134358

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.11.2021 rozvoz obědů

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.11.2021 rozvoz obědů
- ze dne 30.12.2020 práce v lese
- ze dne 3.12.2020 obsluha olejových kotelen čp. 21 a čp.2

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na pokládku AP v ulici Zahradní, na základě výzvy k podání nabídek, doručeno 5 cenových nabídek, komisí otevírání obálek 7.4.2021 a stanovení pořadí dle ceny. Rada obce vybrala 7.4.2021 zhotovitele PORR a.s., Praha 10, IČO: 43005560, cenová nabídka 1.199.998,15 Kč bez DPH, 1.451.998,- Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce 13.2.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Oznámení o přijatých nápravných opatřeních ze dne 28.5.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 29.12.2020, 24.3.2021, 27.5.2021, 3.8.2021, 5.10.2021, 23.11.2021, 15.12.2021, 28.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konaného dne 10.2.2021, 24.2.2021, 4.3.2021, 26.4.2021, 19.5.2021, 7.6.2021, 30.6.2021, 11.8.2021, 30.8.2021, 15.9.2021, 11.10.2021, 25.10.2021, 10.11.2021, 1.12.2021, 7.12.2021, 8.12.2021, 15.12.2021, 21.12.2021, 28.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dolní Kralovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. 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.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 50008, 50009.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2021 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.)

**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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 02.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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 02.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Dolní Kralovice	Ing. Petr Košťál

Upozornění:

- Vzhledem k dočasnému snížení hodnoty lesních pozemků (dřevní hmoty) doporučujeme na přechodnou dobu provést snížení hodnoty pozemků tvorbou opravné položky k pozemkům zápisem 556 MD / 161 Dal.
- Ve věci nápravy nedostatku v okruhu FKSP příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Kralovice doporučujeme jednoznačně formulovat nedostatky v každém jednotlivé roce a způsob jejich nápravy (např. čerpání FKSP na příspěvek na obědy nepřevvedeno bankovně v částce ... v roce, převod proveden dodatečně dne ..., tvorba FKSP ve výši 2% dle Vyhlášky 114/2002 Sb. neprovedena ve výši ... v příslušném roce ..., napraveno přídělem v roce ... ve výši ... z příspěvku MŠMT účelový znak 33353 / nebo z příspěvku zřizovatele, čerpání FKSP v roce ... neproučtováno v příslušném roce, napraveno proučtováním v roce 2021/2022). Dále podotýkáme, že informace o provedené opravě měla být komentována ve výkazu Příloha v části E.1 Doplnující informace k položkám rozvahy a v části E.2 Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty.