

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087570/2015/KUSK

Čj.: 102218/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ KRALOVICE

IČ: 00231711

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 5. 2016
- 29. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dolní Kralovice

nám. Ludvíka Svobody 6
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Antonín Bašta - 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 kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
5. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2010
- na rok 2015 - 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 sestavený jako přebytkový
- Doložka o zveřejnění v termínu 12.12.2014 - 29.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce 29.12.2014 jako přebytkový v paragrafovém členění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení neinvestičního příspěvku na rok 2015 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice ve výši 1.600.000,- Kč z rozpočtu obce ze dne 7.1.2015
- Oznámení navýšení neinvestičního příspěvku na rok 2015 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice o 52.000,- Kč z rozpočtu obce ze dne 29.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené radou obce 9.2.2015
- č. 2 - schválené zastupitelstvem obce 27.3.2015
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce 16.6.2015
- č. 4 - schválené zastupitelstvem obce 14.9.2015
- č. 5 - schválené zastupitelstvem obce 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 16.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění v termínu 11.5.2015 - 16.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2015 ze dne 27.3.2015
- k 30.6.2015 ze dne 20.7.2015
- k 30.9.2015 ze dne 16.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 16.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015 ze dne 16.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 16.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2015

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09.2015 ze dne 29.10.2015
- elektronická hlavní kniha za období 01 - 09/2015 - dle potřeby
- hlavní kniha účetní za období 12/2015 ze dne 14.4.2016

Kniha došlých faktur

- k 20.10.2015

Kniha odeslaných faktur

- k 20.10.2015

Faktura

- dodavatelská č.: 85 - 120, 200 - 340, 475 - 542
- odběratelská č.: 31 - 33, 35 - 44, 52 - 60

Bankovní výpis

- č.: 63 - 81, 125 - 188, 227 - 248 běžného účtu ČS a.s. 320043309/0800
- č.: 10 - 12, 19 - 28, 37 - 43 běžného účtu ČNB 94-10113121/0710
- č.: 1, 2 běžného účtu ČS a.s. 15034-320043309/0800
- č.: 1 běžného účtu ČS a.s. 20183-320043309/0800

Účetní doklad

- č.: 5000, 5029, 5048 - 5052, 5055, 5066, 5214, 51132 - 51136, 51139, 51140, 51152, 5200, 5214, 5230, 5234

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 08, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti k 29.10.2015 (8:20) činil 30.923,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Pokladní doklad

- č.: 393 - 481, 1014 - 1109, 1511 - 1651

Evidence poplatků

- ze psů k 1.1.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 04, 06, 07/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 5.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období 03, 04, 06, 07/2015

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 27.3.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky 2014 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice, schválená Radou obce 9.2.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015 ze dne 8.10.2015 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015 ze dne 8.10.2015 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 4/2015 uzavřená dne 27.4.2015 se zhotovitelem Dolnokralovická stavební s.r.o. Dolní Kralovice na zhotovení komunikace lokalita "Sever" Dolní Kralovice, cena díla 488.948,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 20.7.2015 mezi obcí Dolní Kralovice a AGRO Dolní Kralovice s.r.o. Dolní Kralovice, předmět smlouvy nákup a prodej pozemků p.č. 433/2 a 4/14 v k.ú. Martinice
- Kupní smlouva ze dne 24.4.2014 na nákup pozemku p.č. 616 lesní pozemek o výměře 5431 m2 v k.ú. Bezděkov, kupující obec Dolní Kralovice, prodávající fyzické osoby
- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 27.7.2015, prodej obecního pozemku p.č. 1876/101 o výměře 844 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba

- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 20.7.2015, prodej obecního pozemku p.č. 1876/93 o výměře 876 m² v k.ú. Dolní Kralovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 12.2.2015, prodej obecního pozemku p.č. 1876/91 o výměře 874 m² v k.ú. Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SBN/1015/2015-SBNM ze dne 14.4.2015, převodce pozemku p.č. 23/2 k.ú. Martinice, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2, nabyvatel obec Dolní Kralovice
- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 30.12.2015, prodej obecního pozemku p.č. 1876/103 o výměře 844 m² v k.ú. Dolní Kralovice, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 18.2.2015, finanční dar ve výši 2.000,- Kč obci Dolní Kralovice, dárce SAP spol. s r.o. Snět

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1876/91 o výměře 874 m² v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 26.8.2014 - 10.9.2014
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 433/2 o výměře 2073 m² v k.ú. Martinice, zveřejněný 12.3.2015 - 28.3.2015
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1876/93 o výměře 876 m² v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 26.8.2014 - 10.9.2014
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1876/101 o výměře 844 m² v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 26.8.2014 - 10.9.2014
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1876/103 o výměře 844 m² v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 26.8.2014 - 10.9.2014

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 30.12.2015, vydlužitel fyzická osoba

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace 115D222006573 vydané dne 4.9.2015 Ministerstvem životního prostředí ČR, investiční dotace v max. výši 3.228.960,- Kč na realizaci akce "Dílň ZŠ Dolní Kralovice"
- Smlouva č. 15254463 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15.9.2015, dotace ve výši 189.938,- Kč na realizaci akce "Dílň ZŠ Dolní Kralovice"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 30.4.2015, účelová dotace ve výši 10.000,- Kč, příjemce dotace Sbor dobrovolných hasičů Střítež
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 1.7.2015, účelová dotace ve výši 5.000,- Kč, příjemce dotace Myslivecké sdružení Háj Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 14.9.2015, účelová dotace ve výši 16.800,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 22.10.2015 na úklid smuteční obřadní síně

Smlouvy ostatní

- Smlouva o koupi nákladního automobilu AVIA A75N-JNK uzavřená dne 16.9.2015, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující Dolnokralovická stavební s.r.o. Dolní Kralovice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na zhotovení komunikace lokalita "Sever" Dolní Kralovice, osloveny tři firmy, cenovou nabídku podaly dvě, rada obce dne 22.4.2015 vybrala na základě nejnižší cenové nabídky firmu Dolnokralovická stavební s.r.o. Dolní Kralovice, smlouva o dílo a fakturační částka souhlasily s cenovou nabídkou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek schválená zastupitelstvem obce dne 11.12.2009 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 4.12.2014, 29.12.2014, 27.3.2015, 16.6.2015, 14.9.2015, 25.11.2015, 28.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konané 19.1.2015, 9.2.2015, 11.3.2015,, 22.4.2015, 18.5.2015, 30.6.2015, 3.8.2015, 1.9.2015, 30.9.2015, 4.10.2015, 11.10.2015, 26.10.2015, 16.11.2015, 14.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis ze dne 6.2.2015 o výsledku kontroly provedené na Základní škole a mateřské škole Dolní Kralovice za rok 2014 - provedeno kontrolním výborem
- Zápis ze dne 17.4.2015 o výsledku kontroly provedené na Základní škole a mateřské škole Dolní Kralovice za období leden - březen 2015 - provedeno kontrolním výborem

V kontrolovaném období obec Dolní Kralovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice:

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Bylo nesprávně účtováno o prodeji pozemku p.č. 1876/103 prodaného na základě Kupní smlouvy ze dne 30.12.2015. Předpis pohledávky na kupní cenu (311 Odběratelé MD / 647 Výnosy z prodeje pozemků Dal) byl zaúčtován v nesprávné výši 442.000,- Kč, správně mělo být 422.000,- Kč a současně nebylo provedeno zúčtování přecenění na reálnou hodnotu v plné výši (407 Jiné oceňovací rozdíly MD / 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou Dal účtováno pouze ve výši přijaté platby 50.000,- Kč, správně mělo být účtováno o částce 422.000,- Kč).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2015 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.)

- Bylo nesprávně účtováno o prodeji pozemku p.č. 1876/103 prodaného na základě Kupní smlouvy ze dne 30.12.2015.

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	4,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,68 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

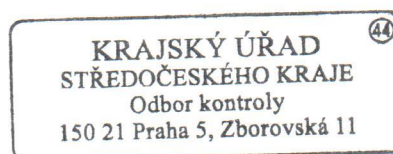
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 89 247,00 Kč.

Dolní Kralovice 5. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 zjištění 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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Antonín Bašta, starosta obce.

Antonín Bašta
starosta obce Dolní Kralovice



dne 5. 5. 2016

Poznámka:

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 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 správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Dolní Kralovice	Antonín Bašta