

SpZn: SZ 078136/2018/KUSK

Čj.: 093114/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ KRALOVICE

IČ: 00231711

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2018 bylo zahájeno dne doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2018
- 02.05.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 (4.10.2018)

Zástupci obce:

Ing. Petr Košťál - starosta (od 30.10.2018)
Antonín Bašta - místostarosta
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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 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 rok 2015 - 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2014, zveřejněn 13.11.2017
- návrh střednědobého výhledu na rok 2018 - 2022, zveřejněný v termínu 11.12.2017 - 27.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2017, zveřejněn 8.1.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 sestavený jako vyrovnaný
- Doložka o zveřejnění v termínu 11.12.2017 - 28.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn od 8.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení neinvestičního příspěvku na rok 2018 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice ve výši 1.600.000,- Kč z rozpočtu obce ze dne 6.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené radou obce 6.3.2018
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 27.3.2018
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 18.5.2018
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 6.8.2018
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 26.9.2018
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 18.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 24.4.2018 - 10.5.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn od 22.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 ze dne 3.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018 ze dne 3.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019

Rozvaha

- k 31.8.2018 ze dne 3.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.8.2018 ze dne 3.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019

Účtový rozvrh

- v elektronické podobě, platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2018 ze dne 4.10.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 2.5.2019

Kniha došlých faktur

- ze dne 3.10.2018, k 31.12.2018

Faktura

- dodavatelská č.: 2305 - 2360, 2471 - 2497, 2571 - 2689, 3001 - 3113
- odběratelská č.: 29/18 - 39/18, 77/18 - 128/18, 171/2018 - 194/2018

Bankovní výpis

- č.: 61 - 91, 123 - 159, 223 - 243 běžného účtu ČS a.s. 320043309/0800
- č.: 1 běžného účtu ČS a.s. 15034-320043309/0800
- č.: 11 - 24, 37 - 42 běžného účtu ČNB 94-10113121/0710
- č.: 13 - 19, 24 - 33, 47 - 50 běžného účtu ČSOB a.s. 276727868/0300

Účetní doklad

- č.: 5016, 5017, 5029, 5034 - 5046, 5048, 5050 - 5053, 5055 - 5058, 5087 - 5119, 4036, 4084, 4245 - 4571

Pokladní kniha (deník)

- za období 07, 08, 12/2018
- Stop stav pokladní hotovosti k 4.10.2018 (8:20 hod.) činil 20.121,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Pokladní doklad

- č.: 6773 - 7015, 7310 - 7402

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 07, 08, 10, 11/2018 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 5.11.2014, 12.12.2017, 30.10.2018
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období za období 03, 07, 08, 10, 11/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 18.5.2018
- Vyřazovací protokoly č. 1/2018, č. 2/2018 a č. 3/2018 (schváleno zastupitelstvem obce 18.5.2018)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 26.7.2018 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2018 ze dne 4.4.2018 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 26.7.2018 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2018 ze dne 4.4.2018 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 122/2018 uzavřená dne 27.8.2018 se zhotovitelem BES s.r.o., Benešov na zhotovení díla "Pokládka asfaltového povrchu na komunikace - lokalita Sever a u Rýváku", cena 983.659,20 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva a smlouva o předkupním právu ze dne 1.6.2018 na prodej pozemku p.č. 1876/97 o výměře 844 m² v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 17.6.2018 na prodej pozemků p.č. 86 o výměře 97 m², p.č. 331 o výměře 464 m² a p.č. 567 o výměře 133 m² v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba

- Kupní smlouva ze dne 1.10.2018 na prodej pozemku p.č. 1876/110 o výměře 230 m² v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. USD 1850004 ze dne 8.2.2018 na poskytnutí finanční částky 17.781,- Kč, dárce Úpravna vody Želivka, a.s. Praha, obdarovaný obec Dolní Kralovice

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18.7.2018 na pronájem nebytových prostor v budově bez čp. na st. parc. č. 1/7 v k.ú. Vraždovy Lhotice, pronajímatel obec Dolní Kralovice, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1876/97 o výměře 844 m² v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 9.3.2018 - 25.3.2018
- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 86 o výměře 97 m², p.č. 331 o výměře 464 m² a p.č. 567 o výměře 133 m² v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, zveřejněný 3.5.2018 - 19.5.2018
- Záměr obce pronajmout zemědělskou stavbu (bývalý kravín, teletník) na pozemku p.č. st. 1/7 o výměře 491 m² v k.ú. Vraždovy Lhotice, zveřejněný 3.5.2018 - 9.6.2018
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1876/110 o výměře 230 m² v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 10.9.2018 - 29.9.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6023253/VB1 ze dne 28.12.2018, budoucí povinný obec Dolní Kralovice, budoucí oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 25.6.2018, účelová dotace ve výši 5.000,- Kč, příjemce dotace MS Háj Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 14.3.2018, účelová dotace ve výši 5.000,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 26.10.2018, účelová dotace ve výši 12.800,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.7.2018 - pomocné práce v kuchyni, výdej jídel ve firmě Mubea
- ze dne 2.1.2018 - servírka
- ze dne 28.3.2018 - návrh řešení kanceláří obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na stavební práce "Pokládka asfaltového povrchu na komunikace - lokalita Sever a u Rýváku" - výzva k podání cenové nabídky zaslána e-mailem pěti firmám a zveřejněna na úřední desce a www stránkách obce, doručeny tři nabídky, vyhodnocení nabídek proběhlo 30.7.2018, hodnotící komise rozhodla na základě nejnižší nabídkové ceny o výběru nabídky společnosti BES s.r.o. Benešov, cena 1.190.227,60 Kč včetně DPH, radou obce schváleno 30.7.2018, zastupitelstvem obce schváleno 6.8.2018 - zakázka provedena v souladu s vnitřním předpisem obce

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, přijatá zastupitelstvem obce 28.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2017, 27.3.2018, 18.5.2018, 6.8.2018, 26.9.2018, 30.10.2018, 28.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- konané 9.1.2018, 5.2.2018, 6.3.2018, 2.5.2018, 9.6.2018, 28.6.2018, 17.7.2018, 30.7.2018, 2.10.2018, 23.10.2018, 5.11.2018, 13.11.2018, 3.12.2018, 9.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis ze dne 4.4.2018 o výsledku kontroly provedené na Základní škole a Mateřské škole Dolní Kralovice za období leden - březen 2018 - provedeno kontrolním výborem
- Zápis ze dne 28.5.2018 o výsledku kontroly provedené na Základní škole a Mateřské škole Dolní Kralovice - provedeno kontrolním výborem

V kontrolovaném období obec Dolní Kralovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 32, neboť:

V hlavní knize za období 08/2018 ze dne 4.10.2018 nesouhlasí zůstatky účtu 331 Zaměstnanci a 337 Zdravotní pojištění na rekapitulaci mezd za období 08/2018.

Dále stav bankovních účtů celkem uvedený v části VI výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12.2018, na řádku 6010 vykázána částka celkem 28.737.938,47 Kč, nesouhlasí na stav účtu 231 Základní běžný účet, stav vykázaný ve výkazu Rozvaha k 31.8.2018 ve výši 28.750.926,07 Kč.

NAPRAVENO

K 31.12.2018 se zůstatky shodují.

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

§ 102 odst. 2, neboť:

Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci. Rada obce neschválila na rozpočtový rok 2018 rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice a střednědobý výhled rozpočtu 2018 - 2022. (Rozpočet měla schválit nejpozději před schválením rozpočtu obce, do kterého se zahrnuje i příspěvek na provoz (příspěvek se stanovuje na základě schváleného rozpočtu příspěvkové organizace).

NAPRAVENO

Projednáno a schváleno radou obce 23.10.2018. Opatření k nápravě chyb a nedostatků, přijata zastupitelstvem obce 28.12.2018.

§ 102 odst. 2 písm. o), neboť:

Nebylo doloženo projednání a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice sestavené k 31.12.2017. Rada obce dne 17.7.2018 pouze "schvaluje výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Kralovice za rok 2017".

NAPRAVENO

Projednáno a schváleno radou obce 23.10.2018. Opatření k nápravě chyb a nedostatků, přijata zastupitelstvem obce 28.12.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	1,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,45 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

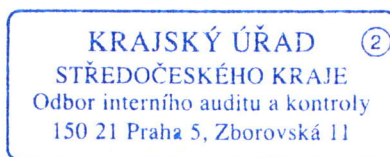
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Dolní Kralovice 02.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Petr Košťál, starosta obce.

Obec
257 68 Dolní Kralovice
(1)



Ing. Petr Košťál
starosta obce Dolní Kralovice

.....
dne 02.05.2019

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Příspěvková organizace** - Důrazně upozorňujeme na ztrátu ve výši 372.210,93 Kč za rok 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice. Doporučujeme vyžádat si informace a zdůvodnění ztráty, porovnat skutečnosti z výkazu zisku a ztráty s položkovým rozpočtem organizace a posoudit zda nedošlo k porušení - překročení závazných ukazatelů rozpočtu školy. Pro rok 2019 doporučujeme trvale sledovat hospodaření školy - vyžádat si položkový rozpočet školy na rok 2019 (dle nákladových a výnosových účtů), požadovat doručování výkazu zisku a ztráty za každý měsíc na obecní úřad, trvale sledovat hospodaření školy dle schváleného rozpočtu. V případě odchýlení, je ředitelka školy povinna požádat radu obce o změnu rozpočtu.
- **Pro radu obce** - účetní výkazy k 30.6.2018 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice sestavené dne 26.7.2018 - není zřejmé, na jaký účet byl převeden výsledek hospodaření roku 2017, nesoulad stavů účtů 243 Běžný účet FKSP a 412 Fond kulturních a sociálních potřeb, k 30.6.2018 nebyla provedena tvorba FKSP (vykázaný kladný hospodářský výsledek ve výši 321.395,81 Kč tudíž není správný). Dále Rada obce neprojednala nový odpisový plán v souvislosti s převodem stravovacího systému v hodnotě 73.552,- Kč.