

SpZn: SZ_069512/2019/KUSK
Čj.: 093755/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ KRALOVICE

**IČ: 00231711
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2019
- 10.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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:

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 10.03.2020 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

- 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 2019
- Doložka o zveřejnění v termínu 10.12.2018 - 28.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2018, příjmy 29.400.000,- Kč, výdaje 32.752.000,- Kč, zapojení finančních prostředků z minulých let 3.352.000,- Kč, zveřejněn od 23.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení neinvestičního příspěvku na rok 2019 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice ve výši 2.200.000,- Kč z rozpočtu obce ze dne 15.1.2019
- Oznámení o navýšení příspěvku pro rok 2019 na částku 2.572.210,93 Kč ze dne 3.6.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené radou obce 17.1.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 22.5.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 21.8.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 4.11.2019
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce 30.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 22.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 3.5.2019 - 19.5.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn od 18.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 ze dne 13.9.2019
- k 31.12.2019 sestavená 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019 ze dne 13.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

Rozvaha

- k 31.8.2019 ze dne 13.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019 ze dne 13.9.2019
- k 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2019 ze dne 17.9.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 3.3.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2019 v elektronické podobě

Faktura

- dodavatelská č.: 20099 - 20163 , 20307 - 20499, 20795 - 20900, 2105 - 21065
- odběratelská č.: 77/2019 - 104/2019, 11900011 - 11900027, 11900075 - 11900088

Bankovní výpis

- č.: 51 - 59, 119 - 164, 227 - 241 běžného účtu ČS a.s. 320043309/0800
- č.: 7, 16 -- 22, 36 - 40 běžného účtu ČNB 94-10113121/0710
- č.: 11, 24 - 33, 47 - 50 běžného účtu ČSOB a.s. 276727868/0300
- č.: 9 - 23 běžného účtu Raiffeisenbank a.s. 1892095002/5500

Účetní doklad

- č.: 50012 - 50014, 50023, 50024, 50026, 50029, 50030, 50049 - 50056, 50069 - 50078, 50089, 50090, 50096

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 12/2019
- Stop stav pokladní hotovosti k 17.9.2019 (8:50 hod.) činil 19.644,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Pokladní doklad

- č.: 60675 - 60727, 61333 - 61415

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 05, 08/2019 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 30.10.2018
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období za období 01, 05, 08/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 22.6.2019 o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 22.5.2019
- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Dolní Kralovice, sestavená k 31.12.2018, schválená radou obce 20.5.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2019 ze dne 9.3.2020 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2019 ze dne 9.3.2020 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2/2019/231 uzavřená dne 12.3.2019 se zhotovitelem OKNOSTYL group s.r.o., Kuřim na dodání a provedení výměny oken v areálu MUBEA, cena díla 728.000,- Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. 1909015 uzavřená dne 30.9.2019 se zhotovitelem Dravon s.r.o., Velký Dvůr 1015, Pohořelice na výměnu krytiny nákladových ramp, cena díla 996.827,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 18.2.2019 na prodej pozemku p.č. st. 33/2 o výměře 25 m2 v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba
- Smlouva darovací ze dne 31.5.2019 na darování pozemků p.č. 407/1 díl "o" o výměře 1762 m2 a díl "n" o výměře 42 m2 v k.ú. Hněvkovice u Ledče nad Sázavou a p.č. 910/5
- o výměře 30 m2 v k.ú. Kouty u Bojiště, obdarovaný Lesní družstvo Leděč nad Sázavou, dárci členské územní samosprávné celky Lesního družstva Leděč nad Sázavou

- Kupní smlouva ze dne 30.9.2019 na prodej části pozemků p.č. p.č. 144/2, 611/3, 611/4 o celkové výměře 386 m2 v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 25.11.2019 na prodej pozemku p.č. 1876/94 a 1876/98 o výměře 887 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.7.2019 na poskytnutí finančního daru 10.000,- Kč, dárce obec Dolní Kralovice, obdarovaný TJ Spartak Vlašim, z.s.
- Smlouva o poskytnutí sponzorského příspěvku ve výši 30.000,- Kč ze dne 6.6.2019, sponzor Mubea, Transmission Components s.r.o., Žebrák

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 1.3.2019, obec Dolní Kralovice jako půjčitel, společnost Vlašimská lékárna s.r.o., Vlašim jako vypůjčitel, předmětem výpůjčky jsou prostory sloužící k podnikání v 1. nadzemním podlaží budovy č.p. 8 "Lékárna"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 1.3.2019 na pronájem prostor v 1. nadzemním podlaží budovy č.p. 8 "Lékárna", pronajímatel fyzická osoba, nájemce obec Dolní Kralovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. st.33/2 o výměře 25 m2 v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, zveřejněn 4.12.2018 - 20.12.2018
- Záměr obce darovat pozemky p.č. 407/1 díl "o" o výměře 1762 m2 a díl "n" o výměře 42 m2 v k.ú. Hněvkovice u Ledče nad Sázavou a p.č. 910/5 o výměře 30 m2 v k.ú. Kouty u Bojiště, zveřejněn 15.1.2019 - 31.1.2019
- Záměr na prodej části pozemků p.č. 144, 521/2, 610/2, 611/1, 611/2, 615 o celkové výměře cca 400 m2 v k.ú. Martinice u Dolních Kralovic, zveřejněn 1.8.2019 - 20.8.2019
- Záměr na prodej pozemku p.č. 1876/94, 1876/92, 1876/95, 1876/98 v k.ú. Dolní Kralovice zveřejněn 24.5.2019 - 8.6.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-6015556/VB/1 ze dne 23.4.2019, 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 9.5.2019, účelová dotace ve výši 7.000,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 9.7.2019, účelová dotace ve výši 7.000,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.5.2019 servírka
- ze dne 30.4.2019 servírka
- ze dne 12.5.2019 kompletace a roznos hlasovacích lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30.4.2019 servírka, pokojská, pomocná kuchařka, uklízečka
- ze dne 28.2.2019 údržbář, řidič, obsluha kotelny, údržba zeleně, práce v lese

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na výměnu oken v areálu "MUBEA" - výzva ze dne 23.1.2019 zveřejněná na úřední desce obce 23.1.2019 - 12.2.2019, doručeno devět

nabídek, zápis z hodnocení nabídek ze dne 12.2.2019 včetně vyřazení třech nabídek, zastupitelstvo obce 26.2.2019 schválilo výběr nabídky s nejnižší nabídkovou cenou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 25/2019 pro poskytování benefitů schválená radou obce 11.4.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2018, 26.2.2019, 22.5.2019, 21.8.2019, 4.11.2019, 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konaného dne 17.1.2019, 30.1.2019, 12.2.2019, 20.2.2019, 12.3.2019, 3.4.2019, 11.4.2019, 6.5.2019, 20.5.2019, 6.6.2019, 26.6.2019, 30.7.2019, 5.8.2019, 19.8.2019, 9.9.2019, 1.10.2019, 14.10.2019, 31.10.2019, 20.11.2019, 4.12.2019, 11.12.2019, 27.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis ze dne 9.4.2019 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, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosподаřila 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

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo č. 2/2019/231 uzavřenou dne 12.3.2019 se zhotovitelem OKNOSTYL group s.r.o., Kuřim na dodání a provedení výměny oken v areálu MUBEA, cena díla 728.000,- Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Zveřejněna 25.9.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly 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	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,40 %

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 10.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

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

Ing. Petr Košťál
starosta obce Dolní Kralovice

.....
dne 10.03.2020

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:

- Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). Tuto rezervu je nutno zařadit na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- Vedení účetnictví - Účetní obce byl upozorněn na dodržování postupů účtování přijatých transferů a účtování o majetku související s přeceňováním na reálnou hodnotu.