Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078381/2017/KUSK
Čj.: 087273/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ KRALOVICE

IČ: 00231711

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2017
- 09.04.2018

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: **01.01.2017 - 31.12.2017**

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 09.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- 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 2017 sestavený jako vyrovnaný
- Doložka o zveřejnění v termínu 12.12.2016 - 28.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2016 jako vyrovnaný
- zveřejněný 26.4.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení neinvestičního příspěvku na rok 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Dolní Kralovice ve výši 1.600.000,- Kč z rozpočtu obce ze dne 4.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 27.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 19.6.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 15.9.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 2.5.2017 - 20.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn 13.11.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017
- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 13.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 20.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 13.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 20.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 13.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 20.2.2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2017 ze dne 13.11.2017
- elektronická hlavní kniha za období 01 - 10/2017 ze dne 13.11.2017 - dle potřeby
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 9.4.2018
- elektronická hlavní kniha za období 01 - 12/2017 ze dne 9.4.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 10.11.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 10.11.2017

Faktura

- dodavatelská č.: 190 - 240, 310 - 390, 650 - 720, 982 - 1041
- odběratelská č.: 7 - 30, 112 - 123

Bankovní výpis

- č.: 80 - 101, 159 - 197, 229 - 238 běžného účtu ČS a.s. 320043309/0800
- č.: 14 - 16, 26 - 31, 34 - 39 běžného účtu ČNB 94-10113121/0710
- č.: 19 - 21, 36 - 42, 51 běžného účtu ČSOB a.s. 276727868/0300
- č.: 1 běžného účtu ČS a.s. 15034-320043309/0800

Účetní doklad

- č. 5000, 5001, 5007, 5026, 5027, 5043 - 5045, 5050, 5052, 5076 - 5078, 5123, 5124, 5129 - 5135

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 09, 12/2017
- Stop stav pokladní hotovosti k 13.11.2017 (8:15) činil 35.470,- Kč a souhlasil s pokladní evidencí

Pokladní doklad

- č.: 493 - 667, 1031 - 1130, 1392 - 1468

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 08, 09/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 5.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období za období 01, 08, 09/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce dne 19.6.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice sestavené k 31.12.2016, schválená Radou obce 23.3.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice
- k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018 Základní škola a mateřská škola Dolní Kralovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 13/17 uzavřená dne 26.7.2017 se zhotovitelem Dolnokralovickou stavební s.r.o. Dolní Kralovice na chodníky ZŠ a MŠ Dolní Kralovice, cena díly 891.459,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 28.3.2017 na nákup nemovitostí v kat. ú. Vraždovy Lhotice a v k.ú. Dolní Kralovice, kupující obec Dolní Kralovice, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 26.4.2017 na nákup nemovitostí p.č. 1711/9 o výměře 325 m2 v kat. ú. Dolní Kralovice, kupující obec Dolní Kralovice, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva se zřízením služebnosti inženýrské sítě ze dne 12.7.2017, prodej pozemku p.č. 1711/5 o výměře 77 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, prodávající obec Dolní Kralovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.2.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, příjemce obec Dolní Kralovice, dárce EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o. Trhový Štěpánov

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 3.4.2017 na pronájem nebytových prostor č.p. 4 Dolní Kralovice, pronajímatel obec Dolní Kralovice, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem nebytových prostor č.p. 4 Dolní Kralovice, zveřejněný 7.3.2017 - 23.3.2017
- Záměr prodej pozemku p.č. 1711/5 o výměře 77 m2 v k.ú. Dolní Kralovice, zveřejněný 21.3.2016 - 5.4.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6017615/1 ze dne 29.3.2017, povinná obec Dolní Kralovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce č. 117D815005950 vydaná 9.6.2017 ČR - Ministerstvem pro místní rozvoj Praha 1, neinvestiční dotace ve výši 1.000.000,- Kč na opravu místní komunikace
- Finanční vypořádání dotace ze dne 5.2.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 13.7.2017, účelová dotace ve výši 10.000,- Kč, příjemce dotace ZO ČSCH Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 13.9.2017, účelová dotace ve výši 10.000,- Kč, příjemce dotace TJ Spartak Vlašim
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 20.8.2017, účelová dotace ve výši 50.000,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Kralovice ze dne 13.9.2017, účelová dotace ve výši 16.000,- Kč, příjemce dotace TJ Sokol Dolní Kralovice

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2017 na dopravu a výdej jídla
- ze dne 24.7.2017 na práci servírky, pokojské, pomocné práce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 1.8.2017 - zaměstnanec obce
- platový výměr ze dne 5.9.2017 s účinností od 1.8.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na stavební úpravu chodníku k ZŠ a MŠ Dolní Kralovice, k podání cenové nabídky byly vyzvány čtyři stavební firmy, ve stanoveném termínu doručily své nabídky tři společnosti, vyhodnocení nabídek proběhlo 10.7.2017, hodnotící komise rozhodla na základě nejnižší cenové nabídky s dobré zkušenosti Dolnokralovickou stavební s.r.o. Dolní Kralovice. Cena 891.459,- Kč bez DPH. Radou obce schváleno 10.7.2017 - zakázka provedena v souladu s vnitřním předpisem obce
- Zakázka malého rozsahu na zhotovení dvoukřídlích vrat "zámek Vraždovy Lhotice", poptávka u dvou truhlářství, dvě cenové nabídky, vybráno Truhlářství F. Dědič, Blažejovice s nižší cenou 59.000,- Kč - zakázka provedena v souladu s vnitřním předpisem obce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.2.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 8.4.2016, 28.12.2016, 13.2.2017, 27.3.2017, 19.6.2017, 15.9.2017, 12.12.2017, 28.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konané 16.1.2017, 6.2.2017, 2.3.2017, 23.3.2017, 25.4.2017, 9.5.2017, 13.6.2017, 10.7.2017, 1.8.2017, 30.8.2017, 12.10.2017, 6.11.2017, 27.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis ze dne 16.10.2017 o výsledku kontroly provedené na Základní škole a Mateřské škole Dolní Kralovice za období leden - červen 2017 - provedeno kontrolním výborem
- Zápis ze dne 4.12.2017 o výsledku kontroly provedené na Základní škole a Mateřské škole Dolní Kralovice za období říjen - prosinec 2017 - provedeno kontrolním výborem

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, 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Kralovice za rok 2017 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	**1,31 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,36 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**3,49 %**

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 09.04.2018

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ③
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

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 Antonín Bašta, starosta obce.

Obec
257 68 Dolní Kralovice
(1)

Antonín Bašta
starosta obce Dolní Kralovice ..... dne 09.04.2018

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 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:

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

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.