

SpZn: SZ_004012/2019/KUSK
Čj.: 002869/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘI DVORY

IČ: 00235806

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 3. 2020
- 28.11.2019

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tři Dvory
Tři dvory 271
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jitka Vokolková - starostka
Dita Zemanová - 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 právníků 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 5. 3. 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

- na roky 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněn dne 3.1.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 zveřejněn ve dnech 11.12.2017 - 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2018 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek "financován z rezervy minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 4.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 2.1.2019 a 14.10.2019 (navýšení)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 31.1.2019, zveřejněno dne 1.2.2019
- č. 2 dne 14.3.2019, zveřejněno dne 18.3.2019
- č. 3 dne 7.5.2019, zveřejněno dne 9.5.2019
- č. 4 dne 5.6.2019, zveřejněno dne 7.6.2019
- č. 5 dne 25.6.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 6 dne 29.8.2019, zveřejněno dne 30.8.2019
- č. 7 dne 26.9.2019, zveřejněno dne 27.9.2019
- č. 8 dne 10.10.2019, zveřejněno dne 14.10.2019
- č. 10 dne 19.12.2019, zveřejněno dne 14.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9.5.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 22.3.2019 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 (datum odeslání 10.10.2019), 10/2019 (datum odeslání 11.11.2019), 12/2019 (datum odeslání 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 (datum odeslání 10.10.2019), 12/2019 (datum odeslání 11.2.2020)

Rozvaha

- za období 9/2019 (datum odeslání 10.10.2019), 12/2019 (datum odeslání 11.2.2020)

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 (datum odeslání 10.10.2019), 12/2019 (datum odeslání 11.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 9/2019 (ze dne 10.10.2019), 12/2019 (ze dne 11.2.2020)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 377

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1/19 až č. 99/19

Faktura

- došlé - č. 240/19 až č. 255/19, č. 332/19 až č. 370/19
- vydané - č. 70/19 až č. 75/19, č. 95/19 až č. 99/19

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-611151/0710, Česká národní banka, č. 47 ze dne 5.9.2019 až č. 51 ze dne 30.9.2019, č. 61 ze dne 27.11.2019 až č. 70 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 8429151/0100, Komerční banka, a.s., č. 149 ze dne 2.9.2019 až č. 164 ze dne 30.9.2019, č. 200 ze dne 2.12.2019 až č. 212 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady - č. 600001
- k pokladně - č. 500806 až č. 500878, č. 500947 až č. 501008
- k účtu č. 94-611151/0710 - č. 200047 až č. 200051, č. 200061 až č. 200070
- k účtu č. 8429151/0100 - č. 149 až č. 164, č. 200 až č. 212
- předpisy faktur došlých - č. 321240 až č. 321255, č. 321332 až č. 231370

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno 28.11.2019 v 8 hodin 50 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 12.679,-, souhlasí na zápis v pokladní knize k dokladu č. P941 ze dne 27.11.2019

Pokladní doklad

- č. V806 ze dne 1.10.2019 až č. P878 ze dne 31.10.2019, č. V947 ze dne 2.12.2019 až č. P1008 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2019: plán inventur ze dne 28.11.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019.

Mzdová agenda

- mzdové lístky za období 9/2019 (p. P.V.), 10/2019 (pí Z.M., J.N.)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 10 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 14.3.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Tři Dvory r. 2018 ze dne 14.3.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 26.6.2019 uzavřená se zhotovitelem - Roman Záhora, Jestřábí Lhota, předmět smlouvy - "Vytápění a plynofikace areálu mateřské školy" v ceně díla Kč 766.439,- bez DPH (tj. Kč 927.391,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.8.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.6.2019 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pořízení podílů pozemku st.p.č. 121, 271, 762/2 vše v k.ú. Tři Dvory. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 7.4.2019 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pořízení podílů pozemku st.p.č. 121, 271, 762/2 vše v k.ú. Tři Dvory. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 8.2.2019 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pořízení podílů pozemku st.p.č. 121, 271, 762/2 vše v k.ú. Tři Dvory. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.

- Kupní smlouva č. 14/910/19 ze dne 9.5.2019 uzavřená s prodávajícím - Státní statek Jeneč, státní podnik v likvidaci, předmět smlouvy - parc. č. 176 díl 2 v k.ú. Tři Dvory. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019.

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 14.5.2019 uzavřená s nájemcem - fyzická osoba, předmět smlouvy - pronájem pozemku p.č. 682/2 v k.ú. Tři Dvory a to na dobu určitou do 30.9.2019 za účelem "provozování stánku na zmrzlinu".

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout pozemek p.č. 682/2 v k.ú. Tři Dvory, zveřejněn ve dnech 12.4.2019 - dosud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6009867/1 ze dne 30.8.2019, uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku č. PK 1088/1 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021603/1 ze dne 18.3.2019, uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 82/30 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva č. 8/2019 o poskytnutí dotace na akci celoroční činnost ze dne 26.6.2019 uzavřená s příjemcem - Domáci hospic srdcem, z.ú. Kolín, v částce Kč 5.000,- s termínem vyúčtování do 31.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 na základě žádosti. Vyúčtování dotace ze dne 23.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 3.1.2019 uzavřená s příjemcem - TS Domino Dance o.s., Tři Dvory v částce Kč 20.000,- s termínem vyúčtování do 31.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 na základě žádosti ze dne 10.10.2018. Vyúčtování ze dne 20.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 3.1.2019 uzavřená s příjemcem - Sbor dobrovolných hasičů, Tři Dvory, v částce Kč 20.000,- s termínem vyúčtování dotace do 31.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 na základě žádosti ze dne 12.11.2018. Vyúčtování ze dne 30.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2019 - pí Z.M. v rozsahu 25 hodin (úklid sálu Staré hospody po injektaži)
- ze dne 15.9.2019 - pí J.N. v rozsahu 6 hodin (úklid tělocvičny po plynofikaci)
- ze dne 31.7.2019 - p. P.V. v rozsahu 30 hodin (montování nábytku, údržbářské práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vytápění a plynofikace areálu mateřské školy", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 7.6.2019 (poštou, datovou zprávou, oslovení 4 dodavatelé), evidenční arch podaných nabídek ke dni 24.6.2019, Zpráva o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 24.6.2019, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25.6.2019 (podpis smlouvy), Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.6.2019, oznámení o výběru dodavatele ze dne 26.6.2019 - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 26.6.2019). Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", schválena zastupitelstvem obce dne 9.2.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 19.12.2018 (rozpočet), 31.1., 14.3. (účetní závěrka MŠ, účetní závěrka obce r. 2018), 7.5. (závěrečný účet r. 2018), 5.6., 25.6., 29.8., 10.10., 28.11., 19.12.2019

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly č. 1 - 3/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na místě - Mateřská škola Tři Dvory, ze dne 24.4.2019, 25.9.2019, 18.11.2019

V kontrolovaném období obec Tři Dvory, dle prohlášení starostky 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, 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 přijetí dotace, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory:

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:**

Obec jako zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo v souladu se zákonem, tj. do 15 dnů od podpisu smlouvy. (SOD ze dne 26.6.2019, zhotovitel Roman Záhora, předmět smlouvy - Vytápění a plynofikace areálu mateřské školy, cena díla Kč 766,439,- bez DPH).

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 bylo přijato systémové opatření spočívající v dodržování zákonného termínu pro zveřejnění uzavřených smluvních vztahů na profilu zadavatele. Účinnost přijatého opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory 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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 722 683,14 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.

Tři Dvory 5. 3. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 Tři Dvory o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jitka Vokolková, starostka obce.

Jitka Vokolková
starostka obce Tři Dvory

.....
dne 5. 3. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Tři Dvory	Jitka Vokolková