

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 právníckými 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 právníckých 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	<b>0,62 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,97 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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:**

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