

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘI DVORY

IČ: 00235806

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.02.2023
- 01.12.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 16.02.2023 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 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněn dne 3.1.2018, návrh zveřejněn ve dnech 11.12.2017 - 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2021 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z rezerv minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 3.1.2022 (Mateřská škola Tři Dvory)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 22.3.2022, zveřejněno dne 23.3.2022
 - č. 2 dne 21.4.2022, zveřejněno dne 29.4.2022
 - č. 3 dne 26.5.2022, zveřejněno dne 30.5.2022
 - č. 4 dne 23.6.2022, zveřejněno dne 28.6.2022
 - č. 5 dne 15.9.2022, zveřejněno dne 19.9.2022
 - č. 6 dne 15.11.2022, zveřejněno dne 16.11.2022
 - č. 7 dne 20.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 21.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.4.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 1.4.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022 ze dne 11.10.2022
- za období 10/2022 ze dne 3.11.2022
- za období 12/2022, odeslán 19.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odeslán 12.10.2022
- za období 12/2022, odeslán 6.2.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odeslána 12.10.2022
- za období 12/2022, odeslána 6.2.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odeslána 12.10.2022
- za období 12/2022, odeslána 6.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 331

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 76

Faktura

- došlé - č. 203 až č. 226

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-9928700267/0100, Komerční banka, a.s., č. 5 ze dne 30.9.2022, č. 6 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-611151/0710, Česká národní banka, č. 46 ze dne 6.9.2022 až č. 50 ze dne 30.9.2022, č. 60 ze dne 2.12.2022 až č. 64 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 8429151/0100, Komerční banka, a.s., č. 152 ze dne 1.9.2022 až č. 171 ze dne 30.9.2022, č. 204 ze dne 1.12.2022 až č. 217 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 43-9928700267/0100 - č. 100005, č. 100006
- k účtu č. 94-611151/0710 - č. 200046 až č. 200050 č. 200060 až č. 200064
- k účtu č. 8429151/0100 - č. 152 až č. 172, č. 204 až č. 217
- předpisy faktur došlých - č. 321213 až č. 321226, č. 321294 až č. 321317
- vnitřní doklady - č. 600015, 600023, 600001, č. 600078 až č. 600080, 600086, č. 600089 až č. 600092, 600096
- k pokladně - č. 500655 až č. 500728, č. 500854 až č. 500908

Pokladní kniha (deník)

- za období 9, 12/2022
- skonto pokladní hotovosti dne 1.12.2022 v 7 hodin 55 minut k dokladu č. P853 ze dne 30.11.2022 činilo Kč 28.775,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P655 ze dne 1.9.2022 až č. V728 ze dne 30.9.2022, č. V854 ze dne 1.12.2022 až č. P908 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11 a 12/2022 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 10.2.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.6.2022 uzavřená se zhotovitelem POPR s.r.o., Hradec Králové, IČ 46509283, na realizaci díla "Obnova rybníka Bašta" v ceně díla Kč 1.050.000,28 bez DPH (tj. Kč 1.270.500,34 vč. DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2022. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 19.10.2022 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 91/21 v k.ú. Tři Dvory, pořízení schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022

Smlouvy nájemní

- ze dne 29.4.2022 uzavřená s nájemcem - Václav Koutský, IČ 05071780, předmět - pronájem pozemku p.č. 762/2 v k.ú. Tři Dvory na dobu určitou do 30.9.2022 za účelem

provozování stánku se zmrzlinou. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 21.4.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout část pozemku p.č. 762/2 v k.ú. Tři Dvory, zveřejněn ve dnech 24.3.2022 - 11.4.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 9900114312_1/VB ze dne 24.10.2022 uzavřená s oprávněným - GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, IČ 27295567 k pozemku p.č. 1078/14 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 500,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6010070/SOVB/92/2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemkům p.č. 1079, 1080/2, 559/1, 559/2, 559/3, 358, 1082, 427 (pozemky ve zjednodušené evidenci), zřízeno úplatně Kč 12.145,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6500695/VB/1 ze dne 18.7.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 9/1, 95/1, 95/47, 95/53, 106/2, 106/34, 106/35, 1087/9, 1088/1 a 1088/7, zřízeno úplatně Kč 5.832,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 10/2022 o poskytnutí dotace ze dne 16.9.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Tři Dvory z.s., v částce Kč 50.000,00 na "zakoupení staršího povrchu cvičného hřiště (umělá tráva)", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2022 na základě žádosti ze dne 14.9.2022. Vyúčtování dotace ze dne 10.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2022 o poskytnutí dotace na akci celoroční činnost ze dne 3.1.2022 uzavřená s příjemcem - Oblastní spolek ČČK Kolín, MS Tři Dvory, IČ 75063425 v částce Kč 10.000,00 na "činnost spolku", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 na základě žádosti ze dne 18.11.2022. Vyúčtování dotace ze dne 21.12.2022.
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 o poskytnutí dotace na akci celoroční činnost ze dne 3.1.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Tři Dvory, z.s., v částce Kč 75.000,00 na "činnost spolku", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 na základě žádosti ze dne 24.11.2021, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 7.1.2022. Vyúčtování dotace ze dne 15.9.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.9.2022 v rozsahu 10 hodin (údržba veřejné zeleně)
- ze dne 30.9.2022 v rozsahu 60 hodin (údržba obce a veřejné zeleně)
- ze dne 15.9.2022 v rozsahu 5 hodin (příprava a úklid volební místnosti)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova rybníka Bašta", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 27.5.2022 (zveřejněním dne 28.5.2022), protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8.6.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23.6.2022 (vyhodnocení, uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 30.6.2022, zhotovitel POPR, s.r.o., Hradec Králové, IČ 46509283, cena Kč 1.050.000,28 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2021, 10.2., 22.3., 21.4., 26.5., 23.6., 14.7., 15.9., 20.10., 15.11., 20.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o kontrole ze dne 30.5.2022 a 27.9.2022 (Mateřská škola Tři Dvory)

V kontrolovaném období obec Tři Dvory, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec jako poskytovatel transferu s povinností vypořádání neúčtoval o poskytnutých zálohách na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery na základě uzavřených veřejnoprávních smluv.

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladu č. 600072 ze dne 1.12.2022, chyba se v závěru roku neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2022 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
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 10 000,00 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.

Tři Dvory 16.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jitka Vokolková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jitka Vokolková
starostka obce Tři Dvory

.....
dne 16.02.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy *návrhy* střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se *zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti* a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.