

Čj.: 002377/2021/KUSK
SpZn: SZ_001332/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘI DVORY

IČ: 00235806

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.03.2021
- 19.11.2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tři Dvory
Tři dvory 271
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 25. 3. 2021 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 zveřejněn ve dnech 11.12.2017 - 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2019 - 19.12.2019 (elektronicky 2.12.2019 - dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "z rezervy minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2019 (webové stránky, rubrika "obecní rozpočet")

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 2.1.2020 (Mateřská škola Tři Dvory)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 30.1.2020, zveřejněno dne 3.2.2020
- č. 3 dne 7.5.2020, zveřejněno dne 11.5.2020
- č. 6 dne 23.9.2020, zveřejněno dne 24.9.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.5.2020, návrh zveřejněn dne 6.3.2020 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (odeslán 7.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 26.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (odeslán 20.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 9.2.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (odeslána 20.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 9.2.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (odeslána 20.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 9.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9/2020 ze dne 20.10.2020
- za období 12/2020 ze dne 9.2.2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 376

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1/20 až č. 86/20

Faktura

- došlé - 255 až č. 266, č. 337 až č. 376

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-611151/0710, Česká národní banka, č. 41 ze dne 4.9.2020 až č. 47 ze dne 30.9.2020, č. 56 ze dne 4.12.2020 až č. 62 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 8429151/0100, Komerční banka, a.s., č. 157 ze dne 2.9.2020 až č. 173 ze dne 30.9.2020, č. 205 ze dne 3.12.2020 až č. 219 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 43-9928700267/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí), č. 6 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 500711 až č. 500812, č. 500946 až č. 501002
- k účtu č. 94-611151/0710 - č. 200041 až č. 200047, č. 200056 až č. 200062
- k účtu č. 8429151/0100 - č. 157 až č. 173, č. 205 až č. 219
- k účtu č. 43-9928700267/0100 - č. 100006
- předpisy faktur došlých - č. 321255 až č. 321266, č. 321337 až č. 321376

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti dne 19.11.2020 v 7 hodin 45 minut činilo Kč 27.373,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V923 ze dne 18.11.2020

Pokladní doklad

- č. P711 ze dne 1.9.2020 až č. P812 ze dne 30.9.2020, č. P946 ze dne 1.12.2020 až č. V1002 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 21.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021.

Mzdová agenda

- evidenční a zápočtové listy r. 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 10/2020 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2019 ze dne 20.2.2020

Smlouvy o dílo

- č. S21-055-0036 ze dne 22.5.2020 uzavřená se zhotovitelem Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby Střed, Praha 8 - Karlín na realizaci projektu "Rekonstrukce místní komunikace ul. Spojovací ve Třech Dvorech" v ceně díla Kč 743.487,03 bez DPH (tj. Kč 899.619,31 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2020.
- Dodatek č. 1 ze dne 30.6.2020, kterou se mění cena díla na Kč 737.435,39 bez DPH (tj. Kč 892.296,82 vč. DPH). Dodatek nebyl do dne dílčího přezkoumání zveřejněn na profilu zadavatele.

Smlouvy nájemní

- ze dne 14.5.2020 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pronájem pozemku p.č. 762/2 v k.ú. Tři Dvory za účelem provozování stánku se zmrzlinou a to na dobu určitou do 30.9.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout část pozemku p.č. 762/2 v k.ú. Tři Dvory, zveřejněn ve dnech 23.3.2020 - 9.4.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021260/VB01 Tři Dvory, kNN pro parc. č. 765/23 ze dne 24.9.2020 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 762/23, 766/1 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020
- smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900093132_1/2020 ze dne 21.9.2020 uzavřená s oprávněným GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem k pozemku KN p.č. 762/23 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 500,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.7.2020
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6007483/001 ze dne 31.7.2020 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 9/2, 20/2, 22/1, 22/10, st. 25, 53/5, 313/3, 313/4, 327/2, 1082/1, 1084, 1088/1, 1088/40, 1118, 1145, PK 1078/1, PK st. 209, PK 1088/1, PK 1088/7, PK 1088/29 vše v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.7.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost, ev. č. smlouvy poskytovatele S-0408/ŘDP/2020 ze dne 22.1.2020 na realizaci projektu "Vytápění a plynofikace areálu mateřské školy" v maximální výši Kč 732.712,- (investiční, UZ 812). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2019.
- Smlouva č. 1190900261 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 14.4.2020 na realizaci akce "Alej Dlouhé dílce v obci Tři Dvory" (neinvestiční), ve výši Kč 80.000,-. (nepřezkoumáno, použito podpurně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 7/2020 o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 2.1.2020 uzavřená s příjemcem Spolek Třídvořačky, Tři Dvory v částce Kč 20.000,- na "celoroční činnost spolku" s termínem předložení vyúčtování do 31.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 na základě žádosti (bez data).
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2020 o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 2.1.2020 uzavřená s příjemcem TJ Tři Dvory, z.s., v částce Kč 65.000,- na "celoroční činnost oddílu kopané" s termínem předložení vyúčtování do 31.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 na základě žádosti ze dne 12.11.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 2.1.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2020 - p. V.N. v rozsahu 20 hodin (oprava sajten valníku za traktor)
- ze dne 1.10.2020 - p. J.P. v rozsahu 20 hodin (přípravné práce pro rekonstrukci objektu čp. 367 a odvodnění budovy OÚ)
- ze dne 31.8.2020 - p. D.V. v rozsahu 78 hodin (pomoc při údržbě obce a veřejné zeleně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce místní komunikace ul. Spojovací ve Třech Dvorech", zejména: žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 14.4.2020 (zveřejněním na profilu zadavatele dne 16.4.2020), Protokol o výběrovém řízení na rekonstrukci místní komunikace Spojovací ve Třech Dvorech ze dne 7.5.2020, oznámení o výběru dodavatele ze dne 11.5.2020 (zasláno datovou zprávou dne 11.5.2020), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.5.2020 (výběru zhotovitele,

smlouva o dílo). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 22.5.2020). 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

- ze dne 19.12.2019 (rozpočet), 30.1., 20.2. (účetní závěrka obce r. 2019), 7.5. (účetní závěrka MŠ r. 2019, závěrečný účet obce r. 2019), 27.5., 1.7., 30.7., 23.9., 12.11., 21.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 25.9.2020 (Mateřská škola Tři Dvory)

V kontrolovaném období obec Tři Dvory, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 nezveřejnila v zákonném termínu do 15 dnů ode dne uzavření dodatku na profil zadavatele uzavřený dodatek č. 1 ze dne 30.6.2020 (k SOD ze dne 22.5.2020, zhotovitel Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby střed, projekt "Rekonstrukce místní komunikace ul. Spojovací ve Třech Dvorech").

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v dodržování zákonné lhůty pro zveřejnění. Opatření ověřeno zveřejněním SOD ze dne 20.10.2020 (zhotovitel Vysspa, předmět víceúčelové hřiště Tři Dvory, cena díla Kč 2.350.920,- bez DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.10.2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2020 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
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 682 683,17 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 25. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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. 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 25. 3. 2021

Rozdělovník:

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