

Čj.: 002271/2022/KUSK
SpZn: SZ_076986/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘI DVORY

IČ: 00235806

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 3. 2022
- 18. 11. 2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 25.03.2022 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 4.12.2020 - 21.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako "schodový", schodek rozpočtu krytý "financováním z rezervy minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 4.1.2021 (Mateřská škola Tři Dvory)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.2.2021, zveřejněno dne 22.2.2021
- č. 2 dne 25.3.2021, zveřejněno dne 29.3.2021
- č. 3 dne 29.4.2021, zveřejněno dne 6.5.2021
- č. 4 dne 10.6.2021, zveřejněno dne 15.6.2021
- č. 5 dne 8.7.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 6 dne 3.8.2021, zveřejněno dne 5.8.2021
- č. 7 dne 27.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 8 dne 4.11.2021, zveřejněno dne 8.11.2021
- č. 9 dne 20.12.2021, zveřejněno dne 6.1.2021

Závěrečný účet

- roku 2020 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 3.5.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 28.3.2021 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 14.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 20.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 14.2.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 14.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 368

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 75

Faktura

- došlé č. 239 až č. 255

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-611151/0710, Česká národní banka, č. 46 ze dne 6.9.2021 až č. 50 ze dne 30.9.2021, č. 63 ze dne 2.12.2021 až č. 70 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 8429151/0100, Komerční banka, a.s., č. 153 ze dne 2.9.2021 až č. 169 ze dne 30.9.2021, č. 209 ze dne 1.12.2021 až č. 224 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 43-9928700267/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně - č. 500627 až č. 500712, č. 500867 až č. 500928
- k účtu č. 94-611151/0710 - č. 200046 až č. 200050, č. 200063 až č. 200070
- k účtu č. 8429151/0100 - č. 153 až č. 169, č. 209 až č. 224
- k účtu č. 43-9928700267/0100 - č. 1000006
- předpisy faktur došlých - č. 321239 až č. 321255, č. 321335 až č. 321368
- vnitřní - č. 600001, 600014, 600016, 600022, 600025, 600055, 600073, 600089, 600090, 600093, 600096, 600098

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 18.11.2021 v 7 hodin 41 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 25.656,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V833 ze dne 16.11.2021

Pokladní doklad

- č. P627 ze dne 1.9.2021 až č. P712 ze dne 30.9.2021, č. V867 ze dne 1.12.2021 až č. P928 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 7 - 10/2021 (uvolněná starostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 18.2.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Tři Dvory r. 2020 ze dne 25.3.2021

Smlouvy o dílo

- č. 20210916LP ze dne 29.9.2021 uzavřená se zhotovitelem - Unipark, s.r.o., Brno-Židenice v ceně díla Kč 248.800,00 bez DPH (tj. Kč 301.048,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2021.

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

- Kupní smlouva č. 2177355711 ze dne 29.9.2021 uzavřená s prodávajícím - Česká republika - Ministerstvo obrany, Praha 6, předmět - nemovitost p.p.č. 1071/2 v k.ú. Tři Dvory. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 27.9.2021.

Smlouvy nájemní

- ze dne 14.6.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - část pozemku p.č. 762/2 v k.ú. Tři Dvory a to na dobu určitou do 30.9.2021. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2021.

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 25.1.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - plechový sklad na pozemku p.č. 681/51 v k.ú. Tři Dvory a to na dobu neurčitou. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 1.2.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout část pozemku p.č. 762/2 v k.ú. Tři Dvory, zveřejněn ve dnech 25.5.2021 - 9.6.2021
- pronajmout plechový sklad na pozemku p.č. 681/51 v k.ú. Tři Dvory, zveřejněn ve dnech 29.12.2020 - 14.1.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 9900095693_1/2021 ze dne 17.5.2021 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 500,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2021.
- č. 9900108345_1/2021 ze dne 29.3.2021 uzavřená s oprávněným - GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, k pozemku KN p.č. 78/6 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 500,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV_12-6022832/VB01 ze dne 22.2.2021 k pozemku p.č. 762/23 v k.ú. Tři Dvory, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 117D8210H4370 ze dne 25.3.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Kč 1.569.833,00 (UZ 17508, ex ante, investiční) na projekt "Víceúčelové sportovní hřiště v obci Tři Dvory", termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 31.12.2021. – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 8/2021 o poskytnutí dotace ze dne 4.1.2021 uzavřená s příjemcem - Asociace víceúčelových ZO technických sportů a činností, STSČ Tři Dvory v částce Kč 5.000,00 na "činnost asociace". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 na základě žádosti ze dne 22.11.2020.
- Veřejnoprávní smlouva č. 6/2021 o poskytnutí dotace ze dne 4.1.2021 uzavřená s příjemcem - Domino Dance, Tři Dvory, v částce Kč 25.000,00 na "činnost spolku".
- Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 na základě žádosti ze dne 10.11.2020. Vyúčtování dotace ze dne 6.12.2021. Protokol č. 7 o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené dne 17.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace ze dne 4.1.2021 uzavřená s příjemcem - TJ Tři Dvory, z.s., v částce Kč 75.000,00 na "činnost spolku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 na základě žádosti ze dne 18.11.2020. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 11.1.2021. Vyúčtování dotace na celoroční činnost ze dne 15.11.2021. Protokol č. 5 o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené dne 17.1.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.8.2021 v rozsahu 70 hodin (pomoc při údržbě obce a veřejné zeleně)
- ze dne 23.9.2021 (roznos volebních lístků)
- ze dne 30.9.2021 v rozsahu 11 hodin (pomoc při údržbě veřejné zeleně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávka) "Vybudování nízkého lanového parku", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 15.9.2021 (e-mailem, oslovení 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27.9.2021 (vyhodnocení VZMR, uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 29.9.2021)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 14.1.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, 14.1., 18.2., 25.3., 29.4., 10.6., 8.7., 3.8., 27.9., 4.11., 20.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 17.5.2021 (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 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Dvory za rok 2021 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
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 1 579 833,00 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 25.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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 interního auditu a 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 25.03.2022

Rozdělovník:

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