

Čj.: 001850/2022/KUSK
SpZn: SZ_065968/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DVORY

IČ: 00239071

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dvory za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 12. 2021
- 14. 4. 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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dvory
Dvory 3
288 02 Nymburk

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Bc. Aleš Břetenář - starosta
Ing. Luňáčková Andrea - účetní obce

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 14.04.2022 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 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 18.12.2018, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 27.11.2018 do 17.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 27.11.2020 – 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu bude kryt z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem za dne 17.12.2020 pro Základní školu a Mateřskou školu Dvory

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2021, zveřejněno dne 9.3.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 12.4.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 15.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 8.6.2021
- č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, zveřejněno dne 15.7.2021
- č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 10.8.2021
- č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 20.8.2021, zveřejněno dne 7.9.2021
- č. 8/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 9.11.2021
- č. 10/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2021, zveřejněno dne 9.12.2021
- č. 11/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 „bez výhrad“ návrh zveřejněn v termínu 25.5.2021 – 21.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn od 24.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 15.10.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 15.10.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 7.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 15.10.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 15.10.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická k 30.11.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 6.12.2021 (223 faktur)
- k 31.12.2021 (240 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 9.12.2021 (32 faktur)
- k 31.12.2021 (176 faktur)

Faktura

- č. 142, č. 143, č. 154 - č. 157, č. 159 - č. 163, 224, 226, 229 - 231, 233, 236 - 238 - faktury došlé
- č. 030, 032 - faktury vydané

Bankovní výpis

- od č. 64 do č. 71, od č. 95 do č. 101 k účtu č. 4200301295/6800 vedenému u Sberbank CZ, a.s.
- od č. 141 do č. 146, od č. 199 do č. 204 k účtu č. 19-505423359/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 52 do č. 56, od č. 73 do č. 79 k účtu č. 505423359/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.
- od č. 23 do č. 25, od č. 33 do č. 35 k účtu č. 94-52191191/0710 vedenému u České národní banky
- č. 9, č. 11 k účtu veřejné sbírky č. 8248- 0505423359/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.

Účetní doklad

- od č. 120349 do č. 120389, od č. 120506 do č. 120538 k účtu č. 4200301295/6800
- od č. 145453 do č. 145514, od č. 145658 do č. 145672 k účtu č. 19-505423359/0800
- od č. 110159 do č. 110176, od č. 110222 do č. 110243 k účtu č. 505423359/0800
- od č. 140031 do č. 140034, od č. 140045 do č. 140049 k účtu č. 94-52191191/0710
- č. 160009, 160011 k účtu veřejné sbírky č. 8248-0505423359/0800
- od č. 410598 do č. 410667, od č. 410695 do č. 410727 k pokladně
- č. 610016, č. 610066, č. 610067, č. 610064, č. 710084, č. 41042, č. 730424, č. 730844, č. 610012

Pokladní kniha (deník)

- za období září - říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 1.998,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 712 ze dne 16.12.2021)

Pokladní doklad

- od č. 598 do č. 667, od č. 695 do č. 727

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel
- k 31.12.2021 poplatek za tuhý komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- poplatek za tuhý komunální odpad, poplatek ze psa k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů za říjen
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2020 Základní a Mateřské školy Dvory, schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.
- Daňové přiznání ze dne 8.3.2021, proúčtování daně dokladem č. 610024 ze dne 8.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo - VZMR01/2021 uzavřená dne 20.10.2021 s názvem "Rekonstrukce vnitřních prostor budovy č.p. 18" v hodnotě Kč 1.285.221,95 včetně DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu dne 27.10.2021. Dodatek č. 1 ze dne 31.12.2021 (navýšení ceny díla o Kč 88.705,40 včetně DPH), zveřejněný na profilu dne 14.1.2022.

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 17.5.2021 s fyzickou osobou (kupující) na prodej p.č. 80/15 o výměře 31 m² v k.ú. Dvory, převod schválilo zastupitelstvo obce dne 31.3.2021.
- Směnná smlouva uzavřená dne 22.11.2021 s fyzickou osobou na směnu pozemků v k.ú. Dvory, převod schválilo zastupitelstvo obce dne 21.6.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 13.8.2021 s Římskokatolickou farností Nymburk (obdarovaná) na finanční částku Kč 90.000,00, zastupitelstvo obce schválilo dar dle doložky dne 24.2.2021.
- Darovací smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti s Římskokatolickou farností Nymburk (dárce a zároveň oprávněný ze služebnosti) ze dne 29.12.2021, předmětem daru je pozemek p.č. 201 - pohřebiště a parc. č. st. 71, součástí nemovitých věcí je ohradní hřbitovní zeď a vstupní brána se sochou sv. Vojtěcha a sv. Prokopa. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 15.11.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje p.č. 80/15 o výměře 31 m² v k.ú. Dvory, zveřejněný dle doložky od 15.3.2021 do 31.3.2021.
- záměr směny pozemků v k.ú. Dvory, zveřejněný dle doložky od 7.6.2021 do 21.6.2021.

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Smlouva o sdružení prostředků společné jednotky požární ochrany s obcí Všechlapy, kde obec Dvory sdruží finanční prostředky ve výši Kč 18.000,00 a obec Všechlapy použije účelové sdružené finanční prostředky pro udržení akce schopnosti dotčené jednotky. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.11.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 25.2.2021 s příjemcem TJ Dvory ve výši Kč 50.000,00, na zajištění materiálního vybavení sportovišť atd. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2021 na základě žádosti ze dne 5.2.2021. Vyúčtování předložil příjemce do 31.12.2021.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 25.2.2021 s příjemcem Český střelecký svaz - sportovně střelecký klub ve výši Kč 20.000,00, na sportovní činnost atd. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2021 na základě žádosti ze dne 10.2.2021. Vyúčtování předložil příjemce dne 21.10.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.7.2021, v rozsahu 56 hodin od 19.7.2021 do 30.7.2021, údržba obce
- ze dne 2.8.2021, v rozsahu 21 hodin od 2.8.2021 do 15.8.2021, údržba obce

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 27.9.2021 s fyzickou osobou (prodávající) na nákup kanalizačního čerpadla v hodnotě Kč 14.500,00, nákup schválilo zastupitelstvo obce dne 20.9.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Rekonstrukce vnitřních prostor budovy č.p. 18" zejména: výzva č. 1/2021 k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 8.9.2021, oslovení 3 dodavatelů dne 9.9.2021, seznam doručených a přijatých 3 nabídek (Jan Kozel, František Červinka, Čapek PF s.r.o.), čestní prohlášení o nepodjatosti, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20.9.2021, protokol hodnotící komise k výběru dodavatel ze dne 20.9.2021, včetně doporučení zastupitelstvu obce ke schválení nabídky firmy Čapek PF s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou, oznámení výsledků veřejné výzvy ze dne 21.9.2021, zápis zastupitelstva obce ze dne 20.9.2021 - zastupitelstvo obce schvaluje uzavření Smlouvy o dílo s firmou Čapek PF s.r.o., cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 20.10.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 24.2.2021, 31.3.2021, 21.6.2021, 20.9.2021, 15.11.2021, 14.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 17.6.2021.
- Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 1.12.2021.

V kontrolovaném období obec Dvory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 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	4,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,74 %
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 3 631 225,18 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.

Dvory 14.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Bc. Aleš Břetenář, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvory ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Aleš Břetenář
starosta obce Dvory

.....
dne 14.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	Obec Dvory	Bc. Aleš Břetenář