

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DVORY

IČ: 00239071

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Dvory za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2022
- 05.06.2023

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:

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 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 05.06.2023 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 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 2022
- zveřejněn dle doložky od 26.11.2021 do 14.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek rozpočtu bude kryt z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 15.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem za dne 15.12.2021 neinvestiční příspěvek pro Základní školu a Mateřskou školu Dvory ve výši Kč 100.000,00

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2022, zveřejněno dne 10.3.2022
- č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022, zveřejněno dne 7.4.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 6.5.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2022, zveřejněno dne 8.6.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2022, zveřejněno dne 14.7.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022, zveřejněno dne 7.10.2022
- č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 18.11.2022
- č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
- č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněno dne 10.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.7.2022 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn od 22.6.2022, návrh zveřejněn od 23.5.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 6.10.2022, k 31.10.2022 odeslán do CSUIS dne 8.11.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 18.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 8.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 18.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 8.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 18.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 8.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní rok 2022

Kniha došlých faktur

- k 12.12.2022 (253 faktur)
- k 31.12.2022 (264 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 7.12.2022 (58 faktur)
- k 31.12.2022 (206 faktur)

Faktura

- č.: 205, 200, 107, 13, 201, 203, 202, 204, 190, 189, 191, 198, 188, 196, 199, 184, 186, 182, 181, 179, 183, 177, 180, 246 - 264
- č.: 44, 56, 57, 58

Bankovní výpis

- č. 9, č. 12 k účtu č.19-505423359/0800vedenému u České Spořitelny a.s.
- č. 9, č. 12 k účtu č. 505423359/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.
- č. 24 k účtu č. 4200301295/6800 vedenému u Sberbank, a.s.
- od č. 21 do č. 23, od č. 29 do č. 30 k účtu č. 94-52191191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 145539 do č. 145615, od č. 145730 do č. 145804 k účtu č. 19-505423359/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 110409 do č. 110474, od č. 110587 do č. 110657 k účtu č. 505423359/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.
- od č. 140029 do č. 140032, od č. 140040 do č. 140042 k účtu č. 94-52191191/0710 vedenému u České národní banky
- č. 120109 k účtu č. 4200301295/6800 vedenému u Sberbank, a.s.
- č.: 810048 - 810052, 810059 - 810206
- č.: 710178 – 710205, 710248 - 710264
- č.: 730193, 730621 – 730721, 730866 - 730970
- č. 610040
- č.: 410597 - 410642, 410724 - 410767

Pokladní kniha (deník)

- za období září – říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 8.374,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č.P00000740 ze dne12.12.2022)

Pokladní doklad

- od č. V00000597 do č. V00000686, od č. V00000724 do č. V00000767

Evidence poplatků

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

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněných zastupitelů obce dne 20.10.2022 ode dne 20.10.2022
- Mzdové listy za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce dne 16.5.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021 Základní a Mateřské školy Dvory, schválena zastupitelstvem obce dne 16.5.2022.
- Daňové přiznání ze dne 23.2.2022, účetní doklad č.61001123 ze dne 23.2.2022.
- Výše převedených finanční prostředků k 30.9.2022.
-
-

-
- **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**
 - k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 14.9.2022 s dodavatelem J.P. IČ 03990192 s názvem "Vybudování ohradní zdi hřbitova ve Velelibech " v hodnotě Kč 496.565,62 bez DPH.

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 2.3.2022 s JSK Development, s.r.o. (kupující) na prodej p.č. 190 o výměře 179 m² v k .ú. Dvory, převod schválilo zastupitelstvo obce dne 16.12.2019.
- Kupní smlouva uzavřená dne 29.6.2022 s JSK Development, s.r.o. (prodávající) na nákup p.č. 176,51, 176/64, 847, vodovodních a kanalizačních přípojek na pozemcích p.č. 342/4, 176/51, 365, 744 v k .ú. Dvory, převod schválilo zastupitelstvo obce dne 20.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje p.č. 190 o výměře 179 m² v k .ú. Dvory, zveřejněn od 2.12 – 16.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6026248/007 uzavřená dne 18.2.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný), schválená zastupitelstvem obce dne 17.2.2022.

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Smlouva o sdružení prostředků a zřízení společné jednotky požární ochrany uzavřená dne 15.12.2022 s obcí Všechny, kdy obec Dvory sdruží finanční prostředky ve výši Kč 18.000,00 pro udržení akceschopnosti dotčené jednotky, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190901668 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky uzavřená dne 3.2.2022 s názvem „Výsadba dřevin v obci Dvory“ ve výši Kč 230.500,00. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky uzavřená dne 13.7.2022 s názvem „Výsadba dřevin v obci Dvory 2022“ ve výši Kč 249.222,22. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 7.3.2022 s příjemcem Český střelecký svaz - sportovně střelecký klub ve výši Kč 20.000,00. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2022 na základě žádosti ze dne 31.1.2022. Vyúčtování předložil příjemce do 31.12.2022.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 7.3.2022 s příjemcem TJ Dvory z.s. ve výši Kč 50.000,00. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2022 na základě žádosti ze dne 7.2.2022. Vyúčtování předložil příjemce do 31.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2022, v rozsahu 15 hodin od 1.9.2022 do 30.9.2022, soustružnické práce + materiál

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka poptávky s názvem "Vybudování ohradní zdi hřbitova ve Velelibech", zejména: cenové nabídky 3 firem, zpráva o poptávce dodavatele ze dne 12.9.2022, zápis

zastupitelstva obce ze dne 12.9.2022 – rozhodnutí o uzavření Smlouvy o dílo s J.P: Poděbrady, cena nabídková je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 14.9.2022, oznámení o výběru dodavatele ze dne 14.9.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2021, 17.2.2022, 16.5.2022, 20.6.2022, 12.9.2022, 20.10.2022, 21.11.2022, 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 9.6.2022, kontrola byla provedena za období od 1.1.2022 - 31.5.2022
- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 3.11.2022, kontrola byla provedena za období od 1.6.2022 - 31.10.2022

V kontrolovaném období Obec Dvory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 2022 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	7,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,88 %
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 2 708 502,43 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 05.06.2023

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 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, Bc. Aleš Břetenář, starosta obce. Dále starosta obce převzal 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 05.06.2023

Rozdělovník:

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