

SpZn: SZ_075621/2018/KUSK
Čj.: 001896/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DVORY

IČ: 00239071

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dvory za rok 2018 bylo zahájeno dne 6. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 4. 2019
- 18. 9. 2018

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. 2018 - 31. 12. 2018

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníky 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 právnických 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 5. 4. 2019 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 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn dne 22.12.2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 1.12.2017 do 20.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 1.12.2017 do 20.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako schodkový, schodek je kryt z přebytků hospodaření z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby – paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn od 22.12..2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem pro MŠ a ZŠ Dvory ze dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2018, zveřejněno dne 25.1.2018
- č. 2 schválené starostkou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 31.5.2018
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018, zveřejněno dne 11.7.2018
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 31.7.2018, zveřejněno dne 10.8.2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2018, zveřejněno dne 14.8.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněno dne 16.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn ve dnech od 4.6.2018 do 30.6.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn od 27.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 10.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 odeslán do CSÚIS dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019 odeslán do CSÚIS dne 12.2.2019

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019 odeslána do CSÚIS dne 12.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019 odeslána do CSÚIS dne 12.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.6.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 320180001 ze dne 5.1.2018 do č. 320180271 ze dne 28.12.2018 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 320180001 ze dne 13.2.2018 - č. 320180169 ze dne 31.12.2018 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k účtu č. 4200301295/6800 vedenému u Sberbank CZ, a.s., (běžný účet), od č. 42 ze dne 4.6.2018 do č. 55 ze dne 29.6.2018, od č. 104 ze dne 3.12.2018 do č. 114 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 19-505423359/0800 vedenému u České Spořitelny a.s., - č. 006 za období 1.6.2018 – 30.6.2018, č. 002 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 0505423359/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. – č. 006 za období 1.6.2018 – 30.6.2018, č. 002 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-52191191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 12 ze dne 14.6.2018 do č. 13 ze dne 29.6.2018, od č. 27 ze dne 17.12.2018 do č. 28 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 4200301295/6800 vedenému u Sberbank CZ, a.s.: od č. 120245 ze dne 4.6.2018 do č. 120308 ze dne 29.6.2018, od č. 120560 ze dne 3.12.2018 do č. 120628 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 19-505423359/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.: od č. 145200 ze dne 1.6.2018 do č. 145234 ze dne 29.6.2018, od č. 145394 ze dne 5.12.2018 do č. 145427 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 505423359/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.: od č. 110108 ze dne 6.6.2018 do č. 110126 ze dne 30.6.2018, od č. 110236 ze dne 3.12.2018 do č. 110267 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-52191191/0710 vedenému u České národní banky: od č. 140017 ze dne 14.6.2018 do č. 140019 ze dne 29.6.2018, od č. 140039 ze dne 17.12.2018 do č. 140041 ze dne 31.12.2018
- předpisy ostatní: od č. 610037 ze dne 12.6.2018 do č. 610041 ze dne 30.6.2018, 610077 ze dne 11.12.2018 do č. 610100 ze dne 31.12.2018
- předpisy – faktury vydané: od č. 810001 ze dne 31.1.2018 do č. 810030 ze dne 30.8.2018, od č. 810047 ze dne 31.12.2018 do č. 810169 ze dne 31.12.2018
- předpisy – faktury došlé: od č. 710030 do č. 710080, od č. 710103 ze dne 1.6.2018 do č. 710140 ze dne 27.6.2018, od č. 710250 ze dne 3.12.2018 do č. 710271 ze dne 28.12.2018
- předpisy – ostatní příjmy: od č. 730206 ze dne 1.6.2018 do č. 730272 ze dne 27.6.2018, od č. 730478 ze dne 1.12.2018 do č. 730547 ze dne 1.12.2018
- pokladní doklady od č. 410517 ze dne 4.6.2018 do č. 410636 ze dne 29.8.2018, od č. 410747 ze dne 5.11.2018 do č. 410818 ze dne 28.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červen - srpen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 9:00 hodin ve výši Kč 12.142,00 souhlasí s předloženým zůstatkem v pokladní knize (doklad č. P00000679 ze dne 17.9.2018)

Pokladní doklad

- od č. P00000517 ze dne 4.6.2018 do č. V00000636 ze dne 29.8.2018, od č. V00000747 ze dne 5.11.2018 do č. V00000818 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, domovní odpad - vedena v tabulkách excel

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 18.12.2018, zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z LV pro obec a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2018 - namátkové dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněných zastupitelů obce od 1.1.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 28.11.2017 dle usnesení č. 69/2017. Převzetí odměn dle výplatních sáček neuvolněných zastupitelů obce za období leden až červenec.
- Výše odměn neuvolněných zastupitelů obce od 1.11.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 1.11.2018 dle usnesení č. 65/2018.
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ a ZŠ Dvory ze dne 23.4.2018.
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.4.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.24/18 ze dne 17.8.2018, zhotovitel Halko stavební společnost s.r.o., Kolín, předmětem díla je akce "Výstavba chodníků v obci Velelíby", cena díla Kč 453.859,88 bez DPH (Kč 549.170,45 s DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2018, cena smluvní je shodná s cenou nabídkovou. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodneuveřejneni.cz dne 13.9.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar (obec obdarovaná) ze dne 12.5.2018. Předmětem daru je částka ve výši Kč 2.000,00 určená na dětský den.
- Darovací smlouva na finanční dar (obec obdarovaná) ze dne 12.5.2018. Předmětem daru je částka ve výši Kč 2.000,00 určená na dětský den.

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 14.5.2018 na dlouhodobou výpůjčku nemovitého majetku a zřízení předkupního práva pozemku p.č. 658/1 ostatní plocha o výměře 8 287 m² (obec vypůjčitel). Půjčitelem se stala Česká obec sokolská se sídlem Praha 1, doba výpůjčky sjednána na 10 let. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23.4.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 27.6.2018 (obec pronajímatel) na stavební pozemky p.č.330 a p.č. 331 a pozemku p.č. 834, který navazuje na již vyjmenované pozemky a je součástí areálu "střelnice Dvory" a je provozována ČSS, z.s. - sportovně střelecký klub Dvory (nájemce). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018. Záměr zveřejněn od 27.10.2017 do 4.12.2017.
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31.1.2018 (obec pronajímatel), předmětem nájmu je nemovitost č.p. 7, st.p.č. 52 o celkové výměře 72m², která byla pronajata za účelem podnikání -fotoateliér na dobu neurčitou. Zastupitelstvo smlouvu schválilo dne 20.12.2017. Záměr zveřejněn od 27.10.2017 do 4.12.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Smlouva o nájmu ze dne 27.6.2018 na stavební pozemky p.č.330 a p.č. 331 a pozemku p.č. 834. Záměr zveřejněn od 27.10.2017 do 4.12.2017.
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31.1.2018 k nemovitosti č.p. 7, st.p.č. 52. Záměr zveřejněn od 27.10.2017 do 4.12.2017.

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Smlouva o sdružení prostředků a zřízení společné jednotky požární ochrany s obcí Všechlapy ze dne 18.12.2018. Předmětem jsou finanční prostředky ve výši Kč 12.000,00, které obec Všechlapy použije pro udržení akce schopnosti dotčené jednotky. Smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 15.3.2018 s příjemcem TJ Dvory ve výši Kč 40.000,00, určena pro zajištění materiálního vybavení sportovišť. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2018 na základě žádosti ze dne 12.3.2018.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 15.3.2018 s příjemcem Veleliby 08, o.s. ve výši Kč 10.000,00, určena pro zajištění kulturních a sportovních akcí pro občany obce. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2018 na základě žádosti ze dne 8.3.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.4.2018, uzavřená s J.K. na období 3.4.2018 – 30.4.2018 v rozsahu 10 hodin – údržba obce
- ze dne 1.6.2018, uzavřená s N.K. na období 1.6.2018 – 30.6.2018 v rozsahu 24 hodin – restaurování opony

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Výstavba chodníku v obci Veleliby", zejména Výzva k podání nabídky č.4/2018 ze dne 2.7.2018 zveřejněna na webových stránkách obce Dvory dne 2.7.2018 - 6.8.2018, došla nabídka od jednoho zhotovitele Halko s.r.o., Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6.8.2018, Protokol hodnotící komise k výběru dodavatele ze dne 6.8.2018 - vybrán jediný uchazeč firma Halko stavební společnost s.r.o. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 17.8.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2018. Stavební práce byly zadány v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25.6.2018.
- Směrnice č. 2/2018 určení pravomoci k rozpočtovým opatřením, schválená zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017, 25.1.2018, 13.3.2018, 23.4.2018 (projednání a schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace), 28.5.2018, 25.6.2018 (projednání a schválení závěrečného účtu obce), 17.9.2018, 1.11.2018 (ustavující zasedání), 17.12.2018 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 14.5.2018.
- Protokol č. 2 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 3.12.2018.

V kontrolovaném období Obec Dvory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 2018 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	5,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,36 %
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 5 375 697,88 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

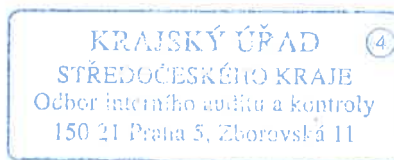
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dvory 5. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka

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 Dvory o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bc. Aleš Břetenář, starosta obce.

Bc. Aleš Břetenář
starosta obce Dvory


dne 5. 4. 2019 

Rozdělovník:

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