

SpZn: SZ\_058823/2019/KUSK  
Čj.: 002854/2020/KUSK

Stejnopis č. *6*

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**DVORY**

**IČ: 00239071**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Dvory za rok 2019 bylo zahájeno dne 1. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 4. 2020
- 15. 11. 2019

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. 2019 - 31. 12. 2019**

### 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 30. 4. 2020 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 27.11.2018 do 17.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby – paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn od 18.12.2018.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem pro MŠ a ZŠ Dvory ze dne 18.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 18.3.2019
- č. 2 schválené starostou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 20.5.2019
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 4 schváleno starostou obce dne 26.6.2019, zveřejněno dne 10.7.2019
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.8.2019, zveřejněno dne 17.9.2019
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 9.10.2019
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 3.10.2019, zveřejněno 5.11.2019
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, zveřejněno 16.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn ve dnech od 31.5.2019 do 26.6.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn od 28.6.2019.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 28.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 11.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 11.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 11.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu Triada, od č. 320190001 do č. 320190232 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu Triada, od č. 320190001 do č. 320190171 (dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 4200301295/6800 vedenému u Sberbank CZ, a.s., (běžný účet), od č. 49 ze dne 4.7.2019 do č. 65 ze dne 30.8.2019, od č. 96 ze dne 5.12.2019 do č. 71 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 19-505423359/0800 vedenému u České spořitelny a.s., - od č. 86 ze dne 2.7.2019b do č.120 ze dne 31.8.2019, od č. 171 ze dne 2.12.2019 do č.187 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 0505423359/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. – č. 007 za období 1.7.2019 – 31.7.2019 do č. 008 za období 1.8.2019 - 31.8.2019, č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-52191191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 14 ze dne 11.7.2019 do č. 17 ze dne 30.8.2019, od č. 25 ze dne 6.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 4200301295/6800 od č. 120281 ze dne 4.7.2019 do č. 120372 ze dne 30.8.2019, od č. 120519 ze dne 5.12.2019 do č. 120568 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 19-505423359/0800 od č. 145266 ze dne 2.7.2019 do č. 145340 ze dne 31.8.2019, od č. 145473 ze dne 2.12.2019 do č. 145526 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 505423359/0800 od č. 110118 ze dne 3.7.2019 do č. 110152 ze dne 31.8.2019, od č. 110212 ze dne 4.12.2019 do č. 110230 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-52191191/0710 od č. 140017 ze dne 14.6.2019 do č. 140025 ze dne 30.8.2019, od č. 140036 ze dne 6.12.2019 do č. 140038 ze dne 31.12.2019

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce červen - září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 9:00 hodin ve výši Kč 27.558,00 souhlasí s předloženým zůstatkem v pokladní knize (doklad č. V00000712 ze dne 14.11.2019)

### **Pokladní doklad**

- od č. P00000482 ze dne 3.6.2019 do č. V00000645 ze dne 30.9.2019, od č. P00000732 ze dne 2.12.2019 do č. V00000768 ze dne 23.12.2019

### **Evidence pohledávek**

- poplatek za odpad veden v tabulkách Excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti ve dvou splátkách a to do 31.3.a do 30.6.
- poplatek ze psa veden v tabulkách Excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti jednorázové platby do 28.2..
- výzvy k zaplacení poplatku za komunální odpad ze dne 9.9.2019, 26.9.2019 a 21.10.2019

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 16.12.2019, seznam inventarizovaných účtů, zápis ze školení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z LV pro obec a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2019 - namátkové dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů za měsíc leden 2019

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26.6.2019.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 - dle potřeby

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 - dle potřeby

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. VZ01/19 ze dne 28.6.2019 uzavřená se zhotovitelem PEMI stavební a obchodní společnost s.r.o. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Odbahnění nádrže v obci Dvory" v hodnotě Kč 744.777,28 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2019.

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

- Kupní smlouva na automobil 2019 ze dne 2.9.2019 uzavřená s fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je prodej motorového vozidla Ford ve výši Kč 49.568,80 bez DPH. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření smlouvy dne 29.4.2019.
- Kupní smlouva č. 24/19 ze dne 1.5.2019 uzavřená s VV CAR s.r.o. (prodávající). Předmětem smlouvy je vozidlo Iveco v hodnotě Kč 407.264,46 bez DPH. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření smlouvy dne 29.4.2019.

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru od JSK servis s.r.o. ze dne 4.10.2019. Předmětem smlouvy je finanční hotovost ve výši Kč 12.260,00 na zajištění divadelního představení. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření smlouvy dne 3.10.2019.
- Darovací smlouva ze dne 11.10.2019 uzavřená s Nemocnicí Nymburk s.r.o. (obdarovaná). Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 30.000,00 pro potřeby léčby pacientů. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření smlouvy dne 3.10.2019.
- Darovací smlouva ze dne 7.5.2019 uzavřená s Vaško s.r.o. (dárce). Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 1.000,00 na financování kulturních akcí uspořádaných pro děti a mládež. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření smlouvy dne 29.4.2019.
- Darovací smlouva ze dne 7.5.2019 uzavřená s Truhlářstvím Morc (dárce). Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 2.000,00 na financování kulturních akcí uspořádaných pro děti a mládež. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření smlouvy dne 29.4.2019.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5.3.2019 uzavřená s oprávněným GasNet, s.r.o., za jednorázovou úplatu Kč 500,00 bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno dne 24.1.2019.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrží ze dne 24.10.2019. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace "Odbahnění nádrže Dvory" v maximální výši dotace Kč 621.958,00. - použito podpůrně

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 28.2.2019 s příjemcem TJ Dvory ve výši Kč 30.000,00, na zajištění materiálního vybavení sportovišť. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2019 na základě žádosti ze dne 14.1.2019. Vyúčtování předložil příjemce dotace dne 30.12.2019.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 27.6.2019 s příjemcem Římskokatolickou farností Nymburk ve výši Kč 100.000,00, na zajištění opravy střechy kostela sv. Václava ve Velelíbech. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 na základě žádosti ze dne 17.6.2019. Vyúčtování předložil příjemce dotace dne 28.11.2019. Smlouva byla zveřejněna na web stránkách obce dne 28.6.2019.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 4.10.2019 s příjemcem TJ Dvory ve výši Kč 13.000,00, na zajištění materiálního vybavení sportovišť. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3.10.2019 na základě žádosti ze dne 16.9.2019. Vyúčtování předložil příjemce dotace dne 30.12.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.8.2019, v rozsahu 50 hodin od 1.8.2019 do 31.8.2019, uspořádání country festivalu v obci Dvory

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Odbahnění nádrže v obci Dvory" zejména: výzva ze dne 27.5.2019, veřejná výzva č. 1 k podání nabídky ze dne 27.5.2019 (PEMI stavební a obchodní společnost s.r.o., Halko stavební společnost s.r.o., Bureš Stavební s.r.o., Pšenička Jan, Červinka František), protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27.5.2019, čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 24.6.2019, prohlášení o mlčenlivosti, došlé 3 nabídky (PEMI stavební a obchodní společnost s.r.o., Halko stavební společnost s.r.o., Bureš Stavební s.r.o.), protokol hodnotící komise k výběru dodavatele ze dne 24.6.2019 doporučení komise zastupitelstvu obce firmu PEMI stavební a obchodní společnost, oznámení výsledku veřejné výzvy č. 1/2019 ze dne 4.7.2019. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 28.6.2019.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2018 (schválení rozpočtu), 24.1.2019, 29.4.2019 (schválení účetní závěrky obce), 26.6.2019 (schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ, projednání závěrečného účtu obce), 3.10.2019, 16.12.2019 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 13.6.2019.
- Protokol č. 2/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly MŠ a ZŠ Dvory ze dne 18.11.2019.

V kontrolovaném období obec Dvory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 ručitélského 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 2019 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	4,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,50 %
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 4 535 819,21 Kč.

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

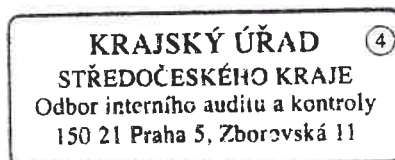
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dvory 30. 4. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



*Marková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Matějková*  
.....  
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. 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 30. 4. 2020

**Rozdělovník:**

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

**Upozornění:**

- **Zasedání zastupitelstva obce - Starosta obce byl upozorněn na dodržování zákona - č. 128/2000 Sb., o obcích, kde dle § 92, odst. 1 se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.**