

Čj.: 007917/2021/KUSK
SpZn: SZ_087448/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÍTOUCHOV

IČ: 00237477

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bítouchov za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.05.2021
- 05.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bítouchov
Bítouchov 10
294 01 Bakov nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Ing. Radek Vlček - starosta
Alena Hradiská - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 13.05.2021 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 schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2019, zveřejněn 4.11.2019, návrh zveřejněn dle doložky od 18.10.2019 do 5.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky od 29.11.2019 do 17.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 1.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 6.1.2020, zveřejněno dne 13.1.2020
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 3.5.2020, zveřejněno dne 11.5.2020
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 8.6.2020, zveřejněno dne 15.6.2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020, zveřejněno dne 25.9.2020
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 25.9.2020, zveřejněno dne 1.10.2020
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 21.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 s vyjádřením „bez výhrad“, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 schválena samostatným usnesením dne 22.6.2020, přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám, zveřejněn dne 22.6.2020, návrh zveřejněn dle doložky od 7.6.2020 do 22.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.5.2020 ze dne 15.6.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur od č. 1 ze dne 6.1.2020 do č. 224 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby
- vedena ručně v Knize došlých faktur zálohových - od č. 1 do č. 103 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - vystavených faktur - od č. 1 do č. 58 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 8826181/0100 vedenému u Komerční banky (běžný účet) – od č. 19 za období 4.5.2020 - 10.5.2020 do č. 22 za období 25.5.2020 - 31.5.2020, č. 27 za období 30.6.2020, od č. 49 za období 1.12.2020 - 4.12.2020 do č. 53 za období 28.12.2020 - 1.1.2021 se stavem ke dni 31.12.2020
- k účtu č. 43-9255010287/0100 vedenému u Komerční banky (spořicí účet) - č. 3 za období 30.6.2020, č. 6 za období 31.12.2020

- k účtu č. 94 - 6011181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 5.6.2020 do č. 29 ze dne 31.12.2020
- výpis z majetkového účtu AMUNDI - období výpisu 1.4.2020 - 30.6.2020 se stavem k 30.6.2020, období výpisu 1.10.2020 - 31.12.2020 se stavem k 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 8826181/0100 - od č. 100242 ze dne 4.5.2020 do č. 100297 ze dne 31.5.2020, od č. 100342 do č. 100346 ze dne 30.6.2020, od č. 100644 ze dne 1.12.2020 do č. 100713 ze dne 31.12.2020
- k č. 43-9255010287/0100 - č. 300003 ze dne 30.6.2020, č. 300006 ze dne 31.12.2020
- k č. 94 - 6011181/0710 - od č. 200016 ze dne 5.6.2020 do č. 200041 ze dne 31.12.2020
- předpisy odeslaných faktur - od č. 8800019 do č. 8800022 ze dne 5.5.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 4400063 do č. 4400067, od č. 4400070 do č. 4400074, č. 4400077, č. 4400078, č. 4400200, od č. 4400207 do č. 4400218
- k pokladně - od č. 1100083 ze dne 20.4.2020 do č. 1100145 ze dne 25.5.2020, od č. 1100394 ze dne 2.12.2020 do č. 1100431 ze dne 21.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20005 ze dne 22.6.2020
- vnitřní doklad o vyřazení majetku - č. 7700019 ze dne 1.7.2020
- vnitřní doklad o přecenění majetku (pozemek) - č. 7700042 ze dne 9.12.2020
- předpis mezd 12/2020 - č. 5500012 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, květen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 5.10.2020 v 8:45 hodin činí Kč 24.733,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 249 ze dne 30.9.2020

Pokladní doklad

- od č. 59 ze dne 20.4.2020 do č. 108 ze dne 25.5.2020, č. 144 ze dne 29.6.2020, od č. 303 ze dne 2.12.2020 do č. 331 ze dne 21.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 18.1.2021, proškolení k provádění inventarizace majetku obce Bítouchov k 31.12.2020 ze dne 18.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec a příslušná k.ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 10.2.2021

Mzdová agenda

- dokument Výkaz brigádnické práce – obec Bítouchov za období března, osobní a mzdový list na rok 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období květen – všichni neuvolnění zastupitelé + odchodné starosta
- výplatní lístek za období červenec - neuvolněný místostarosta
- výplatní lístek za období říjen, mzdový list 2020 - neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 22.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.5.2020 se zhotovitelem ELEKTRO ŠŤASTNÝ, s.r.o., Mnichovo Hradiště, předmětem smlouvy je provést stavbu "Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Bítouchov", cena díla Kč 820.485,01 bez DPH
- Smlouva o dílo ze dne 28.9.2020 se zhotovitelem František Smitka (IČ), Přívětice, předmětem smlouvy je provést dílo "Dětské hřiště Bítouchov", cena díla Kč 497.370,00 bez DPH
- Dodatek 1. ze dne 23. listopadu 2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 25.5.2020, změna termínu dokončení stavby do 31.5.2021

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

- Směnná smlouva ze dne 9.6.2020, obec směňuje pozemky p.č. 468/7, p.č. 468/8 a p.č. 146/2 v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou a p. L.B. směňuje pozemky p.č. 4/2 a p.č. 4/3 oba v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou, s doplatkem obci
- Směnná smlouva ze dne 10.6.2020, obec směňuje pozemky p.č. 148/10 a p.č. 148/11 v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou a p. J.K. směňuje pozemky p.č. 513/2 a p.č. 513/3 v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou, s doplatkem obci
- Směnná smlouva ze dne 10.6.2020, obec směňuje pozemek p.č. 468/5 v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou a p. M.Z. směňuje pozemky p.č. 1/2 v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou, s doplatkem obci
- Smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 12.6.2020, kterou obec prodává pozemky p.č. 468/6 – ostatní plocha o výměře 26 m² a p.č. 468/12 – ostatní plocha- ostatní komunikace o výměře 22m² oba v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou, kupující p. P.R. a p. A.R.C.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.2.2020, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, předmětem daru je peněžní částka ve výši Kč 2.000,00, pro účely regionální činnosti v roce 2020
- Darovací smlouva ze dne 20.10.2020, dárce ŠKODA AUTO a.s. Mladá Boleslav, finanční dar ve výši Kč 45.000,00 za účelem realizace projektu "Sociální bezpečnost v obci Bítouchov"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku/ů, číslo smlouvy 04/2020 ze dne 12.10.2020, nájemce fyzická osoba p. J.V., obec pronajímá pozemek p.č. 393/12 - trvalý travní porost o výměře 804m², p.č. 481/2 - ostatní plocha o výměře 1288m², oba v k.ú. Bítouchov, uzavřeno na dobu určitou od 12.10.2020 do 31.3.2022 s možností prodloužení do 31.3.2026

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o prodeji nemovitosti ze dne 12.6.2020 - od 27.5.2019 do 20.6.2019
- ke Směnným smlouvám ze dne 9.6.2020 a 10.6.2020 - od 27.5.2019 do 20.6.2019
- ke Smlouvě o nájmu pozemku/ů, číslo smlouvy 04/2020 ze dne 12.10.2020 - od 16.9.2020 do 5.10.2020
- záměr prodeje pozemku p.č. 393/30 (lesní pozemek) o výměře 587m² - od 9.12.2020 do 27.2.2021 (prodej schválen v roce 2021)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 20.8.2020, číslo smlouvy S-1168/00066001/2020-MH/BA/VB, povinný Středočeský kraj, zastoupen Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, oprávněná obec je provozovatele stavby "Bítouchov - Dolánky - rozšíření a oprava stávajícího venkovního a kabelového vedení veřejného osvětlení" v pozemku povinného p.č. 542/1 v k.ú. Bítouchov u Mladé Boleslavi, zřízeno úplatně - hrazeno před zahájením stavby, na dobu existence stavby

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tématického zadání Projektová dokumentace Oblast podpory Zpracování projektové dokumentace ze dne 14.8.2020, předmětem smlouvy je investiční dotace na zpracování projektové dokumentace na akci "Dolánky, výstavba vodovodu – projektové práce" evidenční číslo FOV/PDO/041250/2020 v maximální výši Kč 366.000,00

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC ATR20/5016 ze dne 23.10.2020, poskytovatel Nadace ČEZ, Praha 4, nadační příspěvek ve výši Kč 9.975,00 k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Alej v Dalešicích" v grantovém řízení Stromy
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.11.2020, ič. 117D8210H5384, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na akci "Dětské hřiště Bítouchov", investiční dotace v max. výši Kč 421.000,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce v oblasti spolkové činnosti ve výši Kč 12.000,00 uzavřená dne 10.2.2020, příjemce Myslivecký spolek Krahulec Bítouchov, na nákup krmiva pro zvěř a materiálu na zajištění chodu spolku
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce v oblasti spolkové činnosti ve výši Kč 12.000,00 uzavřená dne 10.2.2020, příjemce SHM ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Bítouchov, na zajištění materiálu a odměn při pořádání závodů v hasičském sportu

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 uzavřená s pí J.K. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. – administrativní činnost

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Bítouchov", zejména: výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.3.2020, doručeno pět nabídek – seznam nabídek ze dne 30.3.2020 (ELTRASTAV, s.r.o., Zákolany, WELIDO Int. s.r.o., Varndsdorf, ELEKTROCABLE, s.r.o., Liberec, KAMONT GROUP, s.r.o., Štětí, ELTRO ŠTASTNÝ s.r.o., Mnichovo Hradiště), Protokol z otevírání obálek ze dne 30.3.2020, vybrán dodavatel – ELTRO ŠTASTNÝ s.r.o., Mnichovo Hradiště, hodnocení nabídek ze dne 20.4.2020 - nejvýhodnější nabídka cenou ve výši Kč 820.485,01 bez DPH (Kč 992.786,86 včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 25.5.2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 25.6.2020 č. j. 088542/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.11.2019 (střednědobý výhled rozpočtu), 16.12.2019 (rozpočet), 3.2.2020, 18.5.2020, 22.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 21.9.2020, 9.11.2020, 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bítouchov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Bítouchov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období květen neuvolněnému starostovi, který do dne 18.5.2020 vykonával funkci místostarosty.

NAPRAVENO

Doplatkem odměny za období květen spolu s odměnou za období říjen.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o Smlouvu kupní ze dne 3.4.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 10.4.2019, o vyřazení pozemku obec účtovala dokladem č. 7700008 ze dne 6.5.2019.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje - v případě Smlouvy kupní ze dne 8.4.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 10.4.2019, o vyřazení pozemku obec účtovala dokladem č. 7700009 ze dne 14.5.2019.

Dílčí 2020: obec dodržela účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ověřeno u Smlouvy o prodeji nemovitosti ze dne 12.6.2020, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 1.7.2020, o vyřazení pozemku obec účtovala dokladem č. 7700019 ze dne 1.7.2020.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8 odst. 3, neboť:

Přílohy inventurních soupisů účtu 031 neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019.

Předložením inventury ke dni 31.12.2020 účtu 031- Pozemky se chyba již neopakuje.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou ke dni vzniku účetního případu. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn dne 16.1.2019, ale účtováno o přecenění reálnou hodnotou proběhlo až dne 1.5.2019 dokladem č. 7700007.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v případě prodeje pozemku p.č. 478/1. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn dne 1.2.2018, ale o přecenění reálnou hodnotou bylo účtováno dokladem až dne 19.3.2019 dokladem č. 7700004.

V roce 2020 dokladem č. 7700042 ze dne 9.12.2020, kde bylo účtováno o zveřejněném záměru prodeje pozemku p.č. 393/30 (lesní pozemek) o výměře 587m2 dne 9.12.2020.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Obec nezaznamenala v inventurním soupisu skutečné stavy majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky.

NAPRAVENO

Předložením inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, kde se chyba již neopakovala.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neprovedla úplnou a neprůkaznou inventuru majetku vedeného na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, neboť nedoložila žádným způsobem zůstatek ve výši Kč 1.388.294,90.

NAPRAVENO

Předložením inventurního soupisu účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek a listinou - Hromadná akcie na jméno.

§ 35, neboť:

Opravy v ručně vedené pokladní knize jsou v některých případech prováděny zaběhlovaním, přepisováním údajů - neprůkazně.

NAPRAVENO

Kontrolou ručně vedených pokladních knih za období leden až srpen se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem, v případě č. 12, které bylo schváleno starostou obce dne 4.12.2019, zveřejněno dne 6.1.2020.

NAPRAVENO

Zveřejněním rozpočtových opatření č.1 až č.5 v souladu de zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bítouchov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,81 %
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 0,00 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.

Bítouchov 13.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 Bítouchov o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Radek Vlček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bítouchov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Radek Vlček
starosta obce Bítouchov

.....
dne 13.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Bítouchov	Ing. Radek Vlček

Upozornění:

- **Cena lesních pozemků (včetně porostu)** - Důrazně upozorňujeme na nepřesnost údajů v Příloze sestavené k 31.12.2020 v částech D.2. - D.7.
- **Zástavní právo na pozemky p.č 513/2, p.č. 513/3 a p.č.1/2** - Upozorňujeme, že obec v roce 2020 směnila pozemky p.č. 513/2 o výměře 11m² (ostatní plocha), p.č. 513/3 o výměře 7 m² (ostatní plocha) a p.č. 1/2 o výměře 2 m² (zahrada) vše v k.ú. Dalešice u Bakova nad Jizerou, na základě Směnných smluv ze dne 10.6.2020, dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2020 ze dne 6.1.2021 na těchto pozemcích vážne zástavní právo smluvní ve prospěch Komerční banky a.s. a Hypoteční banky a.s., podotýkáme, že obec neuzavřela žádné zástavní smlouvy. Starosta obce byl upozorněn na zřízení nápravy a provedení výmazu z katastru nemovitostí.
- **Dodržování rozpočtové skladby** - Upozorňujeme na důsledné dodržování druhového třídění rozpočtové skladby, např. pokladním dokladem č. 303 ze dne 2.12.2020 byla hrazena hudební produkce (příjmový pokladní doklad vyhotoven dne 22.8.2020 p. Z.M.) ve výši Kč 7.500,00. Účtováno bylo na položku 5175 - Pohoštění, místo 5169 - Nákup ostatních služeb.
- **Účtování o přijatých dotacích** - Upozorňujeme na nutnost účtování o přijatých dotacích v okamžiku doručení smlouvy nebo rozhodnutí na podrozvahový účet např. č. 915, č. 955. Obec přijala Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.11.2020, dle výkazů Příloha sestaveného ke dni 31.12.2020 nebylo o smlouvě účtováno. Dotace nebyla v roce 2020 přijata, majetek na spolufinancování dotací byl pořízen v r. 2021.