



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Bítovany

IČ: 00485667

Přezkoumání se uskutečnilo dnech:

4. února 2021 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 11. 1. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 04.02.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
-

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavla Peřinová - starostka obce

Ing. Eva Jonášová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 4. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (závažnost: překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nezveřejnila závěrečný účet obce za rok 2018 v plném znění - hospodaření příspěvkové organizace nebylo součástí závěrečného účtu ani jeho přílohou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Závěrečný účet obce za rok 2019

Opatření splněno dne: 04.02.2021

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace za rok 2019. Byly zveřejněny výkazy zřízené příspěvkové organizace.

Popis plnění opatření: splněno dne: 04.02.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky,**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bítovany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Bítovany dne čtvrtek 4. února 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bítovany o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Pavla Peřinová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Pavla Peřinová

.....

starostka obce

.....
podpis starostky obce

Ing. Eva Jonášová

.....

účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Bítovany dne 4. února 2021

Pavla Peřinová

.....

starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 22. 11. 2019 do 9. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 9. 3. 2020 zveřejněno od 10. 3. 2020 RO č. 2 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2020 zveřejněno od 11. 6. 2020 RO č. 3 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 31. 8. 2020 zveřejněno od 4. 9. 2020 RO č. 4 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 5. 10. 2020 zveřejněno od 7. 10. 2020 RO č. 5 schválila starostka obce ze dne 29. 10. 2020 zveřejněno od 29. 10. 2020 RO č. 6 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2020 zveřejněno od 10. 12. 2020 RO č. 7 schválila starostka obce ze dne 29. 12. 2020 zveřejněno od 29. 12. 2020 Usnesením ZO ze dne 9. 3. 2020 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2020 byl schválen usnesením ZO ze dne 9. 12. 2019 v příjmové části ve výši 7.260.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 7.260.000,- Kč Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Bítovany byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2020 usnesením ZO ze dne 9. 12. 2019 ve výši 425.000,- Kč. Ke dni 31. 12. 2020 nebyl příspěvek na provoz upravován. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 12. 12. 2019. HV MŠ za rok 2019 ve výši Kč 79.211,34 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 9. 3. 2020 převodem do rezervního fondu a fondu odměn.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2018 - 2020, schválen ZO dne 20. 3. 2017 návrh na internetových stránkách obce od 3. 3. 2017 - 20. 3. 2017, schválený dokument zveřejněn od 20. 3. 2018 sestaven na r. 2020 - 2022, schválen ZO dne 15. 5. 2019 návrh na internetových stránkách obce od 30. 4. 2019 - 15. 5. 2019, schválený dokument zveřejněn od 16. 5. 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 3. 2020 do 9. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a účetní výkazy příspěvkové organizace MŠ Bítovany schválen usnesením ZO ze dne 8. 6. 2020 s výhradami a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný

	účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu s přílohami zveřejněn od 15. 6. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy KB, č. ú. 2020531/0100 za 11 -12/2020, včetně zaúčtování - výpis č. 11 a 12 Bankovní výpisy ČNB, č. ú. 94- 9011531/0710 za 11 a 12/2020, vč. zaúčtování - výpis č. 24 - 33 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2020 a souhlasí na rozvahový účet 231 k témuž datu. Bankovní výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a. s. č. ú. 107-4917440217/100 (fond obnovy kanalizace) za r. 2020 - výpis č. 1 - 13, vč. zaúčtování. Zůstatek na bankovním účtu ověřen ke dni 31. 12. 2020 a souhlasí na rozvahový účet 236 k témuž datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 4. 1. 2009 - s účetní obce za pokladní hotovost uzavřená dne 1. 9. 2014 - za hodnoty svěřené k vyúčtování, dle inventurního soupisu
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 91001 a č. 91002 ze dne 29. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.
Faktura	faktury vydané za r. 2020 - v číselné řadě 1 - 8/2020 faktury přijaté za období 11 a 12/2020 hrazené ze ZBÚ, vč. zaúčtování
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedená programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2020 sestaven dne 11. 12. 2020 na období od 11. 12. 2020 do 31. 1. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 4. 1. 2020. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2020. Inventarizační zpráva zpracována dne 27. 1. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena programem Gordic v číselné řadě 190
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 8
Mzdová agenda	vedená v účetním programu Ginis Express PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 12. 12. 2018 ode dne 1. 1. 2019 Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2020 schválilo funkci starostky obce od 1. 1. 2021 jako uvolněnou. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 421
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 11 a 12/2020 - v číselné řadě 357 - 408, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 11 a 12/2020 - vedený programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se

	zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 3.316.403,74 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 9. 3. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 40004 ze dne 31. 3. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Bítovany sestavený ke dni 30. 3. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Bítovany sestavený ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 23. 10. 2020 uzavřená s příjemcem daru Myslivecké sdružení DIANA Zaječice z.s. na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, schváleno usnesením ZO ze dne 9. 3. 2020. Darovací smlouva ze dne 7. 10. 2020 uzavřená s příjemcem daru Farní charita Chrudim na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, schváleno usnesením ZO ze dne 5. 10. 2020. Darovací smlouva na hmotný dar ze dne 11. 11. 2020 uzavřená s poskytovatelem na přívěš Agados RAMPA v hodnotě 35.415,49 Kč.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 20. 9. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 1993 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 18. 12. 2019 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019/VPS ze dne 9. 12. 2019 s příjemcem dotace TJ Bítovany, z.s. na dotaci ve výši 40.000,- Kč, schváleno v ZO dne 9. 12. 2019, poskytnuta na základě žádosti ze dne 29. 11. 2019. Vyúčtování do 30. 11. 2020. Vyúčtováno dne 30. 11. 2020, čerpáno ve výši 29.880,- Kč. Nevyčerpaná část dotace v důsledku vládních nařízení spojených s pandemií koronaviru vrácena na účet obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98193 neinvestiční účelová dotace na volby do zastupitelstva KrÚ - výše poskytnuté dotace Kč 31.000,00 KrÚ OŽPZ/20/23800 investiční dotace Kč 250.000,00 - termín vyúčtování do 31. 12. 2021. KrÚ OŽPZ/20/22921 neinvestiční účelová dotace z POV "Oprava sociálního zařízení MŠ v 2 NP" Kč 80.000,00 ve výši 50 %. Termín vyúčtování do 30. 6. 2021.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. 1/2020/N ze dne 11. 3. 2020 na pronájem pozemku parc. č. 522/1 o výměře 60 m ² v k.ú. Bítovany na dobu neurčitou, roční nájemné 1.200,- Kč. Pronájem schválen usnesením ZO ze dne 8. 10. 2020. Záměr k pronájmu zveřejněn od 11. 2. 2020

	<p>do 28. 2. 2020.</p> <p>Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 14. 12. 2020 na nájem nebytových prostor v 2. NP budovy Hasičské zbrojnice čp. 165 na lekce cvičení za 50,- Kč za každou hodinovou lekci. Pronájem schválen usnesením ZO ze dne 13. 7. 2020, záměr zveřejněn od 18. 11. 2020 do 4. 12. 2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 6/2020/K ze dne 7. 10. 2020 uzavřená s kupujícím na prodej části pozemku parc. č. 259/2, 295/5 za kupní cenu 16.100,- Kč. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 10. 3. 2020 do 31. 3. 2020, schváleno usnesením ZO ze dne 5. 10. 2020. Návrh na vklad do KN ze dne 14. 10. 2020, z majetku vyřazeno dokladem č. 50010 ze dne 15. 6. 2020 v účetní hodnotě 93,60 Kč účetním zápisem 554/031.</p> <p>Směnná smlouva ze dne 2. 12. 2020 na směnu pozemků obce parc. č. 84/3 a pozemků druhého směňujícího parc. č. 85/1 - bez doplatku. Záměr ke směně zveřejněn od 11. 6. 2020 do 30. 6. 2020, schváleno v ZO dne 5. 10. 2020. Návrh na vklad do KN ze dne 7. 12. 2020. Zařazení a vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 50021 ze dne 7. 12. 2020 - vyřazení v účetní hodnotě 330,- Kč, zařazení do majetku v hodnotě 435,- Kč.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla odeslána KrÚ dne 15. 6. 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce ze dne 9. 12. 2019 (rozpočet obce, rozpočet MŠ)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 9. 3. 2020 (roz. opatření č. 1, HV MŠ, účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2020 (celoroční hospodaření , roz. opatření č. 2)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 31. 8. 2020 (roz. opatření č. 3)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 5. 10. 2020 (roz. opatření č. 4)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2020 (roz. opatření č. 6, uvolněný starostky obce od 1. 1. 2021)</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo odesláno KrÚ dne 15. 6. 2020.
DPPO za r. 2019	Daňové přiznání bylo předloženo, daň ve výši 28.690,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 40001 ze dne 29. 2. 2020, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 19. 11. 2020, 27. 8. 2020, 28. 5. 2020, 26. 2. 2020</p> <p>Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 12. 2020, 9. 11. 2020, 7. 9. 2020, 27. 5. 2020</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 4/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - zákonnost posouzena odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MV dne 4. 2. 2020 - nebyla shledána v rozporu se zákonem</p> <p>č. 5/2019, o místním poplatku ze psů</p> <p>č. 6/2019, o místním poplatku z pobytu</p> <p>č. 4/2010, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství</p>

	<p>č. 1/2019, o místním poplatku ze vstupného</p> <p>Evidence obecně závazných vyhlášek a nařízení obce byla zavedena.</p>
Střednědobý výhled a rozpočet PO	<p>Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Bítovany na r. 2020 - 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 5. 2019 - návrh zveřejněn 30. 4. 2019 - 15. 5. 2019, schválený zveřejněn od 16. 5. 2019.</p> <p>Rozpočet MŠ Bítovany na r. 2020 byl schválen usnesením ZO ze dne 9. 12. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019.</p> <p>Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019.</p>
Účetní závěrka za r. 2019	<p>za obec i příspěvkovou organizaci - MŠ Bítovany schválena usnesením ZO ze dne 9. 3. 2020</p> <p>Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.</p>