


Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 002200/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_061938/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### BÝCHORY

IČ: 00235296

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Býchory za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 3. 2021
- 08.12.2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Býchory  
Býchory 57  
280 02 Kolín

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Jana Jechová** (dne 8.12.2020)  
**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Marie Milanovičová** (dne 8.12.2020)

#### Zástupci obce:

**Ing. Richard Severa** - starosta  
**Iveta Horáčková** - 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 právními 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 15. 3. 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 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn dne 16.1.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2019 - 17.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 29.11.2019 - 17.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce v sekci "povinné informace" dne 16.1.2020 (dle doložky)

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

- dopisem ze dne 31.1.2020

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 2 dne 9.6.2020, zveřejněno dne 18.6.2020
  - č. 3 dne 23.6.2020, zveřejněno dne 2.7.2020
  - č. 6 dne 24.11.2020, zveřejněno dne 2.12.2020
  - č. 7 dne 22.12.2020, zveřejněno dne 30.12.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 12.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.5.2020
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 24.4.2020 - 13.5.2020

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

- k 30.9.2020 odesláno dne 8.10.2020
- k 31.12.2020 odesláno 28.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 odesláno dne 19.10.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 16.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020 odesláno dne 19.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 16.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 odesláno dne 19.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 10.2.2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 1 do č. 294 (kontrolované období 6, 7, 12/2020)

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedená:
  - od č. 1 do č. 38 (rozpočtová)
  - od č. 1 do č. 712 (stočné)

### **Faktura**

- došlé č. 109 až č. 146, č. 257 až č. 283
- vydané č. 1, č. 86 až č. 88, č. 144 až č. 158 (stočné)

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-6714151/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 5.6.2020 až č. 15 ze dne 31.7.2020, č. 32 ze dne 4.12.2020 až č. 38 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 3820151/0100, Komerční banka, a.s., č. 100 ze dne 1.6.2020 až č. 129 ze dne 17.7.2020, č. 215 ze dne 1.12.2020 až č. 235 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k pokladně: č. 20-701-000324 až č. 20-701-00398, č. 20-701-00568 až č. 20-701-00591
- předpisy faktur došlých: č. 20-001-00109 až č. 20-001-00146, č. 20-001-00257 až č. 20-001-00283
- předpisy faktur vydaných: č. 20-002-00001
- předpisy faktur vydaných (stočné): č. 20-022-00086 až č. 20-022-00088, č. 20-022-00144 až č. 20-022-00158, 20-022-00247, 20-022-00284, 20-022-00316, 20-022-00425, 20-022-00449
- k účtu 94-6714151/0719: č. 20-805-00011 až č. 20-805-00015. č. 20-805-00032 až č. 20-805-00038
- k účtu č. 3820151/0100: č. 20-801-00100 až č. 20-801-00129, č. 20-801-00215 až č. 20-801-00235

### **Pokladní kniha (deník)**

- počítačově vedená (kontrolované období 6, 7, 12/2020)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 8.12.2020 činí Kč 53.877,00 (doklad č. 20-701-00572 ze dne 7.12.2020 v 9:04 hodin) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 20-701-00324 ze dne 1.6.2020 až č.20-701-00398 ze dne 31.7.2020, č. 20-701-00568 ze dne 2.12.2020 až č. 20-701-00591 ze dne 23.12.2020

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

- složka inventarizace - Plán inventur ze dne 14.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021 včetně seznamu inventarizačních soupisů a srovnávací tabulky účetní evidence a inventurních soupisů

### **Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 11 - 12/2020 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 12.5.2020

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 13.7.2020 uzavřená se zhotovitelem Kweku s.r.o., Kolín IV, předmět smlouvy - stavební práce "Stavební úpravy objektu MŠ Býchory - II. etapa" v ceně díla Kč 2.050.000,- bez DPH (tj. Kč 2.480.500,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2020.
- Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2020, kterou se mění cena díla o provedené vícepráce z částky Kč 2.050.000,- bez DPH na částku Kč 2.149.187,- bez DPH. Dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 29.9.2020. Dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 17.2.2020 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět nájmu - místnost č. 1.02 v budově p.č. st. 366 v k.ú. Býchory o výměře 15,5 m<sup>2</sup> (holičství) na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2020.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- pronajmout nebytové prostory - část budovy st. 366, místnost 1.02 o výměře 15,5 m<sup>2</sup> (Spolkový dům), zveřejněn ve dnech 20.12.2019 - 6.1.2020

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

- Registrace akce a rozhodnutí no poskytnutí dotace ze dne 20.8.2020 identifikační číslo 298D228009190, dotace ve výši Kč 2.480.500,00 na "Stavební úpravy MŠ Býchory - II. etapa" - poskytovatel dotace Ministerstvo financí - podání žádosti o dotaci schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 1/2020 ze dne 19.2.2020, uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Sokol Býchory, z.s. jako příjemce, dotace ve výši Kč 107.400,00 na "úhradu nákladů na elektrickou energii a údržbu travnaté plochy hřiště (hnojiva, postřiky), vybavení pro stolní tenis" s termínem předložení vyúčtování dotace do 31.12.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020 na základě žádosti ze dne 3.11.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 3/2020 ze dne 19.2.2020, uzavřená s SH ČMS -Sbor dobrovolných hasičů Býchory, jako příjemce, dotace ve výši Kč 120.400,00 na "celoroční činnost sboru, provoz a údržba hasičské techniky apod." s termínem předložení vyúčtování dotace do 31.12.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020 na základě žádosti ze dne 1.12.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.8.2020 uzavřená s p. J.N., kontrola a práce na ČOV a vodojemu - v rozsahu 29 hodin
- ze dne 1.9.2020 uzavřená s Ing. K.S., příprava webových stránek obce - v rozsahu 30 hodin
- ze dne 1.9.2020 uzavřená s p. P.K., úklid veřejného prostranství, práce na sběrném dvoře, sečení trávy -v rozsahu 30 hodin

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy objektu MŠ Býchory - II. etapa", zejména: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 9.3.2020 (písemně vyzváno 5 dodavatelů), poštovní podací arch ze dne 9.3.2020, seznam podaných nabídek ke dni 30.3.2020, protokol o otevírání nabídek ze dne 30.3.2020, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 30.3.2020, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.4.2020 (podpis smlouvy), Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 20.4.2020, Výzva vybranému dodavateli ze dne 23.4.2020. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 13.7.2020). Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupoval podle pravidel stanovených vnitřním předpisem - Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 9.5.2018.

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

- ze dne 17.12.2019 (rozpočet), 4.2., 18.2., 3.3., 14.4., 12.5.( schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce Býchory za rok 2019), 26.5., 9.6., 23.6.(schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Býchory za rok 2019), 14.7., 25.8., 8.9., 29.9., 13.10., 24.11., 15.12., 22.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Býchory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Býchory:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušení níže uvedené předpisů:**

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřený dodatek č. 1 ze dne 30.9.2020, zhotovitel Kweku s.r.o., Kolín IV (k SOD ze dne 13.7.2020) v souladu se zákonem, tj. do 15 dnů od podpisu dodatku smlouvy.

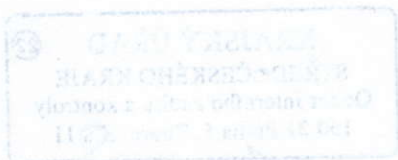
## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **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 Býchory za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec jako zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřený dodatek č. 1 ze dne 30.9.2020.

**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	1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
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:**

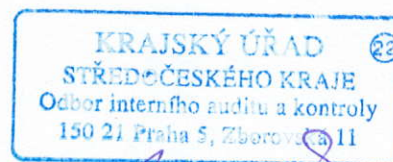
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Býchory 15. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor

**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 Býchory o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Richard Severa, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býchory ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Richard Severa  
starosta obce Býchory

  
.....  
dne 15. 3. 2021



**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Býchory	Ing. Richard Severa

