

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 139120/2023/KUSK
Spisová značka: SZ_066433/2023/KUSK

Opravný zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

BAŠŤ
IČ 00240036
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne **13.10.2023** s odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“, a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Bašť
Bašť 126
250 65 Líbeznice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

████████████████████

Členové kontrolní skupiny:

████████████████████

Zástupci územního celku:

████████████████████

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.“), 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 je prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2021 – 2023, projednaný zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021, zveřejněný dne 8. 4. 2021, návrh zveřejněný dne 12. 2. - 25. 3. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2023 – 2025, projednaný zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2023, zveřejněný dne 12. 2. 2023, návrh zveřejněný od 29. 12. 2022 dosud

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, zveřejněna dne 29. 12. 2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29. 12. 2022 dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2023 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 12. 2. 2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3. 2. 2023 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2023, zveřejněno dne 28. 3. 2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2023, zveřejněno dne 16. 6. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 15. 6. 2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněno mimo úřední desku bez uvedení data, návrh zveřejněn od 18. 5. 2023 dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2023 ze dne 9. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2023 (okamžik sestavení dne 13. 10. 2023)

Rozvaha

- k 30. 9. 2023 (okamžik sestavení dne 13. 10. 2023)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2023 (okamžik sestavení dne 13. 10. 2023)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- za rok 2023 v elektronické podobě (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2023 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 (k č. 230436)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 (k č. 5140)

Faktura

- č. 710377, 710396 – 710421

Bankovní výpis

- č. 162, 163, 165, 167, 168 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. k bankovnímu účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- č. k bankovnímu účtu č. 3020082/0300 vedenému u ČSOB – postkonto

Účetní doklad

- vnitřní doklad č. 940002 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 940001 (daň z příjmu právnických osob za rok 2022), č. 940014 (vyřazení pozemku p. č. 512/166)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023 (pokladna S a D)
- Skonto pokladní hotovosti pokladna S - zůstatek ke dni 13. 10. 2023 činil Kč 5 530,00 (k pokladnímu dokladu č. V23020169), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto pokladní hotovosti pokladna D - zůstatek ke dni 13. 10. 2023 činil Kč 8 999,00 (k pokladnímu dokladu č. P23000216), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový č. V23020132 - V23020159 (pokladna S), 23000075 - 23000082 (pokladna D)
- příjmový č. P23020530 - V23020554 (pokladna S), 23000203 - 23000211 (pokladna D)

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy k 30. 9. 2023 - uvolněná starostka a místostarostka, neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena radou obce dne 30. 5. 2023)

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

- Souhlasné prohlášení o vydržení práva ze dne 4. 7. 2023 obec pozbyla pozemek p. č. 512/166 o výměře 26 m² v k. ú. Bašť

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7. 3. 2023 uzavřena s obdarovaným fyzická osoba o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na pomoc řešení tíživé situace po požáru nemovitosti
- Darovací smlouva ze dne 18. 7. 2023 uzavřena s dárce Alza.cz a. s. Praha 7 o přijetí věcného daru v celkové hodnotě Kč 10 870,00

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce prostor ze dne 14. 8. 2023 uzavřena s vypůjčitelem Základní škola a Základní umělecká škola Líbeznice o výpůjčce části nebytových prostor v budově obce čp. 52 v k. ú. Bašť za účelem výuky žáků 1. tříd základní školy

Smlouvy nájemní

- Smlouva o krátkodobém pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť ze dne 15. 9. 2023 uzavřena s nájemcem Nomitte s. r. o. Úžice k využití na kroužky pro děti
- Smlouva o krátkodobém pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť ze dne 15. 9. 2023 uzavřena s nájemcem TS DEMO, z. s. Praha 5 k využití na kroužky pro děti
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 24. 2. 2023 o pronájmu části pozemku stp. č. 1/1 o výměře cca 40 m² v k. ú. Bašť k dočasnému uskladnění stavebního materiálu

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť zveřejněn dne 27. 6. 2023
- Záměr pronájmu části pozemku stp. č. 1/1 o výměře cca 40 m² v k. ú. Bašť zveřejněn dne 27. 1. 2023
- Záměr výpůjčky části nebytových prostor v budově obce čp. 52 v k. ú. Bašť zveřejněn dne 2. 6. 2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 18. 9. 2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 561/1 k. ú. Bašť za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 10. 5. 2023 uzavřena s příjemcem Spolek Kulínek Bášť o poskytnutí dotace ve výši Kč 18 000,00 na realizaci kulturních činností
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 10. 5. 2023 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek BECKOV Bašť z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na zajištění provozu a rozvoje spolku

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 11. 5. 2023 uzavřena s příjemcem Kynologie Bašť z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 700,00 na realizaci sportovních akcí
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 11. 5. 2023 uzavřena s příjemcem Baštecké ženy, neformální sdružení o poskytnutí dotace ve výši Kč 44 100,00 na realizaci společenských akcí

Dohody o provedení práce

- ze dne 16. 5. 2023 za údržbu pozemků obce a pomocné práce
- ze dne 10. 8. 2023 za výmalbu a drobné opravy kanceláří, kuchyně a příslušenství obecního úřadu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2023 Zásady pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Bašť, Směrnice č. 02/2023 k podpisovým vzorům

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 22. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 12. 2022, 19. 1. 2023, 23. 3. 2023, 15. 6. 2023, 19. 7. 2023, 21. 9. 2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 6. 1., 13. 1., 27. 1., 9. 2., 24. 2., 10. 3., 17. 3., 31. 3., 6. 4., 14. 4., 21. 4., 28. 4., 19. 5., 30. 5. (jednání per rollam), 26. 6., 17. 7., 2. 8., 24. 8., 28. 8., 7. 9., 18. 9., 25. 9. 2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 102 odst. 2 písm. o), neboť:**

Rada obce neschválila účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť sestavenou k 31. 12. 2022. Účetní závěrka byla schvalována radou obce dne 30. 5. 2023 hlasováním per rollam, které je dle zákona nepřípustné.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 78, neboť:**

Bývalému neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce bylo odchodné vyplaceno dle bankovního výpisu již dne 20. 10. 2022, i když předložili Čestné prohlášení na obecní úřad až dne 18. 11. 2022 a nejbližší výplatní termín byl dne 21. 11. 2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.

§ 99 odst. 2, neboť:

Starostka obce rozhodla v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce schválením rozpočtového opatření č. 5 k 31. 12. 2022, kterým byly navýšeny výdaje rozpočtu na některých paragrafech rozpočtu. Toto rozpočtové opatření je v rozporu s rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 22. 12. 2022, kterým byla svěřena pravomoc starostce obce pouze ke schválení posledních změn v příjmové části rozpočtu a nikoliv ve výdajové části.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že při schvalování rozpočtových opatření budou dodržovány pravomoci stanovené zastupitelstvem obce.

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72, neboť:

Předsedovi a členům Stavebně-rozvojové komise, kterou ustanovila rada obce dne 7. 12. 2022 nebyla v měsíci prosinci 2022 vyplacena poměrná část odměny. Zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 20. 10. 2022 schválilo termín vyplácení odměn předsedům a členům výborů a komisí ode dne zvolení do funkce.

Dále bývalému neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla v měsíci říjnu 2022 chybně vyplacena odměna pouze do 19. 10. 2022, správně měla být vyplacena odměna až do 20. 10. 2022, kdy bylo ustavující zasedání zastupitelstva a zvolena nová starostka a místostarostka obce.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nedoplatky byly uvolněným zastupitelům doplaceny.

§ 72, neboť:

Dle mzdových listů za rok 2022 byla chybně vyplacena neuvolněným zastupitelům obce poměrná část odměn za měsíc září 2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nedoplatky byly doplaceny.

§ 74 odst. 3, neboť:

Dle mzdových listů za rok 2022 bylo zjištěno, že neuvolněným zastupitelům, kteří vykonávali funkci radního, předsedy výboru nebo člena výboru byla chybně vyplacena odměna za měsíc říjen až prosinec 2022. K vyplaceným odměnám za tyto funkce byla chybně přičtena i odměna za neuvolněného člena zastupitelstva.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že přeplatky byly sraženy ve výplatním termínu odměn za měsíc únor až květen 2023.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce 16. 11. 2022 a rozpočtové opatření č. 5 provedené k 31. 12. 2022 starostkou obce nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2023 bylo zveřejněno dne 28. 3. 2023 a rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2023 bylo zveřejněno dne 16. 6. 2023. Zároveň přijalo zastupitelstvo systémové opatření, že bude rozpočtová opatření napříště zveřejňovat v souladu se zákonem.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 03.11.2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[REDACTED]

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v jedinečné elektronické formě, opatřen elektronickými podpisy kontrolních osob a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.