

Čj.: 000349/2022/KUSK
SpZn: SZ_080431/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAŠŤ IČ: 00240036 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.03.2022
- 03.09.2021

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: 01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Bašť
Bašť 126
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Alena Zemanová
- kontroloři: Ing. Daniela Jeřábková (17. 3. 2021)
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce: Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA - starosta
Zuzana Vojáčková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 17.03.2022 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

- 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

Pravidla rozpočtového provizoria

- schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněno dne 13. 1. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 12. 2. - 25. 3. 2021

Schválený rozpočet

- projednán zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 8. 4. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 26. 4. 2021 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2021, zveřejněno dne 5. 5. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2021, zveřejněno dne 2. 11. 2021
- č. 3 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2018, zveřejněno dne 31. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 29. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 9. 7. 2021, návrh zveřejněn od 5. 5. do 29. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2021 (bez data vyhotovení), k 31. 3. 2021 (bez data vyhotovení), k 30. 6. 2021 (bez data vyhotovení), k 31. 12. 2021 (bez data vyhotovení)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2021 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 3. 2. 2022

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2021, k 30. 6. 2021 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 3. 2. 2022

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 3. 2. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k číslu 32100423)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k číslu 32100070)

Faktura

- č. 7710022, 10025, 710026, 710031 - 710033, 710041, 710042, 710166, 710168, 710172, 710173, 710175 - 710177, 710181 - 710189, 710191 - 710193, 710195,

710378, 710379, 710388, 710392 - 710396, 710399, 710400 - 710402, 710405 - 710419, 710421 - 710423, 720046, 720081, 810003, 810014, 810016, 810063

Bankovní výpis

- č. 13 - 15, 17, 18, 20, 101, 103, 107 - 110, 209, 211 - 213, 215, 217, 220, 221 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 27, 28 k bankovnímu účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- č. 2021/207 k bankovnímu účtu č. 3020082/0300 vedenému u ČSOB - postkonto
- č. 2021/12 k bankovnímu účtu č. 238976812/0300 vedenému u ČSOB - sociální fond

Účetní doklad

- č. 190027 k bankovnímu účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- opravný doklad č. 920003, 710172
- vnitřní doklad č. 720003, 610001 ze dne 1. 1. 2021 (předpisy poplatků za odpady, psy a nájmy) 610017 (předpis mezd za měsíc červen 2021), 920001 (převod výsledku hospodaření za rok 2020)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 4. 9. 2020 činil Kč 33 123,00 (k pokladnímu výdajovému dokladu č. 21000152), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový č. 21000767 - 21000799, 21000963 - 21000992
- výdajový č. 21000097 - 21000120, 21000222 - 21000245

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Upomínka k pohledávce a závazku

- Výzva k úhradě poplatku ze psů ze dne 19. 4. 2021 (9 kusů)
- Výzva k uzavření smlouvy o zajištění svozu komunálního odpadu ze dne 19. 4. 2021

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Bašť za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc duben 2021 - neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2021)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2021 ze dne 15. 7. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 10. 2. 2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2021 ze dne 15. 7. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 10. 2. 2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31. 3. 2021 uzavřena s dárcem Alza.cz, a. s. Praha 7 o poskytnutí věcného daru (respirátory FFP2) v celkové hodnotě Kč 45 000,00 včetně DPH
- Darovací smlouva ze dne 19.1. 2021 uzavřena s obdarovaným Knihovna města Mladá Boleslav o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 na regionální činnost v roce 2021

- Darovací smlouva ze dne 28. 12. 2021 uzavřena s obdarovaným Mateřská škola MAMA s. r. o. Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na podporu sportovních akcí pro děti

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 7. 2021 uzavřena s fyzickou osobou o zřízení věcného břemene na části pozemku obce p. č. 620 k. ú. Bašť za účelem umístit, provozovat, opravovat, udržovat HUP a prodloužené OPZ

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ze dne 23. 6. 2021 vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 916 833,00 na akci Parkour a street workout Bašť (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neúčelové finanční dotace ze dne 24. 5. 2021 uzavřena s příjemcem CYKLO TEAM BAŠŤ, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 8 000,00 na nákup zboží a služeb nutných k provozu příjemce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neúčelové finanční dotace ze dne 23. 5. 2021 uzavřena s příjemcem Kynologie Bašť, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 8 000,00 na nákup zboží a služeb nutných k provozu příjemce, včetně vyúčtování dotace
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neúčelové finanční dotace ze dne 10. 6. 2021 uzavřena s příjemcem SK Bašť, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 8 000,00 na nákup zboží a služeb nutných k provozu příjemce

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 16. 8. 2021 (úklid kolem košů, zastávek BUS, obce od drobných odpadků, výpomoc při čištění chodníků nebo zimní údržbě)

Dohody o provedení práce

- ze dne 9. 8. 2021 - údržba zeleně a chodníků v obci
- ze dne 1. 5. 2021 - úklid Komunitního centra "U Oličů"

Smlouvy ostatní

- Smlouva o mimořádném finančním vkladu ze dne 4. 10. 2021 uzavřena s příjemcem DSO Svazek obcí Pod Beckovem o poskytnutí mimořádného finančního vkladu ve výši Kč 5 000 000,00 na úhradu nákladů spojených s výstavbou nových budov základní školy

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 03/2014 Směrnice k finanční kontrole, č. 1/2016 Evidence, účtování a odpisování majetku, č. 2/2016 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, Interní směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce 27.4.2015, Směrnice č. 1/2018 Tvorba a používání sociálního fondu, Směrnice k podpisovým vzorům č. 01/2019

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 30. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- záznamy usnesení ze dne 17.12. 2020, 25. 3. 2021, 20. 4. 2021, 6. 5. 2021, 24. 5. 2021, 29. 6. 2021, 10. 8. 2021, 14. 10. 2021, 22. 12. 2021, 10. 8. 2021, 14. 10. 2021, 22. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť (kontrolované období 1. 1. - 31. 12. 2021)

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení

práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť:

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**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Rozpočet obce na rok 2021 nebyl schválen, neboť na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 3. 2021 při schvalování rozpočtu v usnesení č. 5/022 byl uveden výsledek hlasování takto: " Pro: 0 Proti: 4 Zdrželi se: 2." Zápis z tohoto zasedání nebyl podepsán ověřovateli zápisu.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce konstatovalo na svém zasedání dne 14. 10. 2021, že došlo při schvalování rozpočtu na rok 2021 v usnesení č. 5/022 k písařské chybě, která byla opravena. Při schvalování rozpočtu na rok 2022 byl uveden správný výsledek hlasování.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 17 odst. 8, neboť:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů po schválení, ale až opožděně dne 27. 8. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 30. 6. 2020.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2021 (schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2021 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,05 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 35 476 903,67 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 35 476 903,67, což je 75,39 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bašť 17. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bašť ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA
starosta obce Bašť

.....
dne 17. 03. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Bašť	Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA

Upozornění:

- **Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce** - Dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, obec pořizuje zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. Obec Bašť vyhotovila za rok 2021 "Záznamy usnesení ze zasedání", které nebyly podepsány ověřovateli nebo pouze jedním ověřovatelem.
- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány. Obec měla výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 5. 1. 2022.