

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAŠŤ

IČ: 00240036
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2019
- 06.09.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bašť
Bašť 126
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Ing. Iva Cucová, MBA - starostka
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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 26.03.2019 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 rok 2018 - 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 16. 11. - 4. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, úvěru, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 7. 12. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 12. 12. 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018 (zveřejněno dne 27. 4. 2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018 (zveřejněno dne 13. 9. 2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 (zveřejněno dne 21. 12. 2018)
- č. 4 k 31. 12. 2018 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2018 (zveřejněno dne 30. 1. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 11. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 24. 5. - 11. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2018 bez uvedení data, k 31. 12. 2018 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 9. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 5. 2. 2019)

Rozvaha

- k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 26. 3. 2018), k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 9. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 5. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 9. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 5. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 100, 102, 104, 108, 207, 209 - 215 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 710173, 710176, 710177, 710180 - 710196, 710198, 710346, 710350 - 710353, 710356, 710359 - 710361, 710363 - 710367, 710371 - 710377, 710379 - 710381, 710385 - 710388 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 6. 9. 2018 činil Kč 18 358,00 (k pokladnímu dokladu č. P18001361), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový č. P18001169 - P18001247, P18001498 - P18001520
- výdajový č. V18000344 - V18000377

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 14. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeb

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen 2018 - uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního výboru, p. J. Ch. člen kontrolního výboru
- Výplatní listiny za měsíc říjen a prosinec 2018 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé
- Mzdový list za rok 2018 - neuvolněný místostarosta Bc. J. S.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 12. 6. 2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 17. 9. 2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť, okres Praha východ, schválena zastupitelstvem obce 10. 9. 2018 (pořizování a nabývání majetku)

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

- Kupní smlouva ze dne 19. 11. 2018 o prodeji pozemku p. č. 623/15 k. ú. Bašť, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 9. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17. 1. 2018 uzavřena s obdarovaným HOSPIC TEMPUS, z. s. Bašť o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na provozování domácí hospicové péče
- Darovací smlouva ze dne 11. 4. 2018 uzavřena s obdarovaným Útulek pro psy Lesan, Kralupy nad Vltavou o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 7 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 21. 3. 2018 uzavřena s obdarovaným HEWER, z. s. Praha 10 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na provozování terénní služby osobní asistence obyvatelům obce Bašť, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 3. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 623/15 k. ú. Bašť - záměr zveřejněn dne 25. 6. - 10. 7. 2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č. 4 ze dne 21. 9. 2018 ke Smlouvě o úvěru č. 99011538607 uzavřené dne 30. 6. 2015 s Komerční bankou a. s. Praha (změna čl. 8.1.1., 8.1.5, 8.1.6., 8.3.8, 8.3.9,

čl. 8.1.4 se ruší, klient se zavazuje k zachování finanční rezervy na svých běžných účtech ve výši Kč 2 400 000,00), zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 9. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 26. 3. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 578/5 k. ú. Bašť za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 3. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 19. 3. 2018 uzavřena s příjemcem Bašť se baví z. s. Bašť o poskytnutí finanční dotace ve výši Kč 58 000,00 na realizaci společenských, kulturních a sportovních akcí, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 3. 2018, zveřejněna dne 21. 3. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 19. 3. 2018 uzavřena s příjemcem Bašť se baví z. s. Bašť o poskytnutí finanční dotace ve výši Kč 15 000,00 na cvičební pomůcky, nábytek a další drobné vybavení, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 3. 2018, zveřejněna dne 21. 3. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 15. 4. 2018 uzavřena s příjemcem SK Bašť z. s. o poskytnutí finanční dotace ve výši Kč 30 000,00 na startovné a poplatky FAČR a na nákup sportovních pomůcek, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 3. 2018, zveřejněna dne 17. 4. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 15. 4. 2018 uzavřena s příjemcem SK Bašť z. s. o poskytnutí finanční dotace ve výši Kč 11 000,00 na akci Pálení čarodějnic, pouťový turnaj, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 3. 2018, zveřejněna dne 17. 4. 2018

Dohody o provedení práce

- uzavřena na období od 1. 1. - 31. 12. 2018 s pí A. Č. za organizaci, za třídění, označení a zabalení knih v knihovně (rozsah 300 hodin)
- uzavřena na období od 18. 4. - 31. 12. 2018 s p. M. J. za sekání trávníku na fotbalovém hřišti (rozsah 300 hodin)
- uzavřena na období od 1. 5. - 31. 10. 2018 s p. B. R. za údržbu pozemků obce (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zpracování dokumentace vyhodnocení vlivů změny č. 2 ÚP Bašť", zejména písemné výzvy 5 uchazečům, nabídky 2 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka Ing. K. H, Ph.D. Praha 9, ve výši Kč 31 200,00 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 Tvorba a používání sociálního fondu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4. 12. 2017, 15. 1. 2018, 8. 2. 2018, 19. 2. 2018, 5. 3. 2018, 19. 3. 2018, 26. 4. 2018, 14. 5. 2018, 11. 6. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť), 28. 6. 2018, 10. 9. 2018, 1. 11. 2018 - ustavující, 13. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva nezávislého auditora ze dne 24. 5. 2018 (kontrolované období 2017)

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2018 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.)

- Odchodné neuvolněnému místostarostovi bylo vyplaceno v nesprávné výši.
- Neuvolněnému starostovi Bc. J. S. nebyla vyplacena měsíční odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny za rozhodný den 1. 11. 2018, kdy bylo ustavující zasedání zastupitelstva obce.

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	1,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,44 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 24 273 022,30 Kč.

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

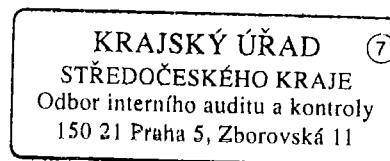
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2018 činil Kč 24 273 022,30, což je 76 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

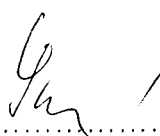
Bašť 26. 03. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Bašť	Ing. Iva Cucová, MBA

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť:

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

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

§ 78 odst. 1, neboť:

Dle mzdového listu za rok 2018 bylo vyplaceno neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši. V měsíci říjnu byla vyplacena měsíční odměna a odchodné pouze ve výši trojnásobku této odměny. Správně mělo být k měsíční odměně přičteno odchodné ve výši násobku této částky a počtu celých ukončených let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce (tj. odchodné ve výši 1 + 3 dosavadní odměny).

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

§ 72, neboť:

Dle mzdového listu za rok 2018 nebyla neuvolněnému místostarostovi Bc. J. S. vyplacena měsíční odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny za rozhodný den 1. 11. 2018, kdy bylo ustavující zasedání zastupitelstva obce. V tento den, ještě vykonával funkci místostarosty a náležela mu odměna za výkon funkce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Konečné zůstatky ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2017 nesouhlasí s počátečními stavů ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2018, a to u účtu 331 Zaměstnanci a účtu 383 Výdaje příštích období.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že konečné zůstatky ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2018 souhlasí s počátečními stavů ve výkazu Rozvaha k 31. 3. 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Bašť o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Iva Cucová, MBA, starostka obce.

Ing. Iva Cucová, MBA
starostka obce Bašť

Obec Bašť
Obecní 126, Bašť, 250 65
tel.: 283981065
IČO: 00240036


dne 26. 03. 2019

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,-.