

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

**obce BAŠŤ**

**IČ: 00240036**

**za rok 2011**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 1.2.2012
- 9.11.2011

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Bašť 126  
250 65 Líbeznice

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Marie Koudelná**

### **Zástupci obce:**

**Zuzana Vojáčková** - hlavní účetní  
**Ing. Iva Cucová** - starostka

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2011.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2010 - 2012 schválený v zastupitelstvu obce dne 14.4.2011.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 16.5.2011
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 8.8.2011
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 31.10.2011
- č. 4 schválené starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 12.12.2011

### **Závěrečný účet**

- vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce dne 2.5.2011, sejmut dne 19.5.2011, schválen dne 30.5.2011 bez výhrad.

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 21.3.2011, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem obce dne 20.12.2010.

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen na úřední i elektronické desce na dne 6.3.2011, sejmut dne 21.3.2011.

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

- oznámení ze dne 24.3.2011.

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a.s., běžný účet, od výpisu č. 59 ze dne 1.5.2011 do výpisu č. 71 ze dne 31.5.2011 a dále od výpisu č. 154 ze dne 1.12.2011 do výpisu č. 172 ze dne 31.12.2011.
- k účtu č. 3020082/0300 vedenému u Poštovní spořitelny, postkonto, výpis č. 2011/5 za květen 2011, výpis č. 2011/12 za měsíc prosinec 2011.
- k účtu č. 238976812/0300 vedenému u Poštovní spořitelny, sociální fond, výpis č. 2011/5 za květen 2011, výpis č. 2011/12 za měsíc prosinec 2011.
- k účtu č. 107-383330217/0100 vedenému u Komerční banky a.s., spořicí profil účet, od výpisu č. 1 ze dne 5.9.2011 do výpisu č. 2 ze dne 30.9.2011 a výpis č. 3 ze dne 31.12.2011.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.4.2011 za svěřené hodnoty, hotovost, zboží, ceniny a zásoby materiálu

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

- za období 9/2011 a 12/2011.

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 6528201/0100 od dokladu č. 110060 ze dne 1.5.2011 do dokladu č. 110072 ze dne 31.5.2011 a dále od dokladu č. 110155 ze dne 1.12.2011 do dokladu č. 110173 ze dne 31.12.2011 a doklad č. 610015 ze dne 1.12.2011.
- k účtu č. 3020082/0300 od dokladu č. 130044 ze dne 5.5.2011 do dokladu č. 130049 ze dne 31.5.2011 a dále od dokladu č. 130078 ze dne 1.12.2011 do dokladu č. 130081 ze dne 31.12.2011.
- k účtu č. 238976812/0300 od dokladu č. 120011 ze dne 6.5.2011 do dokladu č. 120012 ze dne 31.5.2011 a dále doklad č. 120030 ze dne 31.12.2011.
- k účtu č. 107-383330217/0100 od dokladu č. 170001 ze dne 5.9.2011 do dokladu č. 170002 ze dne 30.9.2011 a dále doklad č. 170003 ze dne 31.12.2011.
- k pokladně od dokladu č. 430147 ze dne 2.12.2011 do dokladu č. 430158 ze dne 27.12.2011.

**Rozvaha**

- za období 9/2011 a 12/2011.

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2011 a 12/2011.

**Hlavní kniha**

- za období 9/2011 a 12/2011.

**Příloha rozvahy**

- za období 9/2011 a 12/2011.

**Evidence pohledávek**

- za psy a odpady

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31.12.2011
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 4.1.2012 pro katastrální území č. 601128
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 28.1.2012 pro katastrální území č. 682667

**Kniha došlých faktur**

- evidence a úhrady za rok 2011 poř. č. 1 - 214

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce a předsedů výborů, neuvolněného místostarosty obce a uvolněné starostky platné v roce 2011.

**Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady od dokladu č. 761 ze dne 2.5.2011 do dokladu č. 800 ze dne 31.5.2011 a dále od dokladu č. 1021 ze dne 2.12.2011 do dokladu č. 1044 ze dne 22.12.2011.
- výdajové pokladní doklady od dokladu č. 134 ze dne 2.5.2011 do dokladu č. 174 ze dne 31.5.2011 a dále od dokladu č. 354 ze dne 1.12.2011 do dokladu č. 379 ze dne 27.12.2011.

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2011.

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc květen a prosinec 2011.
- Skonto pokladní hotovosti ke dni kontroly ve výši Kč 48.217,- souhlasí na konečný stav uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 328 ze dne 8.11.2011).

**Kniha odeslaných faktur**

- evidence a úhrady za rok 2011 poř. č. 1/2011 - 17/2011

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

- Kupní smlouva ze dne 22.12.2011 na pořízení veřejného osvětlení na pozemcích č. 81/1, 81/2, 616/1 a 155/1.
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2011 na pořízení dešťové kanalizace na pozemcích č. 81/38, 81/40, 157/66, 87/2 a 111/5.
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2011 na pořízení 2 ks rozhlasové techniky na stožárech veřejného osvětlení na parcele č. 81/2.
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2011 na pořízení gravitační splaškové kanalizace na parcelách č. 81/1, 81/2, 81/39, 81/40 a 157/66 a tlakové splaškové kanalizace na parcelách č. 81/1, 81/2 a 616/1.
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2011 na pořízení vodovodu na pozemcích č. 81/1, 81/2 a 616/1.

**Darovací smlouvy**

- ze dne 9.11.2011 na pozemek parc. č. 363/40 o výměře 155 m<sup>2</sup> do vlastnictví obce. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2011.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 11.1.2011 (obec pronajímatel) na dva pokoje a sociální zařízení v budově č.p. 204 na st. p. č. 63 a umožnění příjezdu po pozemku č. 512/5 za účelem provozování Centra pro rodinu, volnočasových aktivit všech komunit obce a mateřského centra na dobu určitou do 10.1.2012 a to bezplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2011.
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 18.4.2011 (obec pronajímatel) na část pozemku č. 554/153 o výměře 75 m<sup>2</sup> za účelem pěstování okrasné zeleně na dobu 20 let a to bezplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2011.
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17.5.2011 (obec pronajímatel) na část pozemku č. 578 o výměře 150 m<sup>2</sup> za účelem používání pozemku jako komunikace na dobu určitou do 31.10.2011 a to bezplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2011.
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 9.10.2011 (obec nájemce) na pronájem pozemků parc. č. 72/2 a pozemků č. 816 a 817 na dobu určitou do 31.10.2014. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2011.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 10.10.2011 v rozsahu 75 hodin (zednické práce - oprava spárování kameniva ve strouze)
- ze dne 3.10.2011 v rozsahu 36 hodin (zednické práce - oprava spárování kameniva ve strouze)
- ze dne 1.8.2011 v rozsahu 120 hodin (údržba a úklid veřejných prostranství)
- ze dne 1.4.2011 v rozsahu 12 hodin (údržba a oprava počítačů)
- ze dne 1.8.2011 v rozsahu 35 hodin (zednické práce - oprava spárování kameniva ve strouze)
- ze dne 14.1.2011 v rozsahu 32 hodin (oprava veřejného osvětlení v obci)
- ze dne 29.5.2011 v rozsahu 4 hodin (malování na obličej při oslavách Dne dětí)

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6.4.2011, č. smlouvy oprávněného 1307/2010/OOBCH (obec povinná) uzavřená se společností Pražská plynárenská Distribuce a.s., člen koncernu Pražská plynárenská a.s. za účelem umístění a provozování plynárenského zařízení STL plynovodu na pozemcích č. 363/15, 363/27, 606/1 za jednorázovou úhradu ve výši Kč 9.545,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2011. Vklad práva zapsán v katastru nemovitosti dne 5.5.2011.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6005771/10 ze dne 25.2.2011 uzavřená se společností ČEZ Distribuce a.s., Teplická 874/8, Děčín na pozemcích p.č. 155/1, 616/1 za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy za jednorázovou finanční úhradu ve výši Kč 500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2011. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 6.4.2011.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o zřízení a vedení Profi Spořicího účtu Bonus č. 107-383330217/0100 uzavřená s Komerční bankou a.s. dne 23.8.2011

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.4.2011 v rozsahu 20 hodin týdně na dobu určitou do 31.10.2011 (úklid obce, údržba veřejného prostranství a obecních budov).
- ze dne 31.10.2011 v rozsahu 20 hodin týdně na dobu určitou do 29.2.2012 (údržba a opravy mechanizace, odborné zahradnické práce).
- ze dne 1.6.2011 v rozsahu 20 hodin týdně na dobu určitou do 31.10.2011 (údržba a opravy mechanizace, odborné zahradnické práce).

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

- záměr obce na bezplatný pronájem části domu č.p. 204 - Restaurace Vila, zveřejněn ve dnech 30.9.2010 - 25.10.2010.
- záměr obce na bezplatný pronájem části pozemku č. 554/153, zveřejněn ve dnech 6.12.2010 - 3.1.2011.
- záměr obce na pronájem části pozemku č. 578, zveřejněn ve dnech 4.4.2011 - 20.4.2011.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1 - Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 13.12.2011
- Směrnice č. 3/2012 o Inventarizaci majetku a závazků

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- kontrola v mateřské škole vykonána dne 19.7.2011.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)**

- 20.12.2010, 10.1.2011, 24.1.2011, 3.2.2011, 21.2.2011, 7.3.2011, 21.3.2011, 28.3.2011, 4.4.2011, 18.4.2011, 2.5.2011, 16.5.2011, 30.5.2011, 13.6.2011, 27.6.2011, 11.7.2011, 8.8.2011, 22.8.2011, 5.9.2011, 19.9.2011, 3.10.2011, 17.10.2011, 31.10.2011, 14.11.2011, 28.11.2011, 12.12.2011.

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starostky obce, ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť:

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

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 27, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2011 v části F je vykázána hodnota sociálního fondu ve výši Kč 2.241.600,-, která nesouhlasí na skutečnost uvedenou v Rozvaze sestavené k 31.12.2011 (účet 419 vykazuje výši Kč 37.360,-).

## **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**

#### **§ 73 odst. 1, neboť:**

Při výpočtu měsíční odměny uvolněné starostky obce byl počet obyvatel obce nesprávně zaokrouhlen (směrem dolů), čímž byla s účinností od 1.1.2011 vyplácena měsíční odměna v nižší výši v rozporu s výše cit. ustanovením.

#### **NAPRAVENO**

*Odměna uvolněné starostky byla dopočtena, nevyplacené mzdové prostředky byly dodatečně vyplaceny se mzdou za měsíc listopad 2011.*

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

#### **§ 12 odst. 1, neboť:**

Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou, neboť výdaje zveřejněného rozpočtu nebyly seskupeny v plném třídění podle rozpočtové skladby, ale pouze na podseskupení rozpočtových položek bez uvedení paragrafů. Např. podseskupení rozpočtové položky 532 v celkové výši Kč 790.000,- je v rozpisu rozepsáno na paragrafech 3113 (transfěr ZŠ ve výši 320.000,-), 5512 (transfěr hasičům ve výši Kč 20.000,-), 5311 (transfěr policii ve výši Kč 440.000,-) a 6171 (transfěr obcím - přestupkové řízení ve výši Kč 10.000,-), tudíž nelze ze zveřejněného rozpočtu určit stanovené závazné ukazatele.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, neboť rozpočet na rok 2012 je sestaven v platném třídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby.*

#### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu obce na rok 2011 dne 21.3.2011 neuvedlo, zda rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, schodkový nebo přebytkový. K dílčímu přezkoumání byl předložen zveřejněný rozpočet obce na rok 2011, který byl sestaven jako vyrovnaný.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, neboť rozpočet na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2011 byl sestaven i schválen jako schodkový a součástí zápisu je uvedení způsobu krytí schodkového rozpočtu.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

#### **§ 45 odst. 1 písm. h), neboť:**

Pozemky uvedené v Příloze rozvahy sestavené k 30.9.2011 v části H nebyly rozčleněny dle druhů v souladu s výše cit. ustanovením.

#### **NAPRAVENO**

*Napraveno proúčtováním opravného dokladu č. 920010 ze dne 31.12.2011. V Příloze rozvahy sestavené ke dni 31.12.2011 jsou vykázány v příloze v části G a H pozemky a stavby dle druhů.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření Bašť za rok 2011 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.)

- Ve výkazu Příloha k 31.12.2011 v části F je vykázána hodnota sociálního fondu ve výši Kč 2.241.600,-, která nesouhlasí na skutečnost uvedenou v Rozvaze sestavené k 31.12.2011.

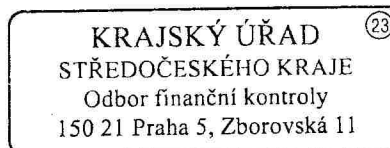
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bašť 1.2.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Koudelná

  
.....  
kontrolorka

WVĚŘENO.

- 6 -03- 2012

7

Obec Bašť  
Obecní 126, Bašť, 250 65  
tel.: 293081065  
IČO: 00244036

SEJMUTO



## **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**

#### **§ 73 odst. 1, neboť:**

Při výpočtu měsíční odměny uvolněné starostky obce byl počet obyvatel obce nesprávně zaokrouhlen (směrem dolů), čímž byla s účinností od 1.1.2011 vyplácena měsíční odměna v nižší výši v rozporu s výše cit. ustanovením.

#### **NAPRAVENO**

*Odměna uvolněné starostky byla dopočtena, nevyplacené mzdové prostředky byly dodatečně vyplaceny se mzdou za měsíc listopad 2011.*

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

#### **§ 12 odst. 1, neboť:**

Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou, neboť výdaje zveřejněného rozpočtu nebyly seskupeny v plném třídění podle rozpočtové skladby, ale pouze na podseskupení rozpočtových položek bez uvedení paragrafů. Např. podseskupení rozpočtové položky 532 v celkové výši Kč 790.000,- je v rozpisu rozepsáno na paragrafech 3113 (transfěr ZŠ ve výši 320.000,-), 5512 (transfěr hasičům ve výši Kč 20.000,-), 5311 (transfěr policii ve výši Kč 440.000,-) a 6171 (transfěr obcím - přestupkové řízení ve výši Kč 10.000,-), tudíž nelze ze zveřejněného rozpočtu určit stanovené závazné ukazatele.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, neboť rozpočet na rok 2012 je sestaven v platném třídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby.*

#### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu obce na rok 2011 dne 21.3.2011 neuvedlo, zda rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, schodkový nebo přebytkový. K dílčímu přezkoumání byl předložen zveřejněný rozpočet obce na rok 2011, který byl sestaven jako vyrovnaný.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, neboť rozpočet na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2011 byl sestaven i schválen jako schodkový a součástí zápisu je uvedení způsobu krytí schodkového rozpočtu.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

#### **§ 45 odst. 1 písm. h), neboť:**

Pozemky uvedené v Příloze rozvahy sestavené k 30.9.2011 v části H nebyly rozčleněny dle druhů v souladu s výše cit. ustanovením.

#### **NAPRAVENO**

*Napraveno proúčtováním opravného dokladu č. 920010 ze dne 31.12.2011. V Příloze rozvahy sestavené ke dni 31.12.2011 jsou vykázány v příloze v části G a H pozemky a stavby dle druhů.*