

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 103311/2015/KUSK
Čj.: 103320/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAŠŤ IČ: 00240036 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 11. 2015
- 11. 4. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bašť
Bašť 126
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

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 kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
11. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2017, schválen zastupitelstvem obce 10.12.2012

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněný v termínu 20.11.2014 - 9.12.2014

Schválený rozpočet

- Dokument schválený rozpočet na rok 2015 sestavený v paragrafovém členění,
- schválený zastupitelstvem obce 8.12.2014 jako schodkový, schodek kryt z přebytků minulých let, bez uvedení závazných ukazatelů

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení výše příspěvku na rok 2015 příspěvkové organizaci Mateřská škola Bašť

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce 27.2.2015
- č. 2 schválené starostkou obce 30.3.2015
- č. 3 schválené starostkou obce 13.5.2015
- č. 4 schválené starostkou obce 16.6.2015
- č. 5 schválené starostkou obce 27.7.2015
- č. 6 schválené starostkou obce 26.8.2015
- č. 7 schválené starostkou obce 31.8.2015
- č. 8 schválené starostkou obce 24.9.2015
- č. 9 schválené starostkou obce 12.10.2015
- č. 10 schválené starostkou obce 27.11.2015
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce 14.12.2015
- č. 12 schválené starostkou obce 31.12.2015
- rozpočtovými opatřeními č. 1 - č. 9 byl navýšen schodek o 3.650.635,42 Kč o proti schválenému rozpočtu

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem obce 29.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 v termínu 8.6.2015 - 29.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2015
- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 12.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2015

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2015 ze dne 23.11.2015
- v elektronické podobě za období 01- 10/2015 - dle potřeby

- analytická předvaha za období 12/2015 ze dne 11.4.2016
- v elektronické podobě za období 01- 12/2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- rok 2015 ze dne 4.4.2016

Kniha odeslaných faktur

- rok 2015 ze dne 4.4.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 710073 - 710128, 710223 - 710244, 710279 - 710325
- odběratelská č.: 810008, 810010, 810027, 810029, 810034 - 810037

Bankovní výpis

- č.: 56 - 92, 167 - 185, 206 - 225 k běžnému účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- č.: 4, 5, 10, 12 k běžnému účtu č. 3020082/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 10, 12 k běžnému účtu sociálního fondu č. 238976812/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 8 - 11, 20, 21, 24 k běžnému účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 10, 12 k běžnému účtu č. 2002413609/4300 vedenému u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s.
- č.: 5 k úvěrovému účtu č. 35-1212211517/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

Účetní doklad

- č. 610001, 610025, 610027, 920007, 920009, 920011 - 920014, 920024

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 05, 10, 12/2015
- stop stav pokladní hotovosti k 23.11.2015 (8:20 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 46.242,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P15000839 - P15000941, P15001129 - P15001178, P15001228 - P15001273
- výdajové pokladní doklady č. V15000072 - V15000146, V15000252 - V15000275, V15000297 - V15000331

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků 2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 07, 08, 11/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014
- Měsíční odměny uvolněného zastupitele za období 04, 06, 07, 08, 11/2015
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 04, 07, 08, 11/2015

Účetnictví ostatní

- Informace o schválení účetní závěrky 2014 Mateřská škola Bašť, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2015
- Účetní závěrka za rok 2014 obce Bašť, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015 ze dne 13.10.2015 - Mateřská škola Bašť
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016 - Mateřská škola Bašť

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015 ze dne 13.10.2015 - Mateřská škola Bašť
- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016 - Mateřská škola Bašť

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.6.2015 se zhotovitelem ELEKTROMONT Matějka, a.s. Nové Strašecí, na realizaci akce "Revitalizace veřejného osvětlení", cena díla 921.346,51 Kč včetně DPH

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

- Kupní smlouva IV-12-6010928 ze dne 31.8.2015 na prodej pozemku p.č. 561/2 a p.č. 953 v k.ú. Bašť, prodávající obec Bašť, kupující ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Kupní smlouva ze dne 14.8.2015 na nákup stavby č.p. 52 včetně pozemků, kupující obec Bašť, prodávající fyzické osoby

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce pozemku p.č. 292 v k.ú. Bašť, uzavřená dne 12.1.2015, půjčitel obec Bašť, vypůjčitel L. Velechovský, Bašť
- Smlouva o výpůjčce pozemku p.č. 72/2 v k.ú. Bašť a pozemků p.č. 816, 817 v k.ú. Líbeznice, uzavřená dne 31.3.2015, půjčitel obec Bašť, vypůjčitel o.s. Kynologie Bašť

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 9.2.2015, pronájem pozemku p.č. 72/2 v k.ú. Bašť a pozemky p.č. 816, 817 v k.ú. Líbeznice, nájemce obec Bašť, pronajímatel fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 561/2 a p.č. 953 v k.ú. Bašť, zveřejněný v termínu 9.7.2015 - 25.7.2015
- Záměr obce na pronájem pozemku p.č. 292 v k.ú. Bašť, zveřejněný v termínu 11.12.2014 - 26.12.2014
- Záměr obce na výpůjčku pozemku p.č. 72/2 v k.ú. Bašť a pozemků p.č. 816, 817 v k.ú. Líbeznice, 5.3.2015 - 21.3.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99011538579 uzavřená dne 30.6.2015 s Komerční bankou a.s. Praha, úvěr ve výši 4.000.000,- Kč na profinancování koupě nemovitostí
- Dodatek č. 1 ze dne 20.10.2015 ke Smlouvě o úvěru č. 99011538579, změna čl. 7.1 Smlouvy
- Smlouva o úvěru č. 99011538607 uzavřená dne 30.6.2015 s Komerční bankou a.s. Praha, úvěr ve výši 16.000.000,- Kč na profinancování rekonstrukce areálu U Oličů
- Dodatek č. 1 ze dne 20.10.2015 ke Smlouvě o úvěru č. 99011538607, změna čl. 7.1 Smlouvy

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zástavě nemovitostí ze dne 20.10.2015 uzavřená s Komerční bankou a.s. Praha, předmět zástavy smlouvou vymezené pozemky obce

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6011957 ze dne 3.3.2015, pozemek p.č. 554/90 k.ú. Bašť, povinný obec Bašť, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6400406 ze dne 10.8.2015, pozemek p.č. 98/77 k.ú. Bašť, povinný obec Bašť, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. S-6480/REG/2015 ze dne 8.12.2015 o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu cestovního ruchu v max. výši 100.000,- Kč na realizaci projektu "Naučná stezka na Beckov"
- Závěrečné vyhodnocení akce dotované v rámci Středočeského Fondu cestovního ruchu ze dne 27.1.2016
- - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 13.000,- Kč Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu Bašť, uzavřená dne 13.5.2015
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 23.985,- Kč Tělovýchovná jednota SK Bašť, uzavřená dne 18.5.2015
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 20.000,- Kč V. Červenková Bašť, uzavřená dne 13.5.2015

Dohody o provedení práce

- č. 3 - uzavřená na údržbu pozemků obce (nedatovaná)
- č. 4 - uzavřená na držbu veřejných prostranství (nedatovaná)
- č. 5 - uzavřená na odborné práce při aktivitách obce v boji proti letišti Vodochody (nedatovaná)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Revitalizace veřejného osvětlení", výzva k podání nabídky byla 25.5.2015 zaslána třem firmám, prostřednictvím firmy PPCentrum, s.r.o. Praha 9, z oslovených firem byla podána pouze jedna nabídka, 8.6.2015 hodnotící komise doporučila uzavřít smlouvu o dílo s firmou ELEKTROMONT Matějka, a.s. Nové Strašecí, cena díla 921.346,51 Kč včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 29.6.2015
- Bylo postupováno v souladu s Interní směrnicí č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce 27.4.2015
- Směrnice č. 2/2015 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 10.11.2014, 8.12.2014, 5.1.2015, 2.2.2015, 2.3.2015, 30.3.2015, 27.4.2015, 25.5.2015, 29.6.2015, 3.8.2015, 17.8.2015, 31.8.2015, 21.9.2015, 19.10.2015, 23.11.2015, 14.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis Finančního výboru ze dne 19.3.2015 o provedené kontrole v Mateřské škole Bašť

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

- rozpočet sociálního fondu obce Bašť na rok 2015 ze dne 4.2.2015

Ostatní písemnosti

- Smlouva o spolupráci obcí uzavřená dne 23.9.2015 mezi obcí Líbeznice a obcí Bašť, investiční příspěvek ve výši 250.000,- Kč na výstavbu sportoviště v Libeznicích

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku nehosподаřila 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, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 (§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**

§ 14 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby". Na účtu 021 Stavby jsou nesprávně evidovány jednotlivé dílčí položky pořizovaného majetku (jednotlivé faktury - stavební práce, technický dozor) - každá tato položka je samostatně odepisována. Lze konstatovat, že obec nemá účetní evidenci jednotlivých staveb s vyčíslením její hodnoty. Z evidence majetku nelze tedy určit hodnotu staveb např. u č.p. 204, č.p. 142, č.p. 918, č.p. 479, č.p. 480, veřejného osvětlení, jednotlivých komunikací, sběrného dvůra.

§ 14 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". O pořizování dlouhodobého majetku není účtováno prostřednictvím účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale nesprávně jsou jednotlivé faktury nedokončeného majetku účtovány přímo na majetkové účty 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory. Jedná se o systémový nedostatek v nesprávném postupu účtování a tím dochází k nedostatkům v evidenci majetku (např. výdaje související s pořízením souboru hmotných movitých věcí Naučné stezky Beckov, na pořízení veřejného osvětlení dle Smlouvy o dílo z 30.6.2015 atd.).

§ 49-54, neboť:

Územní celek neeviduje na účtech 901 a 902 drobný dlouhodobý majetek pod stanovenou hranici.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Účetní jednotka neprovedla k 31.12.2015 za účetní období 2015 účetní odpisy k majetku vedenému na účtech 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory samostatných movitých věcí. Současně nebylo provedeno rozpuštění transferů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku za rok 2015. Tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření za rok 2015.

§ 30 odst. 12, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů k 31.12.2015 - účty oprávek 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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**

§ 79 odst. 3, neboť:

Měsíční odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla po dobu dovolené vyplacena nesprávně. Jedná se o nesprávný výpočet a výplatu měsíční odměny starostky za období červen, červenec, srpen, kdy byla nesprávně stanovena měsíční odměna po dobu čerpání dovolené.

NAPRAVENO

Oprava odměny provedena v odměnách za období 11/2015.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtová opatření, kterými byly změněny závazné ukazatele rozpočtu včetně rozpočtového schodku, který byl oproti schválenému rozpočtu navýšen o 3.650.635,42 Kč. Schválený schodek rozpočtu činili 2.300.900,- Kč, rozpočtovými opatřeními schválenými pouze starostkou obce byl schodek navýšen na částku 5.951.535,42 Kč.

Zastupitelstvo obce dne 8.12.2014 schválilo na období 2014 - 2018 schvalováním rozpočtových opatření starostkou obce a tím se vzdalo rozhodování, které mu je vyhrazeno § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, rozhodovat o rozpočtu obce a o hospodaření s finančními prostředky.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 14.12.2015 revokovalo usnesení z 8.12.2014 a změnilo pravidla pro schvalování rozpočtových opatření v souladu s ust. § 84 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., schválilo dodatečně rozpočtová opatření č. 1 - č. 9, rozpočtová opatření č. 10 - č. 12 byla schválena již v souladu s novými pravidly.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, včetně tvorby a použití peněžních fondů.

NENAPRAVENO

Chybějící dokumenty byly zveřejněny dodatečně dne 14.12.2015, napravení nedostatku však bude možno konstatovat až na základě zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2015.

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Odměny Měsíční odměny za období 04, 07, 08/2015 byly nesprávně vypočteny a vyplaceny neuvolněným zastupitelům vykonávajícím funkci předsedy výboru a člena výboru jinak než stanovilo zastupitelstvo obce dne 10.11.2014 a 8.12.2014.

NAPRAVENO

Odměny doplacený v odměnách za období 11/2015.

- **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**

§ 11 odst. 6 písm. c), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek". Pořizovaný nový územní plán je nesprávně účtován na účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, správně se vydaje na pořizování územního plánu do doby jeho dokončení a schválení účtují na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. V roce 2015 se jedná o dodavatelskou fakturu č. 710095 na 36.300,- Kč, upozorňujeme však, že pořizování nového územního plánu v minulých letech bylo nesprávně účtováno na účet 019 a také nesprávně již odepisováno. Výdaje na územní plán patří správně na § 3635 Územní plánování.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920012 ze dne 24.11.2015.

§ 28, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". Výsledek hospodaření za rok 2014 nebyl k datu schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce (29.6.2015) ani k datu dílčího přezkoumání přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920013 ze dne 24.11.2015.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o sedm pozemků, které obec zakoupila současně s nákupem stavby č.p. 52 v obci Bašť. K datu uskutečnění účetního případu ani k datu 31.10.2015 nebyly zařazeny do evidence pozemků a současně na účet 031 Pozemky. (Vklad do katastru byl proveden 15.9.2015 s právními účinky k 14.8.2015).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920011 ze dne 24.11.2015.

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

§ 27, neboť:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. Jedná se o prodej pozemků p.č. 561/2 a p.č. 953 v k.ú.Bašť (Kupní smlouva IV-12-6010928 ze dne 31.8.2015 na prodej pozemku p.č. 561/2 a p.č. 953 v k.ú.Bašť). Účetní jednotka nemá vnitřním předpisem stanoveno vymezení významnosti pro použití této metody, tudíž musí přecenění majetku určeného k prodeji provést při každém prodeji.

NAPRAVENO

Přecenění majetku určeného k prodeji bylo proúčtováno dodatečně účetním dokladem č. 920014 ze dne 24.11.2015 a byla vytvořena Směrnice č. 2/2015 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji, do konce přezkoumávaného období se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 30.6.2015 se zhotovitelem ELEKTROMONT Matějka, a.s. Nové Strašecí na realizaci akce "Revitalizace veřejného osvětlení", která byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.8.2015, a Smlouvu o úvěru č. 99011538607 uzavřenou dne 30.6.2015 s Komerční bankou a.s. Praha včetně Dodatku č. 1 ze dne 20.10.2015, které nebyly na profilu zadavatele zveřejněny.

NAPRAVENO

Smlouva o úvěru byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.12.2015, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru byl zveřejněn dne 11.4.2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2015 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.)

- Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv - účty oprávek 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- Územní celek neeviduje na účtech 901 a 902 drobný dlouhodobý majetek pod stanovenou hranici.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, včetně tvorby a použití peněžních fondů.

C2) neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Účetní jednotka neprovedla k 31.12.2015 za účetní období 2015 účetní odpisy k majetku vedenému na účtech 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory samostatných movitých věcí. Současně nebylo provedeno rozpuštění transferů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku za rok 2015. Tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření za rok 2015.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby". Na účtu 021 Stavby jsou nesprávně evidovány jednotlivé dílčí položky pořizovaného majetku (jednotlivé faktury - stavební práce, technický dozor) - každá tato položka je samostatně odepisována. Lze konstatovat, že obec nemá účetní evidenci jednotlivých staveb s vyčíslením její hodnoty. Z evidence majetku nelze tedy určit hodnotu staveb jako např. č.p. 204, č.p. 142, č.p. 918, č.p. 479, č.p. 480, veřejné osvětlení, jednotlivé komunikace, sběrný dvůr.

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". O pořízování dlouhodobého majetku není účtováno prostřednictvím účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale nesprávně jsou jednotlivé faktury nedokončeného majetku účtovány přímo na majetkové účty 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory. Jedná se o systémový nedostatek v nesprávném postupu účtování a tím dochází k nedostatkům v evidenci majetku (např. výdaje související s pořízením souboru hmotných movitých věcí Naučné stezky Beckov, na pořízení veřejného osvětlení dle Smlouvy o dílo z 30.6.2015 atd.).

**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	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,10 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11 312 758,43 Kč.

Bašť 11. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka



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 zjištění 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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

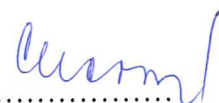
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bašť o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní 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 11. 4. 2016

Poznámka:

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Bašť	Ing. Iva Cucová, MBA