

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085914/2016/KUSK
Čj.: 097993/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAŠŤ

IČ: 00240036
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 3. 2017
- 12. 12. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 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.

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:
14.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný v termínu 26.11.2015 - 11.12.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce Bášť na rok 2016 sestavený v paragrafovém členění
- schválený zastupitelstvem obce 14.12.2015 jako schodkový, schodek kryt úvěrem

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení ze dne 16.1.2016 o schválení výše příspěvku na rok 2016 příspěvkové organizaci Mateřská škola Bášť

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 4.4.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 2.5.2016
- č. 3 schválené starostkou obce 3.5.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.5.2016
- č. 5 schválené starostkou obce 8.6.2015
- č. 6 schválené starostkou obce 7.7.2016
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 25.7.2016
- č. 8 schválené starostkou obce 16.8.2016
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 5.9.2016
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce 3.10.2016
- č. 11 schválené starostkou obce 4.10.2016
- č. 12 schválené starostkou obce 19.10.2016
- č. 13 schválené starostkou obce 8.11.2016
- č. 14 schválené zastupitelstvem obce 28.11.2016
- č. 15 schválené starostkou obce 30.11.2016
- č. 16 schválené starostkou obce 15.12.2016
- č. 17 schválené starostkou obce 31.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem obce 30.5.2016 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření (pověřena starostka obce)
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 v termínu 13.5.2016 - 30.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2016 nedatováno
- k 31.12.2016 nedatováno

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 ze dne 6.10.2016
- k 31.12.2017 ze dne 3.2.2017

Rozvaha

- k 30.9.2016 ze dne 6.10.2016
- k 31.12.2017 ze dne 3.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 ze dne 6.10.2016
- k 31.12.2017 ze dne 3.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2016 ze dne 12.12.2016
- v elektronické podobě za období 01- 11/2016 ze dne 12.12.2016 - dle potřeby
- analytická předvaha za období 12/2016 ze dne 14.3.2017
- v elektronické podobě za období 01- 12/2016 ze dne 14.3.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2016 ze dne 25.11.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2016 ze dne 25.11.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 710126 - 710146, 710225 - 710230, 710241 - 710256, 710319, 710324, 710333 - 710342, 710344, 710346
- odběratelská č.: 810012, 810013, 810030 - 810034

Bankovní výpis

- č.: 82 - 103, 154 - 192, 232 k běžnému účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- č.: 66 - 75, 106 - 124, 140 k běžnému účtu č. 3020082/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 5, 9, 10, 12 k běžnému účtu sociálního fondu č. 238976812/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 9, 10, 17 - 21, 25 k běžnému účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 1, 3, 12 k úvěrovému účtu č. 35-1212211517/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- k 31.12.2016 k úvěrovému účtu č. 35-1212251517/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- č.: 12 k běžnému účtu č. 2002413609/4300 vedenému u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s.

Účetní doklad

- č.: 920002, 920003, 920005, 920009 - 920012, 920018

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 10/2016
- stop stav pokladní hotovosti k 12.12.2016 (8:05 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 28.913,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P16000956 - P16001009, P16001233 - P16001275,
- výdajové pokladní doklady č. V16000144 - V16000171, V16000272 - V16000300

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků 2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd - zdravotní pojištění za období 01, 02, 03, 04, 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014
- Měsíční odměny uvolněného zastupitele za období 01, 02, 03, 04, 12/2016
- Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 01, 02, 03, 04, 12/2016

Účetnictví ostatní

- Daňového přiznání právnických osob za rok 2015 podané na Finanční úřad dne 23.3.2016
- Objednávka č.j. 0822/2016/OU ze dne 1.8.2016 na opravu místních komunikací Ke Střelnici za celkovou cenu 996.739,96 Kč včetně DPH, adresovaná na firmu STRABAG a.s. Praha

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2016 ze dne 13.10.2016 Mateřská škola Bašť
- k 31.12.2016 ze dne 7.3.2017 Mateřská škola Bašť

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2016 ze dne 13.10.2016 Mateřská škola Bašť
- k 31.12.2016 ze dne 7.3.2017 Mateřská škola Bašť

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.7.2016 uzavřená se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ, s.r.o. Neratovice na provedení akce "Cyklostezka a cyklokoridor v Bašti", cena díla 1.445.857,80 Kč
- Smlouva o dílo ze dne 13.7.2016 uzavřená se zhotovitelem KHL- EKO, a.s. Chomutov, na výstavbu Lesoparku pro Novou Bašť, cena díla 597.331,02 Kč včetně DPH
- Dodatek č. 1 uzavřený dne 29.11.2016 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 13.7.2016 se zhotovitelem KHL- EKO, a.s. Chomutov, předmětem Dodatku je změna termínu dokončení díla

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

- Kupní smlouva ze dne 15.1.2016 na nákup komunikace na pozemcích p.č. 567/5, 642/2, 644/6 v k.ú. Bašť, prodávající ARGO, s.r.o. Zdiby, kupující obec Bašť
- Kupní smlouva ze dne 18.7.2016 na prodej části pozemků p.č. 623/1 a 623/2 v k.ú. Bašť, prodávající obec Bašť, kupující fyzické osoby
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 3001991680 ze dne 16.9.2016, vrácení pozemku p.č. 560/3 v k.ú. Bašť, převádějící obec Bašť, nabyvatel ČR - Státní pozemkový úřad Praha 3
- Darovací smlouva ze dne 10.2.2016 na darování spoluvlastnických podílů pozemků p.č. 378/7, 378/10, 371, 605/2, 378/15, 370/6 v k.ú. Bašť, obec Bašť jako obdarovaný

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej části pozemků p.č. 623/1 a 623/2 v k.ú. Bašť, zveřejněný v termínu 5.9.2015 - 20.9.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č. 1 ze dne 31.5.2016 ke Smlouvě o úvěru č. 99011538607, změna čl. 8.1.1 Smlouvy - úvěr v max. výši 22.000.000,- Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 13.1.2016, povinný obec Bašť, oprávněný fyzická osoba
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6002399/VB/1 ze dne 5.11.2016, pozemek p.č. 512/9 k.ú. Bašť, povinný obec Bašť, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst č. sml. S-15717/REG/2016 ze dne 24.10.2016, investiční dotace na Lesopark pro Novou Bašť v max. výši 500.000,- Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.9.2016, účelová dotace z rozpočtu obce ve výši 26.500,- Kč, příjemce o.s. Kynologie Bášť
- Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2016 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 29.9.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2016, účelová dotace z rozpočtu obce ve výši 57.500,- Kč, příjemce SK Bášť, z.s.

- Dodatek č. 1 ze dne 1.7.2016 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.1.2016, účelová dotace z rozpočtu obce ve výši 7.200,- Kč, příjemce spolek Kulínek Bášť

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr zaměstnance L.T.ze dne 10.11.2016
- platový výměr zaměstnance H.H.ze dne 10.10.2016

Smlouvy ostatní

- Dodatek ze dne 29.11.2016 ke Smlouvě o sdružení finančních prostředků na poskytnutí veřejných knihovnických a informačních služeb uzavřené dne 4.6.2009

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na opravu místní komunikace Ke Střelnici - zastupitelstvo obce dne 25.7.2016 projednalo cenové nabídky od tří společností a vybralo s nejnižší cenovou nabídkou 823.752,03 Kč firmu STRABAG a.s. Praha a ukládá starostce obce objednání prací. Stavební práce byly zadány na základě písemné objednávky

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce 27.4.2015

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

- Vyjádření ke kontrole hospodaření za rok 2015, nápravná opatření, doručena kontrolnímu orgánu 10.6.2016

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 10.11.2014, 14.12.2015, 11.1.2016, 8.2.2016, 29.2.2016, 4.4.2016, 2.5.2016, 30.5.2016, 27.6.2016, 25.7.2016, 5.9.2016, 3.10.2016, 31.10.2016, 28.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva ze dne 3.8.2016 o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace v Mateřské škole Bašť za období 01-06/2016

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

K jednotlivým analytickým účtům účtů 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 081 Oprávky ke stavbám nebyly vypracovány inventurní soupisy.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 3, neboť:

Na účet 021 Stavby byl nesprávně zařazen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek "Zklidnění dopravy v obci" ve výši 129.131,- Kč.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Pozemky získané na základě Darovací smlouvy ze dne 10.2.2016 nebyly zaúčtovány na účet 031 Pozemky.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Dodatek č. 1 uzavřený dne 29.11.2016 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 13.7.2016 se zhotovitelem KHL- EKO, a.s. Chomutov, předmětem Dodatku je změna termínu dokončení díla.

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

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Nevyúčtovaná dotace ve výši 10.000,- Kč poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy organizaci Klidná Bašť nebyla k 31.12.2016 zaúčtována na účty MD 572/ Dal 389.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový

přístup v souladu se zákonem. Jedná se o nezveřejnění Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2016, účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 57.500,- Kč, příjemce SK Bášť, z.s. a Dodatku č. 1 ze dne 1.7.2016 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2016

NAPRAVENO

Smlouva včetně dodatku byla zveřejněna dodatečně 14.3.2017.

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

§ 1 odst. 1, neboť:

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva - starostky za období leden, únor, březen 2016. Vypočtená výše nebyla k 1.1.2016 stanovena dne Přílohy č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

NAPRAVENO

Odměna uvolněné starostky obce byla doplacena ve mzdách za období 12/2016.

§ 2 odst. 1 a 3, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity a v rozporu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.11.2014, kde byly schváleny odměny neuvolněných zastupitelů. Odměna neuvolněných zastupitelů nebyla správně vypočtena a vyplacena za období leden, únor, březen 2016.

NAPRAVENO

Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce byla doplacena ve mzdách za období 12/2016.

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Poskytnuté transfery z rozpočtu obce na základě Veřejnoprávních smluv s povinností vypořádání do 14.1. roku následujícího byly nesprávně zaúčtovány do nákladů na účet 572 Náklady na transfery vybraných místních vládních institucí. Správně má být na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery do doby finančního vypořádání přeloženého příjemcem.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920011 ze dne 21.12.2016.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení Přílohy sestavené k 30.9.2016 ze dne 6.10.2016 v části „G“ Stavby – kde jsou na řádku G.1 Bytové domy vykázány oprávký v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017 se nedostatek neopakuje.

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

ČÚS č. 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 prodej části pozemků p.č. 623/1 a 623/2 v k.ú. Bášť na základě kupní smlouvy ze dne

18.7.2016 s právními účinky 12.8.2016. K datu dílčího přezkoumání nebyly prodané části pozemků vyřazeny z majetkového účtu 031 Pozemky.

Z majetkového účtu 031 Pozemky nebyl vyřazen pozemek p.č. 560/3, který obec bezúplatně předala na základě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemku č. 3001991680 ČR - Státnímu pozemkovému úřadu Praha 3

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 920009 ze dne 1.12.2016 a č. 920018 ze dne 31.12.2016.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval k datu dílčího přezkoumání o daňové povinnosti ve výši 92.720,- Kč, kterou na základě daňového přiznání právnických osob za rok 2015 měl zaúčtovat k datu podání na Finanční úřad t.j. dne 23.3.2016.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920012 ze dne 21.12.2016.

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. 6, neboť:

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

NAPRAVENO

Konečné přezkoumání 2015: 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.

Dílčí přezkoumání 2016: Dokumenty byly zveřejněny v rozsahu stanoveném zákonem.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 3, neboť:

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.

NENAPRAVENO

Zjištění při dílčím přezkoumání 2016: Přijato nápravné opatření, z inventurního soupisu majetku k 30.6.2016 jsou v evidenci položky, které nemohou být samostatně evidované

jako samostatné stavby, např. montáž. stín. tkaniny sběrného dvora, odvodnění MŠ Kostičky.

Napravení nedostatku bude komentováno na základě správnosti evidence majetku při provedení inventury k 31.12.2016.

Zjištění při konečném přezkoumání 2016: Inventurní soupis k účtu 021 Stavby opět neobsahoval pořizovací cenu stavby, ale nesprávně položkový soupis jednotlivých dílčích položek (např. budova čp. 204 - 10 položek, sběrný dvůr - 4 položky, MŠ Korálky čp. 479 - 15 položek).

§ 14 odst. 8, neboť:

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.).

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření.

§ 49-54, neboť:

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

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem 920003 ze dne 27.5.2016.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

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.

NAPRAVENO

Dle inventurních soupisů k 31.12.2016 stav syntetických účtů 079, 081 a 082 souhlasí na zůstatky syntetických účtů v hlavní knize k 31.12.2016.

§ 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.

NAPRAVENO

K 31.12.2016 byla provedena dokladová inventura účtů 079, 081, 082 a 403.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2016 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.)

- Na účet 021 Stavby byl nesprávně zařazen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek "Zklidnění dopravy v obci" ve výši 129.131,- Kč.
- Pozemky získané na základě Darovací smlouvy ze dne 10.2.2016 nebyly zaúčtovány na účet 031 Pozemky.
- K jednotlivým analytickým účtům účtů 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 081 Oprávky ke stavbám nebyly vypracovány inventurní soupisy.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 uzavřený dne 29.11.2016 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 13.7.2016 se zhotovitelem KHL- EKO, a.s. Chomutov.
- Územní celek nedodržel postupy účtování poskytnutých transferů s povinností vyúčtování.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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

- Uložení pokuty za správní delikt až do výše 1 milionu Kč podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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

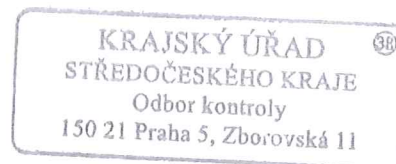
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	50,12 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11 975 752,78 Kč.

Bašť 14.03.2017



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 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 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 14.03.2017

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 územního 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

Upozornění:

- **Směrnice** - Upozorňujeme na nutnost upravit vnitřní předpis obce týkající se časového rozlišení v souladu s právními předpisy (§ 69 Vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- **Absence písemné smlouvy** - Starostka byla upozorněna pro zvýšení právní jistoty uzavírat písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny. Poukazujeme na Objednávku č.j. 0822/2016/OU ze dne 1.8.2016 na opravu místních komunikací Ke Střelnici za celkovou cenu 996.739,96 Kč včetně DPH adresovanou na firmu STRABAG a.s. Praha.