



SpZn: SZ\_066433/2023/KUSK

Čj.: 002544/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**BAŠŤ**

**IČ: 00240036**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.02.2024
- 13.10.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Bašť**

Bašť 126

250 65 Líbeznice

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Zuzana Svobodová**

### **Členové kontrolní skupiny:**

**Alena Zemanová**

**Bc. Aleš Trojan MPA**

### **Zástupci územního celku:**

**Bc. Kateřina Nováková - starostka**

**Dana Elgr Benešová - hlavní účetní**



Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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,
- 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 hospodaření 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 16.02.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.



## A. Přezkoumané písemnosti

### Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2021 - 2023, projednaný zastupitelstvem obce dne 25.03.2021, zveřejněný dne 08.04.2021, návrh zveřejněný dne 12.02. - 25.03.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2023 - 2025, projednaný zastupitelstvem obce dne 19.01.2023, zveřejněný dne 12.02.2023, návrh zveřejněný od 29.12.2022 dosud

### Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, zveřejněna dne 29.12.2022

### Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.12.2022 dosud

### Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.01.2023 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 12.02.2023

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 03.02.2023 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

### Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2023, zveřejněno dne 28.03.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.06.2023, zveřejněno dne 16.06.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 02.11.2023
- č. 4 k 31.12.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21.12.2023, zveřejněno dne 22.01.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

### Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 15.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn mimo úřední desku bez uvedení data, návrh zveřejněn od 18.05.2023 dosud

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 09.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 16.02.2024

### Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 13.10.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 26.01.2024)

### Rozvaha

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 13.10.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 26.01.2024)

### Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 13.10.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 26.01.2024)

### Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

### Hlavní kniha

- za rok 2023 v elektronické podobě (dle potřeby)
- analytická rozvaha za měsíc prosinec 2023



#### **Účetní deník**

- za rok 2023 (dle potřeby)

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2023 (k č. 230584)

#### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2023 (k č. 5194)

#### **Faktura**

- č. 710377, 710396 - 710421, 710534 - 710575

#### **Bankovní výpis**

- č. 162, 163, 165, 167, 168, 220, 228, 230 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 25 - 29 k bankovnímu účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- č. 2023/212 k bankovnímu účtu č. 3020082/0300 vedenému u ČSOB - postkonto
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 5742648319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 495371179/0800 vedenému u České spořitelny a. s. (úvěrový účet)
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 35-1212251527/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěrový účet)
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 35-1212211517/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěrový účet)

#### **Účetní doklad**

- vnitřní doklad č. 940002 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 940001 (daň z příjmu právnických osob za rok 2022), č. 940014 (vyřazení pozemku p. č. 512/166)
- č. 190025 - 190029 k bankovnímu účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září a prosinec 2023 (pokladna S a D)
- Skonto pokladní hotovosti pokladna S - zůstatek ke dni 13.10.2023 činil 5.530,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. V23020169), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto pokladní hotovosti pokladna D - zůstatek ke dni 13.10.2023 činil 8.999,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P23000216), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- výdajový č. V23020132 - V23020159, V23020205 - V23020226 (pokladna S), 23000075 - 23000082, 23000092 - 23000096 (pokladna D)
- příjmový č. P23020530 - V23020554, P23020611 - V23020628 (pokladna S), 23000203 - 23000211, 23000240 - 23000244 (pokladna D)

#### **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 Bašť za rok 2023"

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2023

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy k 30.09.2023 - uvolněná starostka a místostarostka, neuvolněná místostarostka



#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena radou obce dne 30.05.2023)

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

- Souhlasné prohlášení o vydržení práva ze dne 04.07.2023 obec pozbyla pozemek p. č. 512/166 o výměře 26 m<sup>2</sup> v k. ú. Bašť

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 07.03.2023 uzavřena s obdarovaným fyzická osoba o poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,00 Kč na pomoc řešení tíživé situace po požáru nemovitosti
- Darovací smlouva ze dne 18.07.2023 uzavřena s dárce Alza.cz a. s. Praha 7 o přijetí věcného daru v celkové hodnotě 10.870,00 Kč

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce prostor ze dne 14.08.2023 uzavřena s vypůjčitelem Základní škola a Základní umělecká škola Líbeznice o výpůjčce části nebytových prostor v budově obce čp. 52 v k. ú. Bašť za účelem výuky žáků 1. tříd základní školy

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o krátkodobém pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť ze dne 15.09.2023 uzavřena s nájemcem Nomitte s. r. o. Úžice k využití na kroužky pro děti
- Smlouva o krátkodobém pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť ze dne 15.09.2023 uzavřena s nájemcem TS DEMO, z. s. Praha 5 k využití na kroužky pro děti
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 24.02.2023 o pronájmu části pozemku stp. č. 1/1 o výměře cca 40 m<sup>2</sup> v k. ú. Bašť k dočasnému uskladnění stavebního materiálu

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

- Záměr pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť zveřejněn dne 27.06.2023
- Záměr pronájmu části pozemku stp. č. 1/1 o výměře cca 40 m<sup>2</sup> v k. ú. Bašť zveřejněn dne 27.01.2023
- Záměr výpůjčky části nebytových prostor v budově obce čp. 52 v k. ú. Bašť zveřejněn dne 02.06.2023

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 18.09.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 561/1 k. ú. Bašť za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 10.05.2023 uzavřena s příjemcem Spolek Kulínek Bašť o poskytnutí dotace ve výši 18.000,00 Kč na realizaci kulturních činností
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 10.05.2023 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek BECKOV Bašť z. s. o poskytnutí dotace ve výši 30.000,00 Kč na zajištění provozu a rozvoje spolku
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 11.05.2023 uzavřena s příjemcem Kynologie Bašť z. s. o poskytnutí dotace ve výši 20.700,00 Kč na realizaci sportovních akcí



- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 11.05.2023 uzavřena s příjemcem Baštecké ženy, neformální sdružení o poskytnutí dotace ve výši 44.100,00 Kč na realizaci společenských akcí
- Výzva k předkládání žádostí o neúčelovou finanční podporu provozu spolků v obci Bašť pro 2023 s celkovou alokací výzvy 80.000,00 Kč.
- Výzva k podávání žádostí o účelovou finanční podporu akcí na území obce Bašť pro 2023 s celkovou alokací výzvy 180.000,00 Kč.
- Výzva k podávání žádostí o účelovou finanční podporu provozu a rozvoje spolků na území obce Bašť pro 2023 s celkovou alokací výzvy 100.000,00 Kč.
- Vše schváleno usnesením rady územního celku dne 27.01.2023. Zveřejněno na úřední desce dne 10.02.2023 včetně souvisejících náležitostí.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 16.05.2023 za údržbu pozemků obce a pomocné práce
- ze dne 10.08.2023 za výmalbu a drobné opravy kanceláří, kuchyně a příslušenství obecního úřadu

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka „Účetní služby pro obec Bašť“. Vyhlášena na základě rozhodnutí zastupitelstva územního celku ze dne 09.11.2023. Režim zakázky – VZMR – uzavřená výzva – 3 oslovení dodavatelé. Výzva zveřejněna na [www.tenderarena.cz](http://www.tenderarena.cz) dne 10.11.2023. Předpokládaná hodnota 840.000,00 Kč. Lhůta pro podání nabídek do 21.11.2023 do 16:00 hodin (na základě změny č. 1 výzvy prodloužena do 27.11.2023 do 16:00 hodin). Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27.11.2023 – doručeny celkem 3 nabídky – R J & D Bene s. r. o. – 809.200,00 Kč bez DPH – BT Audit s. r. o. – 826.000,00 Kč bez DPH – Alena Kabátová – 863.000,00 Kč. Všechny nabídky splnily stanovená kritéria (viz Protokol o posouzení splnění podmínek účasti ze dne 27.11.2023). Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 30.11.2023 – vybraný dodavatel R J & D Bene s. r. o. – 809.200,00 Kč bez DPH. Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem územního celku dne 30.11.2023. Smlouva o vedení účetnictví „Účetní služby pro obec Bašť“ uzavřena dne 30.11.2023 (zveřejněna na [www.tenderarena.cz](http://www.tenderarena.cz) dne 04.12.2023).

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2023 Zásady pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Bašť, Směrnice č. 02/2023 k podpisovým vzorům, Směrnice obce Bašť č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 16.06.2023

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 22.06.2023

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 22.12.2022, 19.01.2023, 23.03.2023, 15.06.2023, 19.07.2023, 21.09.2023, 31.10.2023, 09.11.2023, 30.11.2023, 21.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- ze dne 06.01., 13.01., 27.01., 09.02., 24.02., 10.03., 17.03., 31.03., 06.04., 14.04., 21.04., 28.04., 19.05., 30.05. (jednání per rollam), 26.06., 17.07., 02.08., 24.08., 28.08., 07.09., 18.09., 25.09., 04.10., 11.10., 25.10., 10.11., 08.12., 15.12., 22.12., 29.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)



### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.11.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť (kontrolované období 01.01. - 15.11.2023)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.



## B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

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

**§ 10c odst. 1, neboť:**

Poskytovatel nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti. Rada územního celku na svém jednání dne 27.01.2023 schválila a) Výzvu k předkládání žádostí o neúčelovou finanční podporu provozu spolků v obci Bašť pro rok 2023 s celkovou alokací výzvy 80.000,00 Kč, b) Výzvu k podávání žádostí o účelovou finanční podporu akcí na území obce Bašť pro rok 2023 s celkovou alokací výzvy 180.000,00 Kč a c) Výzvu k podávání žádostí o účelovou finanční podporu provozu a rozvoje spolků na území obce Bašť pro rok 2023 s celkovou alokací výzvy 100.000,00 Kč. Z podstaty a obsahu jednotlivých výzev se zjevně jedná o Program pro poskytování dotací dle § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb. Tyto výzvy (program) byly zveřejněny na úřední desce územního celku dne 10.02.2023 včetně souvisejících náležitostí. Lhůta pro podávání žádostí však byla ve všech případech stanovena od 10.02.2023, tj. ode dne zveřejnění, přičemž dle § 10c odst. 1 se program (výzvy) zveřejní nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí (§ 10c odst. 2 písm. f).

## C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

### a) při dílčím přezkoumání hospodaření

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

**§ 102 odst. 2 písm. o), neboť:**

Rada obce neschválila účetní závěrku sestavenou k 31.12.2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť. Účetní závěrka byla schvalována radou obce hlasováním per rollam dne 30.05.2023, které je dle zákona nepřípustné.

### **NENAPRAVENO**

*Rada obce na svém jednání dne 10.11.2023 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť, okres Praha - východ, sestavenou ke dni 31.12.2022. Jednalo se o formální řešení opatření k nápravě s ohledem na původní neplatné schválení této účetní závěrky dne 30.05.2023. Vzhledem ke skutečnosti, že neschválení účetní závěrky účetní jednotky ve stanovené lhůtě má za následek bez dalšího její faktické neschválení, není tato chyba z podstaty věci napravena. Ke schválení účetní závěrky by mělo dojít v následujícím účetním období spolu se schvalováním účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2023.*



## b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

### ▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 78, neboť:

Bývalému neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce bylo odchodné vyplaceno dle bankovního výpisu již dne 20.10.2022, i když předložili Čestné prohlášení na obecní úřad až dne 18.11.2022 a nejbližší výplatní termín byl dne 21.11.2022.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.*

### § 99 odst. 2, neboť:

Starostka obce rozhodla v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce schválením rozpočtového opatření č. 5 k 31.12.2022, kterým byly navýšeny výdaje rozpočtu na některých paragrafech rozpočtu. Toto rozpočtové opatření je v rozporu s rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 22.12.2022, kterým byla svěřena pravomoc starostce obce pouze ke schválení posledních změn v příjmové části rozpočtu, ne ve výdajové části.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že při schvalování rozpočtových opatření budou dodržovány pravomoce stanovené zastupitelstvem obce.*

### ▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:

Předsedovi a členům Stavebně-rozvojové komise, kterou ustanovila rada obce dne 07.12.2022 nebyla v měsíci prosinci 2022 vyplacena poměrná část odměny. Zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 20.10.2022 schválilo termín vyplácení odměn předsedům a členům výborů a komisí ode dne zvolení do funkce.

Dále bývalému neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla v měsíci říjnu 2022 chybně vyplacena odměna pouze do 19.10.2022, správně měla být vyplacena odměna až do 20.10.2022, kdy bylo ustavující zasedání zastupitelstva a zvolena nová starostka a místostarostka obce.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nedoplatky byly uvolněným zastupitelům doplaceny.*

### § 72, neboť:

Dle mzdových listů za rok 2022 byla chybně vyplacena neuvolněným zastupitelům obce poměrná část odměn za měsíc září 2022.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nedoplatky byly doplaceny.*

### § 74 odst. 3, neboť:

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta. Dle mzdových listů za rok



2022 bylo zjištěno, že neuvolněným zastupitelům, kteří vykonávali funkci radního, předsedy výboru nebo člena výboru byla chybně vyplacena odměna za měsíc říjen až prosinec 2022. K vyplaceným odměnám za tyto funkce byla chybně přičtena i odměna za neuvolněného člena zastupitelstva.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že přeplatky byly sraženy ve výplatním termínu odměn za měsíc únor až květen 2023.*

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

#### **§ 16 odst. 5, neboť:**

Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce 16.11.2022 a rozpočtové opatření č. 5 provedené k 31.12.2022 starostkou obce nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.03.2023 bylo zveřejněno dne 28.03.2023 a rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15.06.2023 bylo zveřejněno dne 16.06.2023. Zároveň přijalo zastupitelstvo systémové opatření, že bude rozpočtová opatření napříště zveřejňovat v souladu se zákonem.*



#### D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Poskytovatel nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti. Rada územního celku na svém jednání dne 27.01.2023 schválila a) Výzvu k předkládání žádostí o neúčelovou finanční podporu provozu spolků v obci Bašť pro rok 2023 s celkovou alokací výzvy 80.000,00 Kč, b) Výzvu k podávání žádostí o účelovou finanční podporu akcí na území obce Bašť pro rok 2023 s celkovou alokací výzvy 180.000,00 Kč a c) Výzvu k podávání žádostí o účelovou finanční podporu provozu a rozvoje spolků na území obce Bašť pro rok 2023 s celkovou alokací výzvy 100.000,00 Kč. Z podstaty a obsahu jednotlivých výzev se zjevně jedná o Program pro poskytování dotací dle § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb. Tyto výzvy (program) byly zveřejněny na úřední desce územního celku dne 10.02.2023 včetně souvisejících náležitostí. Lhůta pro podávání žádostí však byla ve všech případech stanovena od 10.02.2023, tj. ode dne zveřejnění, přičemž dle § 10c odst. 1 se program (výzvy) zveřejní nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí (§ 10c odst. 2 písm. f). (nenapraveno)

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Rada obce neschválila účetní závěrku sestavenou k 31.12.2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť. Účetní závěrka byla schvalována radou obce hlasováním per rollam dne 30.05.2023, které je dle zákona nepřípustné. (nenapraveno)

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

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

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání



hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

#### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

#### **Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Neuvádí se.**

#### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,58 %

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 25 343 211,39 Kč.



**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bašť 16.02.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Zuzana Svobodová

**Bc. Zuzana Svobodová**

Digitálně podepsal Bc.  
Zuzana Svobodová  
Datum: 2024.02.16  
13:01:28 +01'00'

Alena Zemanová

**Alena Zemanová**

Digitálně podepsal Alena  
Zemanová  
Datum: 2024.02.16 12:59:49  
+01'00'

Bc. Aleš Trojan MPA

**Bc. Aleš Trojan,  
MPA**

Digitálně podepsal Bc. Aleš Trojan,  
MPA  
Datum: 2024.02.16 13:00:44 +01'00'

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran** byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.