

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_078728/2024/KUSK

Čj.: 001400/2025/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**BAŠŤ**

**IČ: 00240036**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 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:**

- 07.10.2024
- 06.03.2025

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: 01.01.2024 - 31.12.2024**

**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:

**Bc. Aleš Trojan, MPA**

**Alena Zemanová**

**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 ze dne 03.07.2024 pod č.j. 089174/2024/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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání 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 06.03.2025 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 2023 – 2025, projednaný zastupitelstvem obce dne 19.01.2023, zveřejněný dne 12.02.2023, návrh zveřejněný od 29.12.2022 dosud
- Střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2024 – 2026, projednaný zastupitelstvem obce dne 21.12.2023, zveřejněný dne 22.12.2023, návrh zveřejněný od 05.12.2023 dosud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 05.12.2023 dosud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2023 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu na jednotlivé třídy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 22.12.2023

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

- dopisem ze dne 02.01.2024 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.04.2024, zveřejněno dne 02.05.2024
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2024, zveřejněno dne 01.10.2024
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2024, zveřejněno dne 29.11.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2023, projednán a schválen dne 06.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 17.06.2024, návrh zveřejněn od 14.05.2024 dosud

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

- k 30.09.2024 ze dne 05.10.2024, k 31.12.2024 - odesláno dne 18.02.2025

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2024 - odesláno dne 07.10.2024, k 31.12.2024 - odesláno dne 19.02.2025

### **Rozvaha**

- k 30.09.2024 - odesláno dne 07.10.2024, k 31.12.2024 - odesláno dne 19.02.2025

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2024 - odesláno dne 07.10.2024, k 31.12.2024 - odesláno dne 19.02.2025

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2024

### **Hlavní kniha**

- za rok 2024 v elektronické podobě (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2024 (k č. 240706)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2024 (k č. 624224)

### **Faktura**

- č. 710367 - 710371, 710374 - 710378, 710392 - 710401, 710681 - 710698

### **Bankovní výpis**

- č. 127, 128, 131, 135, 138, 140, 235, 240, 242 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (běžný účet)

- č. 30 k bankovnímu účtu č. 94-812201/0710 vedenému u České národní banky
- č. 2024/187 k bankovnímu účtu č. 3020082/0300 vedenému u ČSOB (účet pro municipality)
- č. 2024/6 k bankovnímu účtu č. 344147049/0300 vedenému u ČSOB (spořicí účet TOP)
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 5742648319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 2024/12 k bankovnímu účtu č. 238976812/0300 vedenému u ČSOB (účet pro municipality)
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 495371179/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- 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**

- č. 940012 (zaúčtování daně z příjmu právnických osob), č. 940013 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2023), č. 920005 (zaúčtování prodeje pozemku), č. 940014 (zařazení darovaného pozemku)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen a prosinec 2024 (pokladna ZV a S)
- Skonto pokladní hotovosti pokladna S – zůstatek ke dni 07.10.2024 činil 3.269,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. V24020696), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto pokladní hotovosti pokladna ZV – zůstatek ke dni 07.10.2024 činil 4.687,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. P24000266), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 24020500 - 24020557, 24020779 - 24020801 (pokladna S)
- č. 24000193 - 24000207, 24000317 - 24000336 (pokladna ZV)

#### **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 2024".

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2024.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listiny za měsíc září 2024 – uvolněná starostka, uvolněná místostarostka a neuvolnění zastupitelé.
- Mzdové listy za rok 2024 a 2025 neuvolněných zastupitelů p. Ing. R. S. a M. P.
- Dohoda o srážkách ze mzdy ze dne 28.01.2025 s p. Ing. R. S.
- Dohoda o srážkách ze mzdy ze dne 31.01.2025 s p. Bc. M. P.

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2024).
- Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena radou obce dne 27.03.2024) včetně Protokolu o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2023.
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob za období od 01.01. - 31.12.2023 podané dne 21.04.2024.

### **Smlouvy o dílo**

- Dodatek č. 2 a Dodatek č. 3 ze dne 02.04.2024 ke smlouvě o vytvoření projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru uzavřené dne 03.09.2021 na projekt "Nová náves Bašť – projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor".
- Dodatek č. 4 ze dne 27.12.2024 ke smlouvě o vytvoření projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru uzavřené dne 03.09.2021 na projekt "Nová náves Bašť – projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor".

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

- Kupní smlouva č. 113/2024/01 ze dne 30.05.2024 o prodeji pozemku p. č. 623/17 v k.ú. Bašť, kupující fyzická osoba.
- Směnná smlouva ze dne 10.07.2024 - obec nabyla pozemky parc. č. 664 o výměře 12 m2 a parc. č. 665 o výměře 11 m2 v k. ú. Bašť a pozbyla pozemek parc. č. 620/2 o výměře 42 m2 v k. ú. Bašť.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva k nemovitým věcem ze dne 27.09.2024 uzavřena s dárce fyzická osoba o přijetí ideální 1/2 pozemku p. č. 567/4 o výměře 77 m2 v k. ú. Bašť.
- Darovací smlouva ze dne 11.04.2024 uzavřena s obdarovaným Obec Líbeznice a Obecní policie Líbeznice o poskytnutí finančního daru ve výši 70.000,00 Kč na pořízení služebního vozidla Škoda Karog pro Obecní policii.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o krátkodobém pronájmu nebytových prostor Komunitního centra Bašť ze dne 06.09.2024, uzavřena s nájemcem Škola Teakwon-do Dan-Gun, z. s., Praha 9, o pronájmu prostor 1/2 velkého sálu v 1. patře komunitního centra o výměře cca 105 m2 k provozování kroužku.
- Nájemní smlouva ze dne 24.07.2024 uzavřena s pronajímatelem (fyzická osoba) o pronájmu části pozemku parc. č. 357/6 o výměře 619,20 m2 v k. ú. Bašť za účelem provozování sběrného dvora.
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 20.07.2024 uzavřena s pronajímateli (fyzické osoby) o pronájmu pozemku p. č. 72/2 o výměře 6.984 m2 v k. ú. Bašť, parc. č. 816 o výměře 1.430 m2 v k. ú. Líbeznice, a parc. č. 817 o výměře 7.061 m2 v k. ú. Líbeznice k využití jako výcvikové místo pro psy a místo pro společenské a kulturní akce.

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

- Záměr prodeje pozemku parc. č. 623/17 v k. ú. Bašť zveřejněn dne 11.03.2024.
- Záměr pronájmu prostor 1/2 velkého sálu v 1. patře komunitního centra zveřejněn dne 27.06.2023 (záměr platí do 31.08.2025).
- Záměr směny pozemku parc. č. 620/2 o výměře 42 m2 v k. ú. Bašť zveřejněn dne 11.03.2024.
- Záměr obce Bašť k majetkovým úkonům u pozemku parc. č. 615 o výměře cca 133 m2 v katastrálním území a vlastnictví obce Bašť zájemci Středočeskému kraji, zveřejněn od 15.10.2024 do 01.11.2024.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 14.03.2024, uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, o zřízení věcného břemene na pozemku obce parc. č. 512/1 k. ú. Bašť, za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy.

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 23-059/0003358 ze dne 01.08.2024 vydané poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí o poskytnutí dotace v maximální výši 2.632.212,75 Kč na projekt "Zkvalitnění nakládání s odpady v obci Bašť".

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 16.04.2024 uzavřena s příjemcem SK Bašť z. s. o poskytnutí dotace ve výši 34.000,00 Kč na realizaci sportovních akcí, včetně žádosti ze dne 28.02.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 15.04.2024 uzavřena s příjemcem Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Bašť o poskytnutí dotace ve výši 17.000,00 Kč na realizaci společenských akcí, včetně žádosti ze dne 21.02.2024.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 21.12.2023 s účinností od 01.01.2024 za práce na sběrném dvoře
- s účinností od 01.01.2024 za zajištění úklidu, desinfekce, provozních záležitostí v Komunitním centru

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 23.10.2024 za kontrolu účetnictví příspěvkové organizace obce

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o právu provést stavbu na cizím pozemku (dohoda s vlastníkem pozemku) ze dne 07.11.2024, uzavřena se stavebníkem Středočeský kraj, Praha 5, a Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, příspěvková organizace, Praha 5 - obec jako vlastníkem pozemku parc. č. 615 o výměře 133 m<sup>2</sup> k. ú. Bašť umožní stavebníkovi provést stavbu "III/0093, Zlonín, rekonstrukce silnice", a zároveň se zavazuje po výzvě stavebníka bezúplatně převést vlastnické právo k zastavěnému pozemku ve prospěch stavebníka.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Nákup automobilu – hákového nosiče kontejnerů". Zadávací dokumentace zveřejněna na [www.tenderarena.cz](http://www.tenderarena.cz) dne 27.05.2024 včetně příloh. Doručeny 2 nabídky. Hodnotící komise vybrala dodavatele CROY s. r. o. Rakovník – 1.380.800,00 Kč bez DPH. Rada obce schválila výběr dodavatele dne 11.06.2024. Kupní smlouva ze dne 28.06.2024 byla uzavřena s prodávajícím CROY s. r. o. Rakovník na akci "Nákup automobilu – hákového nosiče kontejnerů" v celkové výši 1.380.800,00 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.06.2024.

### **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 zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 17.06.2024 (doručenka č. j. 079762/2024/KUSK)

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

- ze dne 21.12.2023, 30.01.2024, 07.03.2024, 25.04.2024, 06.06.2024, 17.06.2024, 12.09.2024, 26.09.2024, 04.10.2024, 07.11.2024, 28.11.2024, 19.12.2024 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- ze dne 05.01.2024, 19.01.2024, 09.02.2024, 27.02.2024, 12.03.2024, 27.03.2024, 12.04.2024, 03.05.2024, 10.05.2024, 17.05.2024, 27.05.2024, 03.06.2024, 11.06.2024, 25.06.2024, 01.07.2024, 22.07.2024, 07.08.2024, 19.08.2024, 05.09.2024, 17.09.2024, 24.09.2024, 02.10.2024, 10.10.2024, 24.10.2024, 12.11.2024, 27.11.2024, 11.12.2024 a 23.12.2024 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 06.11.2024 provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť (kontrolované období leden až září 2024).

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose, příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 73, neboť:**

Odměny členům zastupitelstva nebyly měsíčně vypláceny ve výši a za podmínek, které stanoví zákon. Územní celek chybně vyplatil odměny neuvolněnému zastupiteli R. S. a M. P. za období červenec až prosinec 2024. Důvodem byla změna koeficientu pro výpočet odměny stanoveného v příloze s účinností v průběhu ročního období od 01.07.2024 (úprava chybně nastavených koeficientů ze strany zákonodárce).

Vzhledem k faktu, kdy územní celek tento nedostatek identifikoval na základě svého vlastního zjištění na počátku roku 2025, uzavřel následně s uvedenými zastupiteli Dohody o srážkách ze mzdy, přičemž v případě zastupitele M. P. byl přeplatek ve výši 480,00 Kč vyrovnán již srážkou za měsíc leden 2025, a v případě zastupitele R. S. má dojít k vyrovnání celkového přeplatku ve výši 34.704,00 Kč o období do konce roku 2025. S ohledem na skutečnost, že přezkoumávající orgán na základě mzdových listů za stávající období roku 2025 ověřil jak vyrovnání závazku zastupitele M. P., tak i platnost dohody o srážkách ze mzdy se zastupitelem R. S. včetně jejího dosavadního plnění, lze konstatovat, že nedostatek spočívající v porušení § 73 obecního zřízení byl faktickým způsobem napraven. S přihlédnutím k faktu, že územní celek nadále vyplácí odměny zastupitelům v souladu s právními předpisy a s odkazem na nestandardní postup zákonodárce v této věci při změně rozhodných koeficientů, je přijímání nápravných opatření ke zjištěnému nedostatku ze strany územního celku nadále nadbytečným aktem. Splnění podmínky přijmout opatření k nápravě lze realizovat pouze zasláním informace o projednání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem za rok 2024 přezkoumávajícímu orgánu.

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

#### **a) při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. a), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7. Územní celek uzavřel dne 02.04.2024 Dodatek č. 2 a Dodatek č. 3 ke smlouvě o vytvoření projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru uzavřené dne 03.09.2021 na projektu "Nová náves Bašť - projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor". Uzavření těchto dodatků bylo schváleno v rámci jednání rady obce dne 12.03.2024. Ač není územní celek tzv. povinným subjektem ke zveřejňování v rámci Registru smluv, bylo v obou případech dodatků smluvního ujednání i to, že Dodatek je účinným dnem jeho zveřejnění v registru smluv. S ohledem na skutečnost, že k tomuto zveřejnění následně nedošlo, lze konstatovat, že účinnost předmětných dodatků ke dni dílčího přezkoumání hospodaření roku 2024 nenastala. S ohledem na skutečnost, kdy plnění vyplývající z předmětných dodatků je v průběhu roku 2024 již poskytováno, lze konstatovat, že došlo k použití veřejných prostředků bez předběžné kontroly spočívající v prověření účinnosti dodatku smlouvy, jakožto právního podkladu pro realizaci díla, resp. že dochází k tzv. plnění bez právního titulu.

#### **NAPRAVENO**

*Územní celek pro formální naplnění platnosti výše uvedených dodatků č. 2 a č. 3 ke smlouvě uzavřené dne 03.09.2021 na projekt "Nová náves Bašť, uzavřel dne 27.12.2024 s dodavatelem služby ještě Dodatek č. 4, v rámci něhož jednak zneplatnil původní část dodatků týkajících se povinnosti jejich zveřejnění v registru smluv, a zároveň sjednal, že bylo v souladu s předmětnými dodatky postupováno i před nabytím jejich účinnosti, resp. bylo konstatováno, že smluvní strany považují právní vztahy vzniklé na základě těchto dodatků na vytvoření projektové dokumentace za vypořádané.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

**§ 102 odst. 2 písm. o), neboť:**

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku. 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. 5. 2023, které je dle zákona nepřípustné.

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo územního celku přijalo na svém jednání dne 06.06.2024 při projednávání a schvalování závěrečného účtu obce v rámci přijetí nápravných opatření konstatovalo, že napříště bude účetní závěrka příspěvkové organizace schvalována radou obce dle platné legislativy, přičemž v roce 2024 za účetní období roku 2023 tomu tak již proběhlo. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření roku 2024 pak bylo ověřeno, že ke schválení účetních závěrek Mateřské školy Bašť jak za rok 2023, tak i za předchozí období roku 2022 došlo na řádném jednání rady obce dne 27.03.2024. S ohledem na výše uvedené skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku došlo.*

- **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 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).

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo územního celku přijalo na svém jednání dne 06.06.2024 při projednávání a schvalování závěrečného účtu obce v rámci přijetí nápravných opatření usnesení, na jehož základě bude je povinností zveřejňovat dotační program v řádné lhůtě, a to s tím, že tomu již tak pro dotace poskytované v roce 2024 došlo. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření roku 2024 pak bylo ověřeno, že programy pro poskytování dotací pro rok 2024 byly zveřejněn na úřední desce dne 27.12.2023 s tím, že počátek lhůty pro podávání žádostí o dotace byl stanoven ode dne 01.02.2024. S ohledem na výše uvedené skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku došlo.*

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

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

- Odměny členům zastupitelstva nebyly měsíčně vypláceny ve výši a za podmínek, které stanoví zákon. Územní celek chybně vyplatil odměny neuvolněnému zastupiteli R. S. a M. P. za období červenec až prosinec 2024. Důvodem byla změna koeficientu pro výpočet odměny stanoveného v příloze s účinností v průběhu ročního období od 01.07.2024 (úprava chybně nastavených koeficientů ze strany zákonodárce). Vzhledem k faktu, kdy územní celek tento nedostatek identifikoval na základě svého vlastního zjištění na počátku roku 2025, uzavřel následně s uvedenými zastupiteli Dohody o srážkách ze mzdy, přičemž v případě zastupitele M. P. byl přeplatek ve výši 480,00 Kč vyrovnán již srážkou za měsíc leden 2025, a v případě zastupitele R. S. má dojít k vyrovnání celkového přeplatku ve výši 34.704,00 Kč o období do konce roku 2025. S ohledem na skutečnost, že přezkoumávající orgán na základě mzdových listů za stávající období roku 2025 ověřil jak vyrovnání závazku zastupitele M. P., tak i platnost dohody o srážkách ze mzdy se zastupitelem R. S. včetně jejího dosavadního plnění, lze konstatovat, že nedostatek spočívající v porušení § 73 obecního zřízení byl faktickým způsobem napraven. S přihlédnutím k faktu, že územní celek nadále vyplácí odměny zastupitelům v souladu s právními předpisy a s odkazem na nestandardní postup zákonodárce v této věci při změně rozhodných koeficientů, je přijímání nápravných opatření ke zjištěnému nedostatku ze strany územního celku nadále nadbytečným aktem. Splnění podmínky přijmout opatření k nápravě lze realizovat pouze zasláním informace o projednání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem za rok 2024 přezkoumávajícímu orgánu.
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7. Územní celek uzavřel dne 02.04.2024 Dodatek č. 2 a Dodatek č. 3 ke smlouvě o vytvoření projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru uzavřené dne 03.09.2021 na projektu "Nová náves Bašť - projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor". Uzavření těchto dodatků bylo schváleno v rámci jednání rady obce dne 12.03.2024. Ač není územní celek tzv. povinným subjektem ke zveřejňování v rámci Registru smluv, bylo v obou případech dodatků smluvního ujednání i to, že Dodatek je účinným dnem jeho zveřejnění v registru smluv. S ohledem na skutečnost, že k tomuto zveřejnění následně nedošlo, lze konstatovat, že účinnost předmětných dodatků ke dni dílčího přezkoumání hospodaření roku 2024 nenastala. S ohledem na skutečnost, kdy plnění vyplývající z předmětných dodatků je v průběhu roku 2024 již poskytováno, lze konstatovat, že došlo k použití veřejných prostředků bez předběžné kontroly spočívající v prověření účinnosti dodatku smlouvy, jakožto právního podkladu pro realizaci díla, resp. že dochází k tzv. plnění bez právního titulu (napraveno).

**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.

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 50.000,00 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 nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**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	<b>0,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,09 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>2,42 %</b>

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1.000,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 21.171.299,43 Kč.

**Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	36,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

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

Bc. Zuzana Svobodová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Alena Zemanová

**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 zjištění 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 12 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.