

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAŠŤ

IČ: 00240036
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2020
- 09.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bašť
Bašť 126
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 25. 5. 2020)
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA - starosta
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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,
- 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 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 25.5.2019 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 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018, zveřejněný dne 18. 6. 2018, návrh zveřejněný dne 4. 5. - 18. 6. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 22. 11. 2018 - 2. 1. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 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 21. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16. 1. 2019 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2019, zveřejněno dne 11. 7. 2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2019, zveřejněno dne 28. 8. 2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2019, zveřejněno dne 22. 10. 2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2019, zveřejněno dne 11. 12. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 11. 7. 2019, návrh zveřejněn od 6. 5. - 18. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2019 bez uvedení data, k 31. 12. 2019 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2019), k 31. 12. 2019 z (okamžik sestavení dne 31. 1. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2019), k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 31. 1. 2020)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 31. 1. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 35, 36, 44, 47 - 49 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,

Účetní doklad

- č. 710072, 710074, 710078 - 710084, 710091 - 710093, 710103, 710105 - 710107, 710112 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

- vnitřní doklad č. 72005 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- vnitřní doklad č. 92002 ze dne 30. 6. 2019 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 9. 9. 2019 činil Kč 15 154,00 (k pokladnímu dokladu č. 19000177), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové č. 19001148 - 19001216, 19001463 - 19001493
- výdajové č. 19000108 - 19000127, 19000236 - 19000257

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Upomínka k pohledávce a závazku

- Výzva k úhradě poplatku za psa/psy ze dne 2. 5. 2019

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 18. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 1. 2020, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 30. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc duben 2019 - předseda finančního výboru, předsedkyně kontrolního výboru
- Výplatní listina za měsíc duben 2019 - p. Bc. J. S.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 17. 7. 2019

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 8. 2018 uzavřený dne 31. 7. 2019 se zhotovitelem DEREZA spol. s r. o. Praha 6 na akci "Rekonstrukce objektu č. p. 52 v ulici Dlouhá v Bašti - dostavba IV" (více práce a méně práce, navýšení celkové ceny díla o Kč 407 602,00 bez DPH), schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 2. 2020
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 8. 2018 uzavřený dne 31. 7. 2019 se zhotovitelem DEREZA spol. s r. o. Praha 6 na akci "Rekonstrukce objektu č. p. 52 v ulici Dlouhá v Bašti - dostavba IV" (více práce a méně práce, navýšení celkové ceny díla o Kč 1 010 517,00 bez DPH), schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 2. 2020
- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 8. 2018 uzavřený dne 25. 11. 2019 se zhotovitelem DEREZA spol. s r. o. Praha 6 na akci "Rekonstrukce objektu č. p. 52 v ulici Dlouhá v Bašti - dostavba IV" (více práce a méně práce, navýšení celkové ceny díla na Kč 50 996 364,30 bez DPH), schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 2. 2020

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

- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2019 o koupi pozemků stp. č. 1/1, jehož součástí je objekt čp. 20, stp. č. 1/2 jehož součástí je stavba bez čp. a p. č. 42/1, 42/2 k. ú. Bašť, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 7. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11. 6. 2019 uzavřena s obdarovaným HOSPIC TEMPUS, z. s. Bašť o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 12 000,00 na zákonné pojištění odpovědnosti a roční pojištění automobilu k transportu zdravotnických pomůcek

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 29. 7. 2019 - obec si pronajala část pozemku p. č. 357/6 k. ú. Bašť za účelem provozování sběrného dvora
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 19. 11. 2019 uzavřena s nájemcem HANNY z. s. Tehov o pronájmu nemovitosti obce čp. 52, která je součástí pozemku stp. č. 74/1 k. ú. Bašť k využití pro provoz dětské skupiny

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nemovitosti obce čp. 52, která je součástí pozemku stp. č. 74/1 k. ú. Bašť - záměr zveřejněn dne 3. 9. - 19. 9. 2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0495371179/LCD ze dne 26. 8. 2019 uzavřena s poskytovatelem Česká spořitelna, a. s. Praha 4 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 25 400 000,00 na projekt Nákup nemovitostí pozemku p. č. 42/1 a 42/2, stp. č. 1/1, jehož součástí je budova čp. 20 a stp. č. 1/2, jehož součástí je budova bez čp., zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 8. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19. 2. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 98/1, 98/118 k. ú. Bašť za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 2. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19. 2. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 593/1 k. ú. Bašť za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 2. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neúčelové finanční dotace ze dne 17. 6. 2019 uzavřena s příjemcem Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na nákup zboží a služeb nutných k provozu příjemce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 8. 4. 2019 uzavřena s příjemcem Kynologie Bašť, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 18 000,00 na pořádání akcí: Den psa, Zábavné psí odpoledne, Šestinohý triatlon

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 7. 2019 uzavřena s p. M. J. za sekání trávníku na fotbalovém hřišti (rozsah max. 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. J. V. za obsluhu sběrného dvora (rozsah max. 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. Š. K. za zajištění rozvozu obědů pro seniory (rozsah max. 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 01/2019 k podpisovým vzorům

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2018, 7. 2. 2019, 5. 3. 2019, 4. 4. 2019, 16. 4. 2019, 21. 5. 2019, 18. 6. 2019, 27. 6. 2019, 30. 7. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť za rok 2018), 21. 8. 2019, 3. 10. 2019, 19. 11. 2019, 17. 12. 2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2018 a účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť za rok 2018 až dne 30. 7. 2019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákonné povinnosti - účinnost tohoto opatření bude ověřena v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatky ke smlouvě uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Dodatky č. 1 a č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 8. 2018 uzavřené dne 31. 7. 2019 se zhotovitelem DEREZA spol. s r. o. Praha 6 na akci "Rekonstrukce objektu č. p. 52 v ulici Dlouhá v Bašti - dostavba IV".

NENAPRAVENO

Oba dodatky byly dodatečně zveřejněny na profilu zadavatele dne 11. 2. 2020, přijaté opatření však nebylo účinné, neboť Dodatek č. 3 k předmětné smlouvě uzavřený dne 25. 11. 2019 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 11. 2. 2020.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2019, bylo zveřejněno na webových stránkách obce až dne 11. 7. 2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření - ověřeno v případě rozpočtového opatření č. 3 a č. 4, která byla zveřejněna v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 78 odst. 1, neboť:

Dle mzdového listu za rok 2018 bylo vyplaceno neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši. V měsíci říjnu byla vyplacena měsíční odměna a odchodné pouze ve výši trojnásobku této odměny. Správně mělo být k měsíční odměně přičteno odchodné ve výši násobku této částky a počtu celých ukončených let výkonu funkce, nejvíce však tři ukončených let výkonu funkce (tj. odchodné ve výši 1 + 3 dosavadní odměny).

NAPRAVENO

Dle výplatní listiny za měsíc duben 2019.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, neboť:

Dle mzdového listu za rok 2018 nebyla neuvolněnému starostovi Bc. J. S. vyplacena měsíční odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny za rozhodný den 1. 11. 2018, kdy bylo ustavující zasedání zastupitelstva obce. V tento den, kdy ještě vykonával funkci místostarosty, mu náležela odměna za výkon funkce.

NAPRAVENO

Dle výplatní listiny za měsíc duben 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2019 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,25 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 46 225 020,32 Kč.


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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2019 činil Kč 46 225 020,32, což je 127,12% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bašť 25. 05. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Alena Zemanová

.....
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

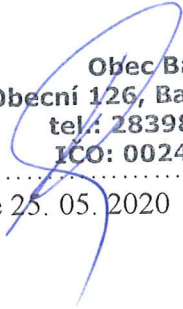
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bašť o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bašť ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA
starosta obce Bašť


Obec Bašť
Obecní 126, Bašť, 250 85
tel.: 283981065
IČO: 00240036
.....

dne 25. 05. 2020

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Bašť	Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme na nutnost provádět pravidelnou kontrolu hospodaření příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, neboť včasným odhalením nedostatků a jejich případným odstraněním v daném rozpočtovém roce lze předejít zjištěním, která by mohla mít za následek např. odvod za porušení rozpočtové kázně, placení penále, nebo nevhodné nakládání s majetkem a způsobení škody organizaci i zřizovateli.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 – Rezerva na krizová opatření.
- **Označení složek souboru dlouhodobého majetku**
Důrazně upozorňujeme, že jednotlivé složky dlouhodobého hmotného majetku musí být jednoznačně označeny a pod tímto označením evidovány, zejména pro to aby je bylo možno určit a inventarizovat.