

Čj.: 000006/2021/KUSK
SpZn: SZ_083489/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAŠŤ

IČ: 00240036
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.03.2021
- 07.09.2020

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Bašť
Bašť 126
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Alena Zemanová
- kontroloři: Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 15.03.2021 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 25. 11. 2019 - 10. 1. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 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 10. 1. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 10. 1. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bašť

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020 (zveřejněno dne 13. 5. 2020)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 10. 2020 (zveřejněno dne 23. 10. 2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 (zveřejněno dne 12. 1. 2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 30. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28. 8. 2020, návrh zveřejněn od 27. 5. do 11. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 bez data vyhotovení, k 31. 12. 2020 bez data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 10. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2021

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 31. 1. 2020, k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 10. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 10. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 4. 3. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 109, 110, 112, 113, 115, 117, 118, 120, 216, 218, 220 k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 710206, 710210 - 710213, 710219 - 710222, 710224 - 710226, 710233 - 710237, 710420 - 710422, 710436 - 710441, 720038, k bankovnímu účtu č. 6528201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 920002 ze dne 30. 6. 2020 (převod hospodářského výsledku za rok 2019)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 7. 9. 2020 činil Kč 24 936,00 (k pokladnímu dokladu č. 20001071), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový č. 20000115 - 20000140, 20000263 - 20000279
- příjmový č. 20000950 - 20000993, 20001160 - 20001183

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 Baš' za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2020 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 30. 6. 2020 za obec Baš'

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12. 2020 ze dne 17. 2. 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12. 2020 ze dne 17. 2. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2020 uzavřena se zhotovitelem hřiště.cz, s. r. o. Brno-Zábrdovice na akci "Dětské hřiště Baš'" v celkové výši Kč 774 722,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 5. 2020 (zveřejněna dne 5. 6. 2020)
- Smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2020 uzavřena se zhotovitelem VYSSPA Sports Technology, s. r. o. Plzeň na akci "Rekonstrukce a rozšíření víceúčelového hřiště v Obci Baš'" v celkové výši Kč 1 798 510,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 5. 2020 (zveřejněna dne 19. 6. 2020)

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

- Kupní smlouva ze dne 23. 7. 2020 o prodeji pozemku p. č. 98/498 k. ú. Baš', zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 4. 2020

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 9. 7. 2020 uzavřena s pachtýřem Místní rybářská organizace Baš' o propachtování pozemků p. č. 66 a 403 k. ú. Baš' za účelem provozování činnosti spolku

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pachtu pozemků p. č. 66 a 403 k. ú. Baš' - zveřejněn dne 8. - 23. 6. 2020
- Záměr prodeje pozemku p. č. 98/498 k. ú. Baš' - zveřejněn dne 10. 9. - 25. 9. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 24. 7. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 66 a 623/1 k. ú. Baš' za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 6. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ze dne 27. 8. 2020 vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 714 021,00 na akci Minigolf v Bašti (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 17. 6. 2020 uzavřena s příjemcem CYKLO TEAM BAŠŤ, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 21 000,00 na akce "Kolem kolem Baště - jaro, podzim, Vánoční pinec"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neúčelové finanční dotace ze dne 15. 6. 2020 uzavřena s příjemcem SK Bášť, z. s. Bášť o poskytnutí dotace ve výši Kč 8 000,00 na nákup zboží a služeb nutných k provozu příjemce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 15. 6. 2020 uzavřena s příjemcem SK Bášť, z. s. Bášť o poskytnutí dotace ve výši Kč 8 000,00 na nákup zboží a služeb nutných k provozu příjemce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 22. 6. 2020 uzavřena s příjemcem z. s. Kynologie Bašť o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na nákup nůžkového altánu, prodlužovacích kabelů a vybudování plotu (zveřejněno dne 29. 6. 2020)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 22. 6. 2020 uzavřena s příjemcem z. s. Kynologie Bašť o poskytnutí dotace ve výši Kč 27 000,00 na akce Den psa, Šestinohý triatlon, Železný Baštěrák (zveřejněno dne 29. 6. 2020)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 25. 5. 2020 uzavřena s pí J. N. na údržbu zeleně v obci a další práce dle pokynu starosty
- ze dne 25. 5. 2020 uzavřena s pí M. F. na údržbu zeleně v obci a další práce dle pokynu starosty

Dohody o provedení práce

- ze dne 21. 3. 2020 uzavřena s p. M. J. za sekání trávníku na fotbalovém hřišti (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2020 uzavřena s pí Š. K. za zajištění rozvozu obědů pro seniory (rozsah do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dětské hřiště Bašť", zejména: písemné výzvy 5 uchazečům, nabídky 3 zájemců, Schválení vyhodnocení veřejné zakázky - Důvodová zpráva, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy hřiště.cz, s. r. o. Brno-Zábrdovice ve výši Kč 774 722,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 21. 5. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Interní směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 8. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2019, 9. 1. 2020, 14. 2. 2020, 30. 4. 2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019 (účetní závěrky za rok 2019) příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť, 14. 5. 2020, 30. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019, 6. 10. 2020, 17. 12. 2020 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bašť, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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 přijetí a 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, 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:

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nedoložila záměr o prodeji ke kupní smlouvě ze dne 23. 7. 2020 o prodeji pozemku p. č. 98/498 k. ú. Bašť.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec doložila záměr prodeje pozemku p. č. 98/498 k. ú. Bašť. Kupní smlouva o prodeji tohoto pozemku bude uzavřena v roce 2021.

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

§ 74 odst. 3, neboť:

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 1. 2020 schválilo s účinností od 10. 1. 2020 paní M. M. předsedkyní výboru pro společenské, kulturní a sportovní záležitosti. Dle výplatní listiny za měsíc červen 2020 jí odměna za funkci předsedkyně nebyla vyplacena, pouze za funkci člena tohoto výboru.

NAPRAVENO

Dle mzdového listu za rok 2020 pí M. M. byl doplatek odměny uhrazen ve výplatním termínu za měsíc září 2020.

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

§ 17 odst. 8, neboť:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů po schválení, ale až opožděně dne 27. 8. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 30. 6. 2020.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2020.

▪ Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 obec nezveřejnila i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2021 obec zveřejnila i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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".

NAPRAVENO

Přezkoumání za rok 2019: 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.
Přezkoumání za rok 2020: Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Dodatek č. 5 k předmětné smlouvě uzavřený dne 25. 5. 2020 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 5. 6. 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bašť za rok 2020 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:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- v rozporu s § 17 odst. 8 nezveřejnil závěrečný účet

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,10 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 40 858 304,26 Kč.

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

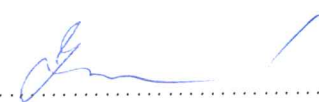
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2020 činil Kč 40 858 304,26. což je 96,26 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bašť 15. 03. 2021




Podpisy kontrolorů:

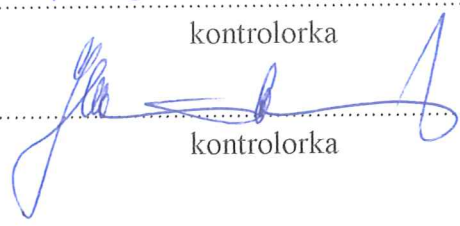
Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková


.....
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

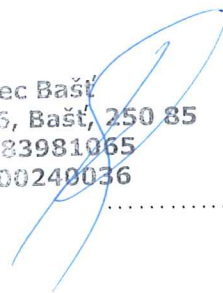
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 15. 03. 2021

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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Bašť	Mgr. Vítězslav Kaliba, MPA

Upozornění:

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány.
- **Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace** - Upozorňujeme, že u příspěvkových organizací je nutné dle právních předpisů schvalovat účetní závěrky za příslušný rok a ne závěrečný účet. Obec schválila dne 30. 4. 2020 závěrečný účet za rok 2019 u příspěvkové organizace Mateřská škola Bašť.
- **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.