

SpZn: SZ_077147/2018/KUSK
Čj.: 003362/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAŠKOV

IČ: 00234176

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Braškov za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.03.2019
- 13.12.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Braškov
Dukelská 11
273 51 Unhošť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci obce:

Ing. Petr Vacek - místostarosta
Jarmila Hehejíková - samostatný referent
Eva Velcová - účetní
Ing. Helena Vaitová - předsedkyně
finančního výboru

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- 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 19.03.2019 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

- na období 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, zveřejněn dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 20.11. do 6.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole dopisem ze dne 7.12.2017, příspěvek ve výši 250 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno radou obce dne 22.1.2018 (zveřejněno dne 7.2.2018)
- č. 2, schváleno radou obce dne 20.2.2018 (zveřejněno dne 6.3.2018)
- č. 3, schváleno radou obce dne 2.5.2018 (zveřejněno dne 9.5.2018)
- č. 4, schváleno radou obce dne 25.6.2018 (zveřejněno dne 9.7.2018)
- č. 5, schváleno radou obce dne 13.8.2018 (zveřejněno dne 7.9.2018)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2018 (zveřejněno dne 5.10.2018)
- č. 7, schváleno radou obce dne 22.10.2018 (zveřejněno dne 7.11.2018)
- č. 8, schváleno radou obce dne 26.11.2018 (zveřejněno dne 6.12.2018)
- č. 9, schváleno radou obce dne 17.12.2018 (zveřejněno dne 4.1.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 19.4. do 6.6.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 12.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 30.9., 30.11.2018 (odesláno dne 6.12.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 4.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 4.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 4.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 30.11., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.12.2018 do fa č.18-001-00283, ke dni 31.12.2018 do fa č.18-001-00320 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.12.2018 do fa č. 18-002-00032 – dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 18-002-00001 - č. 18-002-00032 za období od 11.1. do 17.12.2018
- přijaté faktury č. 18-001-00064 - č. 18-001-00088 za období od 9.5. do 31.5.2018, č. 18-001-00272 - č. 18-001-00298 za období od 10.12. do 20.12.2018

Bankovní výpis

- č. 050 - č. 063 za období od 9.5. do 31.5.2018, č. 155 ze dne 30.11.2018, č. 161 - č. 171 za období od 10.12. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 388140359/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 27 za období od 10.1. do 30.11.2018, č. 29 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 15 ze dne 30.11.2018, č. 19 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 2006-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet - dotace Komunikace pro pěší Braškov, Valdek Velká Dobrá
- č. 1 ze dne 28.2.2018, k bankovnímu účtu č. 90018-388140359/0800 vedenému u ČS, a.s. běžný účet (požární cisterna) - ukončeno
- č. 009 ze dne 30.9.2018, č. 010 ze dne 22.10.2018, č. 013 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 317499479/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr - Komunikace pro pěší Braškov, Valdek-Velká Dobrá II
- č. 002 ze dne 14.2.2018, k bankovnímu účtu č. 317387469/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr - cisterna - úvěr doplacen

Účetní doklad

- č. 18-801-00423 - č. 18-801-00495, č. 18-801-01195, č. 18-801-01303 - č. 18-801-01311, k základnímu běžnému účtu č. 388140359/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 18-803-00001 - č. 18-803-00029, č. 18-803-00031, k bankovnímu účtu č. 94-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 18-805-00015, č. 18-805-00020, k bankovnímu účtu č. 2006-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 18-806-00003, k bankovnímu účtu č. 317387469/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr - cisterna
- č. 18-809-0004, č. 18-809-0005, k bankovnímu účtu č. 317499479/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr - Komunikace pro pěší Braškov, Valdek-Velká Dobrá II

Pokladní kniha (deník)

- červen, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.12.2018 v 8,05 hod. ve výši 9 922,00 Kč (k d.č. 18-700-00677 ze dne 12.12.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-700-00292 - č. 18-700-00352 za období od 1.6. do 29.6.2018, č. 18-700-00586 - č. 18-700-00701 za období od 1.11. do 21.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018 - místní poplatky (psi, domovní odpad) - vedena v modulu majetku KEO

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 12.11.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 23.11.2018, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 15.11.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.2.2018, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. 609536 Braškov, LV 123 k.ú. 690554 Malé Přítočno ke dni 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy 4,6,9/2018, p. P. S. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2018, Ing. V. Dráb, neuvolněný starosta, p. F. Haas, neuvolněný místostarosta, Ing. M. Randáková, Ph.D., předsedkyně finančního výboru

- mzdové listy 11-12/2018, Ing. V. Dráb, neuvolněný starosta, p. F. Haas, neuvolněný místostarosta (bývalý), Ing. P. Vacek (neuvolněný místostarosta), Ing. H. Vaitová, předsedkyně finančního výboru (nová)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (odeslán dne 9.3.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 5.3.2018.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2017 (odeslán dne 13.4.2018), účetní závěrka MŠ schválena radou obce dne 20.2.2018 a zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 a současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2018, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2018, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.6.2018, zhotovitel Helena Nováková, IČ 47524961, předmět plnění je zajištění projektové dokumentace na retenční nádrž na pozemku p.č. 118/2 v k.ú. Braškov, cena díla celkem 25 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2018.
- Smlouva o dílo ze dne 14.12.2018, zhotovitel Bc. Jan Novotný, IČ 03552616, Braškov, předmět plnění je zajištění celoroční údržby zeleně, jmenovitě péče o stromkové a keřové patro a vybrané travnaté plochy v intravilánu obce Braškov, jejích částech Valdek a Toskánka a na přilehlých polních cestách, cena díla celkem 405 816,50 Kč, na profilu zadavatele uveřejněno dne 17.12.2018 (<http://braskov.profilzadavatele.cz/>).

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

- Kupní smlouva ze dne 25.9.2018, kdy obec prodala pozemek p.č. 177/17 o výměře 1380 m², orná půda, v k.ú. Braškov, kupující fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2018. Smlouva o úschově peněz ze dne 25.9.2018 mezi obcí Braškov a Mgr. et Mgr. Jaroslavem Fraňkem, advokátem, IČO 06870503, Kladno.
- Kupní smlouva ze dne 6.2.2018, kdy obec prodala pozemek p.č. 76/4 o výměře 61 m², ostatní plocha, v k.ú. Braškov, kupující fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2017.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva č. UZSVM/SKL/3806/2018-SKLM ze dne 24.9.2018, kdy obec získala pozemky p.č. 370/8 o výměře 244 m², 370/9 o výměře 13 m², ostatní plocha v k.ú. Braškov, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.7.2018.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva č. UZSVM/SKL/3443/2018-SKLM ze dne 28.8.2018, kdy obec získala pozemky p.č. 20/20 o výměře 203 m², ostatní plocha v k.ú. Braškov, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5.6.2018, kdy obec získala finanční dar ve výši 15 000,00 Kč zejména na podporu vzdělávání, kultury, školství, policie, požární ochrany, na podporu a ochranu mládeže, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, tělovýchovné a sportovní, KONPRAX, s.r.o. (dárce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 31.7. do 14.8.2018 - ke Kupní smlouvě ze dne 25.9.2018 (prodej pozemku p.č. 177/17 o výměře 1380 m², orná půda, v k.ú. Braškov)
- zveřejněn od 12.7. do 28.7.2018 - ke Kupní smlouvě ze dne 6.2.2018 (prodej pozemku p.č. 76/4 o výměře 61 m², ostatní plocha, v k.ú. Braškov)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 107038-000-00 uzavřená dne 6.9.2018 - povinná obec Braškov, oprávněný T-Mobile Czech Republic a.s., zřízeno úplatně - 11 760,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní Infrastruktura evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-6629/ŘDP/2018 ze dne 19.9.2018, na realizaci projektu: Komunikace pro pěší Braškov, Valdek - Velká Dobrá" v max. výši 1 047 000,00 Kč – inv. dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.7.2018.
- Smlouva č. 381/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2018 ze dne 14.3.2018, na akci: "Komunikace pro pěší Braškov, Valdek - Velká Dobrá "- ISPROFOND 5217510228, ve výši 9 489 000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 1/2018) ze dne 7.12.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 145 000,00 Kč, na krytí nákladů na údržbu a opravu travnatého fotbalového hřiště v obci Braškov, SK Braškov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2017, žádost ze dne 13.11.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2018, zveřejněno na webu obce dne 13.12.2017 - již vyúčtováno.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 2/2018) ze dne 7.12.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na krytí nákladů na údržbu a opravu víceúčelového hřiště, SK Braškov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2017, žádost ze dne 10.11.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2018, zveřejněno na webu obce dne 13.12.2017 - již vyúčtováno.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 3/2018) ze dne 7.12.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 205 000,00 Kč, na krytí nákladů na mládežnická fotbalová družstva, SK Braškov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2017, žádost ze dne 10.11.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2018, zveřejněno na webu obce dne 13.12.2017 - již vyúčtováno.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 4/2018) ze dne 13.12.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 220 000,00 Kč, na krytí nákladů na provoz, výdaje kolektivů mladých hasičů, SH ČMS sbor dobrovolných hasičů Braškov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2017, žádost ze dne 9.11.2017, vyúčtování dotace do 15.12.2018, zveřejněno na webu obce dne 13.12.2017 - již vyúčtováno.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 s p. P. S. - kronikář (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je Údržba zeleně v obci Braškov 2019 - 2021, nabídky 3 zájemců, vybrán Bc. Jan Novotný, IČ 03552616, Braškov s nejnižší cenovou nabídkou (za 3 kalendářní roky) 1 217 449,50 Kč bez DPH (s DPH 1 217 449,50 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 14.12.2018, výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, Výzva k podání nabídky ze dne 21.11.2018, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro hodnocení nabídek ze dne 21.11.2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.12.2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.12.2018, Protokol z hodnocení nabídek ze dne 7.12.2018.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 14.6.2018 pod DZ 077140/2018/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2017 (schválený rozpočet na rok 2018), 5.3. (účetní závěrka obce za rok 2017), 28.5., 4.6. (závěrečný účet obce za rok 2017), 16.7., 24.9., 5.11. (ustavující zasedání), 10.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 58 ze dne 8.1. - č. 73 ze dne 22.10.2018, č. 1 ze dne 12.11. - č. 3 ze dne 17.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Braškov ze dne 18.6.2018 (pověření ze dne 15.6.2018), kontrolované období od 1.1. do 31.5.2018.
- Protokol o provedené kontrole hospodaření v organizační složce Místní knihovna Braškov ze dne 24.10.2018 (pověření ze dne 15.10.2018).

Veřejná sbírka

- Osvědčení o datu přijetí oznámení sbírky ze dne 19.2.2018, za účelem: pomoci Letohrádku Vendula z.s. na krytí výdajů na nákup materiálu pro chráněné dílny, sbírka je konaná na území obce Braškov od 1.6. do 30.9.2018.
- Smlouva o poskytnutí výtěžku z veřejné sbírky pořádané obcí Braškov ze dne 6.11.2018, mezi obcí Braškov a Letohrádkem Vendula, z.s., peněžní částka ve výši 109 935,00 Kč, poskytnutí výtěžku schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2018.

V kontrolovaném období obec Braškov, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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 Braškov:

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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když poskytlo dotace v celkové výši 370 000,00 Kč (příjemce dotace SK Braškov).

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 18-007-00023 ze dne 13.12.2018.

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

§ 77 odst. 1, neboť:

Neuvolněnému místostarostovi obce bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Doplatek odchodného byl vyplacen místostarostovi obce ve výplatním termínu za měsíc listopad 2018 (výplatní listina za měsíc listopad 2018).

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. s p. P. S., se kterými byla uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2018 a dále s ním byla uzavřena pracovní smlouva ze dne 22.10.2018 na dobu neurčitou na pozici technický pracovník obce

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 28.2.2019 ukončilo s p. P. S., pracovní smlouvu ze dne 22.10.2018 a současně schválilo pracovní poměr od 1.3.2019 (technický pracovník obce). Současně byly schváleny dohody o provedení práce se zastupiteli obce od 1.3.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 31.12.2017 je na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček chybně vykázána splátka úvěru ve výši 15 702 387,30 Kč, správně bylo uhrazeno 9 801 193,65 Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že ve výkazu FIN 2-12 při rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2018 byla správně zadána položka 8124 ve výši 2 500 000,00 Kč.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Braškov za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 401 000,00 Kč.

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

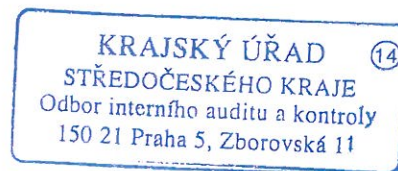
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Braškov 19.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Polánková



Marcela Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková
.....
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 Braškov o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Petr Vacek, místostarosta obce.



Ing. Petr Vacek
místostarosta obce Braškov

.....
dne 19.03.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Braškov	Ing. Petr Vacek

Upozornění:

- **ROZPOČTOVÝ VÝHLED** - - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že: "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2018 jsou výrazné rozdíly v příjmech i ve výdajích obce.

Upozornění:

- **Směrnice** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.