

Čj.: 000666/2021/KUSK
SpZn: SZ_063286/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAŠKOV

IČ: 00234176

za rok 2020

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2020
- 07.06.2021

▪

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:

**Braškov
Dukelská 11
273 51 Unhošť**

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Polánková

kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

**Ing. Vladimír Dráb - starosta
Jarmila Hehejková - odborný referent**

Ilona Strnadová – účetní (7.12.2020)
Ing. Helena Vaitová – předsedkyně
finančního výboru

Markéta Chalupová – účetní (7.6.2021)

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 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 07.06.2021 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

na období 2020 - 2021, zveřejněn dne 12.11.2018

Návrh rozpočtu

na rok 2020, zveřejněn od 25.11. do 15.12.2019

Schválený rozpočet

zastupitelstvem obce schválen dne 25.11.2019 jako schodkový, schodek bude kryt ze zdrojů z minulých let, zastupitelstvo obce nestanovilo závazné ukazatele, zveřejněn dne 2.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Mateřské škole dopisem ze dne 26.11.2019

Rozpočtová opatření

č. 2, schváleno radou obce dne 13.4.2020 (zveřejněno dne 27.3.2020)

č. 7, schváleno radou obce dne 14.9.2020 (zveřejněno dne 30.9.2020)

č. 8, schváleno radou obce dne 4.12.2020 (zveřejněno dne 29.12.2020)

č. 9, schváleno radou obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 20.1.2021)

Závěrečný účet

za rok 2019, návrh zveřejněn od 30.4. do 1.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 1.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

ke dni 30.4., 30.6., 30.9., 31.10.2020 (odesláno dne 18.11.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 5.2.2021)

Výkaz zisku a ztráty

ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 19.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.2.2021)

Rozvaha

ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 19.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.2.2021)

Příloha rozvahy

ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 19.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 14.2.2021, po opravě dne 18.2.2021)

Účtový rozvrh

platný pro rok 2020

Hlavní kniha

ke dni 30.11., 31.12.2020 (analytická)

Kniha došlých faktur

ke dni 26.11.2020 do fa č. DF-00327, ke dni 23.12.2020 do fa č. DF-00358 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

ke dni 14.12.2020 do fa č. VF-00024

Faktura

vydané faktury č. VF-00001 - č. VF-00017 za období od 4.2. do 23.9.2020, č. VF-00019 - č. VF-00022 za období od 10.11. do 23.11.2020

přijaté faktury č. DF-00120 - č. DF-00147 za období od 4.5. do 29.5.2020, č. DF-00329 - č. DF-00358 za období od 2.12. do 23.12.2020

Bankovní výpis

č. 088 - č. 109 za období od 6.5. do 8.6.2020, č. 203 ze dne 31.10.2020, č. 222 - č. 240 za období od 2.12. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 388140359/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet

č. 1 - č. 23 za období od 9.1. do 30.10.2020, č. 30 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

č. 11 ze dne 30.10.2020, č. 15 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 2006-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet - dotace Komunikace pro pěší Braškov, Valdek Velká Dobrá

č. 001 ze dne 30.6.2020, č. 012 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 317499479/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr - Komunikace pro pěší Braškov, Valdek-Velká Dobrá II

Účetní doklad

č. ČS-00088 - č. ČS-00109, č. ČS-00203, č. ČS-00222 - č. ČS-00249, k základnímu běžnému účtu č. 388140359/0800 vedenému u ČS, a. s.

č. ČNB-00001 - č. ČNB-00023, č. ČNB-00030, k bankovnímu účtu č. 94-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

č. ČNB SFDI-00011, č. ČNB SFDI-00015, k bankovnímu účtu č. 2006-6311141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

č. ČS úvěr-00001, č. ČS úvěr-00002, k bankovnímu účtu č. 317499479/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěr - Komunikace pro pěší Braškov, Valdek-Velká Dobrá II

Pokladní kniha (deník)

duben - květen, listopad - prosinec 2020

zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.12.2020 v 7,35 hod. ve výši 16 940,00 Kč (k d.č. POK-00571 ze dne 30.11.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

č. POK-00312 - č. POK-00373 za období od 1.4. do 28.5.2020, č. POK-00547 - č. POK-00595 za období od 2.11. do 23.12.2020

Evidence poplatků

k 31.12.2020 - místní poplatky (psi, domovní odpad) - vedena v modulu majetku KEO

Evidence majetku

k 31.12.2020, vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 25.11.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2020, Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. 609536 Braškov, LV 123 k.ú. 690554 Malé Přítočno, LV 485 k.ú. 678716 Kyšice ke dni 31.12.2020

Mzdová agenda

mzdové listy 1-12/2020, samostatný referent, účetní

mzdové listy 7-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

mzdové listy 1-12/2020, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé, uvolněná zastupitelka, radní

Účetnictví ostatní

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 18.5.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 18.5.2020

Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2019 (odeslán dne 3.7.2020), účetní závěrka MŠ schválena radou obce dne 24.2.2020 současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola - 3,6,9,12/2020, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola - 3,6,9,12/2020, dle potřeby

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 28.2.2020, zhotovitel KOSTAV, s.r.o., IČO 257 63 016, Malé Kyšice, předmět smlouvy je Realizace šaten na stadionu Jaroslava Valeše, cena díla celkem 1 075 560,00 Kč, bez DPH (1 301 428 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 12.3.2020. Výše skutečně uhrazené ceny ze dne 26.5.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 15.7.2020.

Smlouva o dílo ze dne 3.2.2020, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČ 48035599, Praha 8 - Karlín, předmět smlouvy je "Obytná zóna v ul. U dubu Braškov - Valdek", cena díla celkem 5 680 464,71 Kč, bez DPH (6 873 362,30 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, na profilu zadavatele uveřejněno dne 17.2.2020.

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

Kupní smlouva ze dne 28.2.2020, kdy obec prodala část pozemku p.č. 377/2 o výměře 17 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Braškov, kupující - fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.2.2020.

Kupní smlouva ze dne 29.1.2020, kdy obec koupila pozemek p.č. 430/3 o výměře 16 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Kyšice, prodávající - fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 25.11.2019.

Kupní smlouva ze dne 29.1.2020, kdy obec koupila pozemek p.č. 425/13 o výměře 44 m2 (orná půda) v k.ú. Kyšice, prodávající - fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 25.11.2019.

Kupní smlouva ze dne 24.8.2020, mezi obcí Braškov (kupující) a AMOND, spol. s r.o., Kladno (prodávající), předmětem veřejné zakázky je: "Pořízení elektromobilu - Obec Braškov", celková kupní cena je 517 800,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2020.

Kupní smlouva ze dne 25.6.2020, mezi obcí Braškov (kupující) a EMBEFOR s.r.o., Praha (prodávající), předmětem veřejné zakázky je: "Braškov - Valdek - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním", celková kupní cena je 1 354 499,41 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2020, zveřejněno na profilu zadavatele dne 26.6.2020.

Směnná smlouva uzavřená dne 25.6.2020, mezi obcí Braškov a fyzická osoba, kdy obec směnila část pozemku p.č. 24/5 díl b) o výměře 13 m2 - ostatní plocha, a získala pozemek p.č. 24/1 díl a) o výměře 13 m2 - zahrada, v k.ú. Braškov, směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2020.

Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 5.11.2020, kdy obec získala majetek uvedený ve smlouvě (zdravotnické stany, nosítka, atd.) v celkové hodnotě 39 555,00 Kč, Česká republika - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2020.

Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 5.11.2020, kdy obec získala majetek uvedený ve smlouvě (lehátko, vak, atd.) v celkové hodnotě 200 629,06 Kč, Česká

republika - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2020.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva ze dne 11.2.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 30 000,00 Kč, na podporu vzdělávání, kultury, školství, policie, požární ochrany, na podporu a ochranu mládeže, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, tělovýchovné a sportovní, ÚNĚTICKÝ PIVOVAR A.S. (dárce).

Darovací smlouva ze dne 11.2.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, na zajištění financování a podporu kulturního projektu "Valdecké léto 2020", Teplárna Kladno s.r.o. (dárce).

Darovací smlouva ze dne 16.12.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 80 000,00 Kč, na rozvoj a podporu hasičské činnosti JSDHO na rozvoj a podporu hasičské činnosti JSDHO na pořízení vybavení, materiálu, a věcný dar (Defibrilátor Lifekap, dárkový poukaz na systém GINA, Radiostanice Hytera, Motorová pila Husqvarna, dárkový poukaz na nářadí RESCOP a Led reflektor RC020-20 W/AKU, Svatý Florián-Dobrovolní hasiči roku, z.s. (dárce).

Darovací smlouva ze dne 18.8.2020, mezi obcí Braškov (obdarovaný) a ČNES dopravní stavby, a.s., Kladno (dárce), dárce touto smlouvou daruje obdarovanému nepeněžitý dar ve formě služby poskytnutých stavebních prací spočívajících v provedení: zemích prací na pozemku p.č. 329/2 v k.ú. Braškov v hodnotě 2 500,00 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2020.

Darovací smlouva ze dne 20.5.2020, mezi obcí Braškov (obdarovaný) a ČNES dopravní stavby, a.s., Kladno (dárce), dárce touto smlouvou daruje obdarovanému nepeněžitý dar ve formě služby poskytnutých stavebních prací spočívajících v opravě: komunikace ul. Brigádníků umístěné na pozemku p.č. 78/38 v k.ú. Braškov v hodnotě 14 000,00 Kč včetně DPH a komunikace ul. V Zátíší umístěné na pozemku p.č. 159/4 v k.ú. Braškov v hodnotě 28 000,00 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2020.

Smlouvy nájemní

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 11.2.2020, kdy obec pronajala č.p. 50 na stp.č. 60/1 o výměře 446 m² - zastavěná plocha nádvoří, na st.p.č. 573 o výměře 35 m² - zastavěná plocha nádvoří a p.č. 444 o výměře 208 m² - ostatní plocha, za účelem provozování hostinské činnosti, v k.ú. Braškov, nájemné ve výši 350,00 Kč za měsíc, doba nájmu na dobu neurčitou, a to ode dne účinnosti této smlouvy, radou obce schváleno dne 10.2.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

zveřejněn od 18.12.2019 do 3.1.2020 - ke Kupní smlouvě ze dne 28.2.2020

zveřejněn od 23.12.2019 do 7.1.2020 - ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 11.2.2020

zveřejněn od 19.5. do 4.6.2020 -b ke Směnné smlouvě ze dne 25.6.2020

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 2.11.2020 - oprávněná obec Braškov, povinná Společnost ROCHERBRUNE s.r.o., Rokycany, zřízeno bezplatně, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2019.

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

Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3.12.2020 id. č. 117D03O002674, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 582 538,85 Kč, název akce: Rekonstrukce chodníků v ulici v Podlískách, (celkové náklady 613 198,79 Kč).

Registrace akce ze dne 3.2.2020 id. č. 014D241000136, kdy Ministerstvo vnitra poskytlo dotaci ve výši 450 000,00 Kč, název akce: Braškov-Valdek - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019 (celkové náklady 1 200 000,00 Kč).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2020 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu, evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-3275/OBŘ/2020 ze dne 23.6.2020, na realizaci projektu: Pořízení nového dopravního automobilu, v max. výši 300 000,00 Kč, (ÚZ 93) – inv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 18.5.2020.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí osobními ochrannými prostředky, evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-3339/OBŘ/2020 ze dne 23.6.2020, na realizaci projektu: Nákup nových a obměnu prošlých OOP pro JSDH Braškov, v max. výši 150 000,00 Kč, (ÚZ 93) – neinv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 18.5.2020.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování projektů podaných v rámci MÚJ KRAJ - participativní rozpočet Středočeského kraje č. S-7378/MJT/2020 ze dne 2.11.2020, na realizaci projektu: "Hřiště pro požární sport - Braškov", v max. výši 312 500,00 Kč - inv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 17.8.2020.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování projektů podaných v rámci MÚJ KRAJ - participativní rozpočet Středočeského kraje č. S-7378/MJT/2020 ze dne 2.10.2020, na realizaci projektu: "Elektromobil pro zajištění sociálních služeb v obci Braškov", v max. výši 387 594,00 Kč - inv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 17.8.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 1/2020) ze dne 26.11.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 145 000,00 Kč, na údržbu a opravu travnatého povrchu fotbalového hřiště v obci Braškov, SK Braškov z.s. (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, žádost ze dne 15.10.2019, vyúčtování dotace do 15.12.2020, zveřejněno na webu obce dne 11.12.2019 - vyúčtováno dne 26.11.2020.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 2/2020) ze dne 26.11.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na krytí nákladů na údržbu a opravu víceúčelového hřiště v obci Braškov, SK Braškov z.s. (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, žádost ze dne 15.10.2019, vyúčtování dotace do 15.12.2020, zveřejněno na webu obce dne 11.12.2019 - vyúčtováno dne 26.11.2020.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 3/2020) ze dne 26.11.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 205 000,00 Kč, na mládežnická

fotbalová družstva, SK Braškov z.s. (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, žádost ze dne 15.10.2019, vyúčtování dotace do 15.12.2020, zveřejněno na webu obce dne 11.12.2019 - vyúčtováno dne 26.11.2020.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (veřejnoprávní smlouva č. 4/2020) ze dne 26.11.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 220 000,00 Kč, na krytí nákladů na provoz, SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Braškov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, žádost ze dne 17.10.2019, vyúčtování dotace do 15.12.2020, zveřejněno na webu obce dne 12019 - vyúčtováno dne 26.11.2020 (vráceno 5 761,00 Kč na účet obce dne 26.11.2020).

Dohody o provedení práce

ze dne 1.7.2020, úklid autobusových zastávek (40 hod.)

ze dne 31.8.2020, stavební dozor na stavbě chodníků v Družecké a Bezděkovské ulici (4 hod./den)

ze dne 10.11.2020, provedení kontroly hospodaření s majetkem a finančními prostředky v Mateřské škole Braškov (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Platový výměr ze dne 31.12.2019 s účinností od 1.1.2020, odborný referent,

Platový výměr ze dne 30.12.2019 s účinností od 1.1.2020, ze dne 1.8.2020 s účinností od 1.8.2020, účetní

Smlouvy ostatní

Smlouva příkazní ze dne 9.6.2020 mezi obcí Braškov (příkazce) a M & T s.r.o. (příkazník), předmět smlouvy je zpracování a podání žádosti o příspěvek ze SFDI na projekt: "Braškov - Chodník podél III/0063 včetně nasvícených přechodů", schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2020.

Smlouva příkazní ze dne 8.7.2020 mezi obcí Braškov (příkazce) a ARTENDR s.r.o., Velký Osek (příkazník), předmět smlouvy je příprava žádosti o dotaci na projekt: "Rekonstrukce chodníků v ulici v Podlískách v Braškově", schváleno radou obce dne 15.6.2020 (celková odměna 90 000,00 Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je "Realizace šaten na stadionu Jaroslava Valeše," osloveno 5 firem, nabídky 3 zájemců, vybrán zhotovitel KOSTAV, s.r.o., IČO 257 63 016, Malé Kyšice, s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1 075 560,00 Kč, bez DPH (1 301 428,00 vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 28.2.2020, výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce dne 10.2.2020, Seznam doručených nabídek ze dne 6.2.2020, Zpráva o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6.2.2020, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.2.2020, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.2.2020. (fa č. DF-00162 ze dne 8.6.2020 - 1 119 356,00 Kč, výpis č. 109 ze dne 8.6.2020, fa č. DF-00178 ze dne 1.7.2020 - 182 072,00,00 Kč, výpis č. 125 ze dne 1.7.2020).

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

informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 27.5.2020 pod DZ 073414/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ze dne 25.11.2019 (schválený rozpočet obce na rok 2020 a schválení rozpočtu na rok 2020 příspěvkové organizace MŠ), 10.2., 18.5. (závěrečný účet obce a účetní závěrka obce za rok 2018), 17.8., 9.11., 14.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

č. 26 ze dne 20.1. - č. 46 ze dne 31.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

Protokol o provedené kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Braškov ze dne 9.12.2020 (pověření ze dne 7.12.2020), kontrolované období od 1.1. do 30.9.2020.

V kontrolovaném období obec Braškov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Braškov:

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

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů:

022	- Samostatné hmotné movité věci	- rozdíl činí	90 952,60 Kč
028	- Drobný dlouhodobý hmotný majetek	- rozdíl činí	106 125,28 Kč
031	- Pozemky	- rozdíl činí	99 382,10 Kč

§ 8 odst. 1, neboť:

Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům 261, 901, 902, 909, i když na těchto účtech jsou vykázány zůstatky.

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

§ 11, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek". Obec chybně zařadila nákup webových stránek ve výši 60 500,00 Kč na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, namísto správně 013 - Software.

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". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2020 je na účtu 385 - Příjmy příštích období vykázán záporný zůstatek ve výši 16 394,00 Kč.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. OST-00007 ze dne 13.12.2020.

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Obec neúčtovala prodej pozemků (dle Kupní smlouvy ze dne 28.2.2020) na účtu 554 - Prodané pozemky.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. MAJ-00011 ze dne 13.12.2020.

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

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.9.2020 a výnosů ve výkazu Zisku a ztráty sestaveném k 30.9.2020 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1337 - účet 609.

NENAPRAVENO

Chyba stále trvá, neboť položka 1337 je chybně účtována na účtu 606.

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. V rozpočtovém výhledu na rok 2020 (výhled na r. 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 12.11.2018) jsou předpokládány příjmy v rozpočtu ve výši 15 920 000,00 Kč a výdaje ve výši 25 920 000,00 Kč. Ve střednědobém výhledu na rok 2020 v příjmech ve výši 15 920 000,00 Kč a výdaje ve výši 13 920 000,00 Kč, nebyly zde zahrnuty investiční akce ve výši 10 000 000,00 Kč.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že provedla aktualizaci střednědobého výhledu roku 2020, který je již v souladu s rozpočtem.

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. 709 bod 4.2., neboť:, neboť:

Obec neúčtovala o investičním transferu na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku o přijaté investiční dotaci ve výši 100 000,00 Kč, která byla poskytnuta obci v roce 2019 (dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-2253/OBŘ/2019 ze dne 17.7.2019 na zajištění realizace projektu: Vybavení jednotky stanem pro OOB, v max. výši 100 000,00 Kč, ÚZ 93).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. OST-00013 ze dne 31.12.2020.

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

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2, neboť:, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2019 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C1 není uvedena dotace ve výši 100 000,00 Kč).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. OST-00013 ze dne 31.12.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Braškov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

Obec chybně zařadila nákup webových stránek ve výši 60 500,00 Kč na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, namísto správně 013 - Software.

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů: č. 022 - Samostatné hmotné movité věci - rozdíl činí 90 952,60 Kč

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - rozdíl činí 106 125,28 Kč

031 - Pozemky - rozdíl činí 99 382,10 Kč

Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům 261, 901, 902, 909, i když na těchto účtech jsou vykázány zůstatky.

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,97 %
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 2 788 594,00 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 07.06.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Vladimír Dráb, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Braškov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Vladimír Dráb
starosta obce Braškov

.....
dne 07.06.2021

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	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Braškov	Ing. Vladimír Dráb

Upozornění:

Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit 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.