



Obec Braškov

Závěrečný účet za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

Údaje o organizaci

Název Obec Braškov
Adresa Dukelská 11
273 51 Braškov
IČO 00234176
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 312698527
E-mail ucetni@braskov.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	14
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Braškov za rok 2022	16

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Nákladové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
501	Spotřeba materiálu	1 025 942,46	876 968,51	1 005 692,05
502	Spotřeba energie	521 266,99	535 855,57	1 021 113,46
511	Opravy a udržování	965 043,90	903 332,56	794 557,98
512	Cestovné	490,00	0,00	0,00
513	Náklady na reprezentaci	17 473,00	16 513,00	34 761,00
518	Ostatní služby	1 559 746,69	1 901 955,24	3 306 253,13
521	Mzdové náklady	3 262 255,00	3 600 599,00	4 398 729,00
524	Zákonné sociální pojištění	729 703,00	823 019,00	1 069 002,00
525	Jiné sociální pojištění	7 066,00	7 479,00	9 297,00
538	Jiné daně a poplatky	2 000,00	200,00	100,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	81 000,00	0,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	9 312,00	20 000,00	0,00
549	Ostatní náklady z činnosti	243 299,65	300 138,66	269 215,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	6 177 176,00	6 106 601,00	7 056 317,93
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	570 000,00	0,00
554	Prodané pozemky	617,90	0,00	911,31
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	584 592,94	537 392,22	985 024,86
562	Úroky	46 440,40	13 262,30	0,00
564	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	173 468,60	0,00
569	Ostatní finanční náklady	1 231,00	52,40	0,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	946 252,00	979 888,05	1 649 014,06
591	Daň z příjmů	53 010,00	58 140,00	202 540,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Výnosové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
602	Výnosy z prodeje služeb	324 227,40	153 393,00	479 752,00
603	Výnosy z pronájmu	209 735,00	251 636,00	280 238,00
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	36,00	0,00
605	Výnosy ze správních poplatků	12 990,00	9 340,00	7 190,00
606	Výnosy z místních poplatků	916 894,00	26 692,00	1 103 484,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 100,00	1 070 377,00	109 867,50
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	3 470,12
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	710 000,00	190 000,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	4 539,45	0,00	60 000,00
648	Čerpání fondů	0,00	0,00	42 353,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	253 216,13	401 342,36	1 428 155,05
662	Úroky	599,33	493,00	13 598,53
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	6 052 236,27	4 785 226,81	5 633 263,88
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	3 728 212,27	3 114 119,27	3 527 258,69
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	2 520 101,23	3 596 190,77	4 154 308,61
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	6 758 402,57	7 950 220,58	9 393 090,70
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	667 405,02	645 628,52	681 046,73
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	109 845,68	117 302,01	133 044,86

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Závazky		
SU	Název	2020	2021	2022
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	3 750,00
331	Zaměstnanci	215 422,00	265 438,00	270 136,00
336	Sociální zabezpečení	57 505,00	68 878,00	74 913,00
337	Zdravotní pojištění	32 184,00	37 091,00	38 563,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	38 273,00	33 811,00	32 801,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	237 300,00	0,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	5 300,00	4 800,00	4 800,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	312 500,00	3 804 915,49	2 126 054,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 882,00	2 247,00	79 680,00
383	Výdaje příštích období	0,00	28 079,84	507 378,99
384	Výnosy příštích období	3 600,00	71 320,00	205 840,00
389	Dohadné účty pasivní	162 403,28	270 200,00	50 000,00
451	Dlouhodobé úvěry	2 401 000,00	0,00	0,00
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	30 000,00	50 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	387 594,00	387 594,00	387 594,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Pohledávky		
<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
311	Odběratelé	756,00	10 562,21	63 892,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	192 540,63	121 620,00	379 680,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 450,00	0,00	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	50 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 712,85	3 496,56	0,00
381	Náklady příštích období	0,00	33 671,67	76 271,04
385	Příjmy příštích období	0,00	0,00	32 040,71
388	Dohadné účty aktivní	3 703 340,22	4 856 416,50	5 017 418,00

Majetek

Období: 12/2022

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Software	60 500,00	0,00	60 500,00
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	138 819,00	7 369,00	146 188,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	938 100,00	0,00	938 100,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	193 574 399,12	-8 363,00	193 566 036,12
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	27 697 133,96	4 030 903,95	31 728 037,91
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 357 283,24	941 745,28	5 299 028,52
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1 765 385,69	0,00	1 765 385,69
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	8 970 125,54	53 400,69	9 023 526,23
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 758 619,33	5 487 024,27	7 245 643,60
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k software	-11 110,00	-6 060,00	-17 170,00
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-138 819,00	-7 369,00	-146 188,00
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-439 889,00	-73 812,00	-513 701,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-56 079 328,00	-4 622 616,00	-60 701 944,00
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-12 343 767,92	-6 328 297,07	-18 672 064,99
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 357 283,24	-941 745,28	-5 299 028,52
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-1 765 385,69	0,00	-1 765 385,69

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	14 717 100,77	16 528 260,15	18 998 883,59
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	485 150,38	477 900,50	1 304 894,03
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	84 310,00	710 000,00	250 000,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	4 469 826,67	16 098 621,85	16 475 093,67
Příjmy celkem	19 756 387,82	33 814 782,50	37 028 871,29
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	10 646 913,98	18 334 095,47	25 101 168,03
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	13 024 637,02	14 682 408,84	6 624 197,47
Výdaje celkem	23 671 551,00	33 016 504,31	31 725 365,50

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2022

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	8 340 497,16	27 682,00
Únor	8 741 401,61	60 892,00
Březen	9 336 372,67	44 409,00
Duben	9 394 801,14	7 839,00
Květen	11 765 418,32	16 344,00
Červen	14 338 462,35	19 637,00
Červenec	16 331 866,14	19 809,00
Srpen	16 482 963,08	45 002,00
Září	12 096 186,08	26 210,00
Říjen	11 491 621,42	11 218,00
Listopad	11 605 875,11	18 926,00
Prosinec	13 057 271,65	3 054,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	1 429 652,12	237 300,00
Únor	925 116,10	32 972,50
Březen	714 653,57	0,00
Duben	899 851,33	223 144,00
Květen	746 264,41	143 140,00
Červen	1 029 632,14	0,00
Červenec	1 528 318,14	76 446,00
Srpen	1 305 336,66	52 998,00
Září	1 145 331,99	5 406 096,77
Říjen	2 543 332,85	0,00
Listopad	1 476 112,13	77 600,00
Prosinec	11 357 566,59	374 500,20
CELKEM	25 101 168,03	6 624 197,47

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	2 416 311,42	1 666 952,12
Únor	1 392 203,05	958 088,60
Březen	1 293 141,63	714 653,57
Duben	1 144 853,80	1 122 995,33
Květen	3 268 526,59	889 404,41
Červen	3 467 969,17	1 029 632,14
Červenec	3 598 339,93	1 604 764,14
Srpen	1 534 624,60	1 358 334,66
Září	2 145 859,76	6 551 428,76
Říjen	1 923 776,19	2 543 332,85
Listopad	1 675 673,82	1 553 712,13
Prosinec	13 167 591,33	11 732 066,79
CELKEM	37 028 871,29	31 725 365,50

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Leden	1 022 194,17	1 163 382,51	1 129 575,21
Únor	1 100 226,86	1 080 870,45	1 190 439,55
Březen	1 282 294,68	1 112 061,17	1 208 494,40
Duben	728 216,12	699 258,83	982 917,66
Květen	633 249,28	943 586,72	1 279 952,60
Červen	811 803,64	1 441 498,13	1 570 147,58
Červenec	1 251 407,18	1 705 697,67	2 223 624,73
Srpen	1 045 162,18	1 098 103,73	1 228 823,74
Září	1 470 447,65	1 406 509,40	1 730 946,45
Říjen	992 865,41	1 044 354,35	1 184 216,96
Listopad	1 138 112,07	1 186 060,19	1 440 000,80
Prosinec	1 530 736,83	1 779 147,47	1 905 518,32
CELKEM	13 006 716,07	14 660 530,62	17 074 658,00

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	2 416 311,42	1 429 652,12	986 659,30
Únor	1 392 203,05	925 116,10	467 086,95
Březen	1 293 141,63	714 653,57	578 488,06
Duben	1 144 853,80	899 851,33	245 002,47
Květen	1 483 872,59	746 264,41	737 608,18
Červen	2 369 969,17	1 029 632,14	1 340 337,03
Červenec	2 950 479,42	1 528 318,14	1 422 161,28
Srpen	1 534 624,60	1 305 336,66	229 287,94
Září	2 085 859,76	1 145 331,99	940 527,77
Říjen	1 623 776,19	2 543 332,85	-919 556,66
Listopad	1 675 673,82	1 476 112,13	199 561,69
Prosinec	12 977 591,33	11 357 566,59	1 620 024,74
CELKEM	32 948 356,78	25 101 168,03	7 847 188,75

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Aktivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
013	Software	0,00	60 500,00	60 500,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	156 595,00	138 819,00	146 188,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	998 600,00	938 100,00	938 100,00
021	Stavby	181 021 277,78	193 574 399,12	193 566 036,12
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	25 302 288,10	27 697 133,96	31 728 037,91
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 854 375,32	4 357 283,24	5 299 028,52
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1 765 385,69	1 765 385,69	1 765 385,69
031	Pozemky	8 966 885,54	8 970 125,54	9 023 526,23
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 681 688,07	1 758 619,33	7 245 643,60
073	Oprávký k software	0,00	-11 110,00	-17 170,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-156 595,00	-138 819,00	-146 188,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-431 627,00	-439 889,00	-513 701,00
081	Oprávký ke stavbám	-51 627 322,00	-56 079 328,00	-60 701 944,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-10 563 383,21	-12 343 767,92	-18 672 064,99
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-3 854 375,32	-4 357 283,24	-5 299 028,52
089	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-1 765 385,69	-1 765 385,69	-1 765 385,69
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	9 533 527,67	7 611 922,86	13 057 271,65
245	Jiné běžné účty	0,00	0,00	77 100,00
261	Pokladna	7 055,00	6 897,00	3 054,00
263	Ceniny	39 784,00	0,00	0,00
311	Odběratelé	756,00	10 562,21	63 892,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	192 540,63	121 620,00	379 680,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 450,00	0,00	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	50 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 712,85	3 496,56	0,00
381	Náklady příštích období	0,00	33 671,67	76 271,04
385	Příjmy příštích období	0,00	0,00	32 040,71
388	Dohadné účty aktivní	3 703 340,22	4 856 416,50	5 017 418,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Pasivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	3 750,00
331	Zaměstnanci	215 422,00	265 438,00	270 136,00
336	Sociální zabezpečení	57 505,00	68 878,00	74 913,00
337	Zdravotní pojištění	32 184,00	37 091,00	38 563,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	38 273,00	33 811,00	32 801,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	237 300,00	0,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	5 300,00	4 800,00	4 800,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	312 500,00	3 804 915,49	2 126 054,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 882,00	2 247,00	79 680,00
383	Výdaje příštích období	0,00	28 079,84	507 378,99
384	Výnosy příštích období	3 600,00	71 320,00	205 840,00
389	Dohadné účty pasivní	162 403,28	270 200,00	50 000,00
401	Jmění účetní jednotky	115 363 013,08	115 970 738,67	116 343 576,83
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	91 994 051,61	92 376 978,94	92 563 386,67
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-19 551 321,40	-19 551 321,40	-19 551 321,40
419	Ostatní fondy	0,00	0,00	57 647,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	-28 001 418,34	-22 594 832,92	-17 268 700,71
451	Dlouhodobé úvěry	2 401 000,00	0,00	0,00
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	30 000,00	50 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	387 594,00	387 594,00	387 594,00

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2022

Investiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
17508	MMR	11782 Podpora rozvoje regionů 2019+ -	647 860,51	0,00	0,00	0,00
62501		Regionální sportovní infrastruktura – program č.	1 784 654,00	4 382 052,00	0,00	0,00
		Celkem	2 432 514,51	4 382 052,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
14004	MV ČR	Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985	440 816,00	440 816,00	0,00	0,00
33089	MŠMT ČR	Jazykové kurzy pro děti cizince migrující z	159 000,00	159 000,00	0,00	0,00
33090	MŠMT ČR	Adaptační skupiny pro děti cizince migrující z	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	471 006,00	471 006,00	0,00	0,00
90002	SFŽP	Národní program Životní prostředí – NIV	243 111,00	450 333,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	9 400,00	8 550,00	0,00	0,00
98043	VPS	Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o	60 646,16	0,00	0,00	0,00
98187	VPS	Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do	32 000,00	32 000,00	0,00	0,00
		Celkem	1 520 979,16	1 666 705,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	3 953 493,67	6 048 757,00	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2022

Investiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4222		Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	0,00	0,00	0,00
4222	00093	Investiční přijaté transfery od krajů	300 000,00	0,00	0,00	0,00
4222	00812	Investiční přijaté transfery od krajů	1 098 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	1 398 000,00	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	253 600,00	0,00	0,00	0,00
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	50 000,00	0,00	0,00	0,00
4122	00906	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	353 600,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	1 751 600,00	0,00	0,00	0,00

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Braškov

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Obec Braškov
Sídlo: Dukelská 11, 273 51 Braškov
IČO: 00234176

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo oprávnění 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Braškov, Dukelská 11, 273 51 Braškov

Období provedení přezkoumání hospodaření: 6. a 7. září 2022, 1. a 2. března 2023

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022, úvodní jednání se starostou obce dne 6. 9. 2022

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 17. 3. 2023

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek obec Braškov.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly územním celkem k 31. 12. 2022 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	63 892,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 258 871,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,2 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	421 213,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 258 871,29 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,6 %

Pozn. 1: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 437 594 Kč

Pozn. 2: účet 383 (výdaje příštích období) se zůstatkem ve výši 507 378,99 Kč do algoritmu výpočtu nevstupuje. Při zahrnutí tohoto závazku by hodnota ukazatele činila 3,54 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	249 772 446,07 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2022	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	22 363 086 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Braškov nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**VÝKAZY A SESTAVY**

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 6/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.4., C.1., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 6/2022 a 12/2022
- Účtový rozvrh 2022
- Číselník Org1

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2024; náhled na webové stránky obce pro ověření splnění zveřejňovací povinnosti dne 5. 9. 2022
- Schválený rozpočet na rok 2022, schvalující usnesení k rozpočtu ze dne 6. 12. 2021; náhled na webové stránky obce pro ověření splnění zveřejňovací povinnosti dne 5. 9. 2022
- Rozpočtová opatření schválená v roce 2022: č. 1 ze dne 8. 1. 2022, č. 2 ze dne 28. 2. 2022, č. 4 ze dne 25. 4. 2022, č. 6 ze dne 20. 6. 2022, č. 8 ze dne 29. 8. 2022, č. 9 ze dne 12. 9. 2022, č. 11 ze dne 21. 10. 2022, č. 12 ze dne 28. 11. 2022
- Kompetence k provádění rozpočtových opatření radou obce ze dne 11. 4. 2017
- Zmocnění rady obce ke schvalování a provádění rozpočtových opatření ze dne 19. 12. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 projednaný zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022
- Žádost o odsouhlasení výnosů daní převedených v roce 2022 vč. přílohy sestavy pro příjemce výnosů daní v roce 2022 z Finančního úřadu pro Středočeský kraj, č. j. 75825/23/2100-00410-200323
- Tabulka s rozpisem položky 4112 pro obec Braškov
- Doklady k ověření správnosti třídění výdajových operací – ČS-00033, ČS-00035, ČS-00046, ČS-00050, ČS-00071, ČS-00076, ČS-00085, ČS-00095, ČS-00103, ČS-00117, ČS-00119, ČS-00125, ČS-00131, ČS-00172, ČS-00181, ČS-00194, ČS-00215, ČS-00234

TRANSFERY

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Tribuna SK Braškov“
- Protokol o kontrole č. 335/2022 podepsaný dne 26. 10. 2022 – předmět kontroly veřejnosprávní kontrola – projekt „Obytná zóna v ul. U Dubu Braškov – Valdek“
- Oznámení o ukončení projektu „Obytná zóna v ul. U Dubu Braškov – Valdek“, č. j. 140682/2022/KUSK
- Rozhodnutí č. 1210400533 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci „Výsadba stromů – Braškov“
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2022 ze dne 21. 12. 2022

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Kupní smlouva na prodej pozemku par. č. 385/4 ze dne 26. 9. 2022
- Návrh na vklad do katastru nemovitostí spis. zn. V-7029/22-203
- Záměr prodat pozemek (par. č. 385/4) v katastrálním území obce Braškov zveřejněný ve dnech 21. 6. – 7. 7. 2022
- Přehled majetku podle SU AU za období 12/2022
- Inventurní karta inv. č. 698, 728
- Protokol o provedené kontrole subjektu Mateřská škola Braškov ze dne 22. 9. 2022
- Smlouva o výpůjčce ze dne 19. 12. 2022 jako příloha č. 2 ke zřizovací listině Mateřské školy Braškov

INVENTARIZACE

- Inventarizační zpráva k 31. 12. 2022 ze dne 31. 1. 2023
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 11. 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31. 12. 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22. 3. 2016
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Tribuna SK Braškov – stavení úpravy II.“
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „ Braškov – dopravní automobil“

VĚCNÁ BŘEMENA

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě, č. smlouvy E 17-089, 090-1 ze dne 25. 5. 2022

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva obce v roce 2022
- Usnesení rady obce – č. 69, 71, 75, 78, 83, 5
- Zápis kontrolního výboru ze dne 13. 6. 2022
- Záписy finančního výboru ze dne 18. 3. 2022 a 1. 9. 2022
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022
- Mzdový list člena zastupitelstva obce: os. č. 8 (období 1-6/2022), os. č. 17 (období 11-12/2022), os. č. 7 (období 1 a 9-10/2022), os. č. 23 (období 11-12/2022), os. č. 49 (období 1-3 a 12/2022)
- Výpis z účtu č. 388140359/0800 (č. 12 z 31. 12. 2022), č. ú. 316972025/0300 (č. 2022/1 z 31. 12. 2022)

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace