

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAŠKOV

**IČ: 00234176
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.10.2009
- 1.4.2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dukelská 11
273 51 Unhošť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Bažoutová, DiS.

Dagmar Kolouchová

Zástupci obce:

Ing. Vladimír Dráb - starosta
Jarmila Hehejřková - samostatný referent
Václava Votavová - účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2009.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2008 - 2010

Návrh rozpočtu

- vyvěšen dne 24. 11. - 15. 12. 2008

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 15. 12. 2008, jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 5., 5. 10., 21. 12. 2009

Závěrečný účet

- vyvěšen od 1. 6. do 22. 6. 2009, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2009 s výhradou a přijalo nápravná opatření

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny 8/2009, Ing. V. Dráb, starosta, p. F. Haas, místostarosta, pí M. Cábová, předsedkyně kontrol. výboru

Mzdová agenda

- výplatní listiny 8/2009, pí V. Votavová, účetní, pí J. Hehejíková, samostatný odborný referent
- mimořádná odměna za měsíc 1, 11/2009, pí V. Votavová, účetní, pí J. Hehejíková, samostatný odborný referent

Kniha došlých faktur

- za období od 4. 5. - 25. 6. 2009 a od 5. 10. - 31.12. 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 8/2009, 12/2009 (FIN 2-12 M), dle potřeby

Evidence majetku

- k 31. 12. 2009, vedena v programu KEO

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2009

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2009

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31. 12. 2009
- výpis z LV 10001 katastrální území 609536 Braškov k 31. 12. 2009
- výpis z LV 1 katastrální území 609536 Braškov k 31. 12. 2009

Pokladní kniha (deník)

- za období od 2. 1. - 30. 3. 2009 a od 1. 6. - 30. 9. 2009, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 5.10. 2009 činil 14 171,- Kč, (d.č. 627 ke dni 2. 10. 2009) a souhlasil se záznamem v pokladní knihy

Účetní doklad

- č. 001054 - 001080 a č. 001128 - 001165, k bankovnímu účtu č. 388140359/0800 vedenému u ČS, a.s.

Evidence poplatků

- k 31. 12. 2009, vedena na seznamech v PC

Pokladní doklad

- č. 1 - 205 a č. 356 - 621

Bankovní výpis

- č. 54 - 80 ze období 4. 5. - 25. 6. 2009, č. 107 ze dne 31. 8. 2009, č. 124 - 165 za období 1. 10. - 31. 12. 2009, k bankovnímu účtu č. 388140359/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet

- č. 24 ze dne 31. 8. 2009, č. 34 ze dne 31. 12. 2009, k bankovnímu účtu č. 35-388140359/0800 vedenému u ČS, a.s. - běžný účet
- č.27 ze dne 31. 12. 2009, k bankovnímu účtu č. 38198489/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet
- č. 4 ze dne 31.12. 2009, k bankovnímu účtu č. 050016-388140359/0800 vedenému u ČS, a.s. - běžný účet

Kniha odeslaných faktur

- za období od 2. 2. - 7. 12. 2009

Rozvaha

- 6/2009, 12/2009 (Úč OÚPO 3-02), dle potřeby

Účetní deník

- 1 - 3, 5 - 12/2009

Faktura

- vydané faktury od č. 2009001 - 2009011
- přijaté faktury od č. od č. 240059 - 240097 a od č. 240151 - 240227

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2009

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2009

Smlouvy ostatní

- Smlouva o běžném účtu v české měně pro kraje , města, obce a jimi zřízené organizace ze dne 8. 10. 2009 mezi obcí a Českou spořitelnou, a.s. Praha, (přidělené číslo běžného účtu 50016 - 388140359/0800)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku obci Braškov ze dne 26. 8. 2009, na nákup zásahové výstroje, výzbroje, pro potřeby jednotky SDH ve výši 160 000,- Kč, ÚZ 50, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2009

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 2676/2008/LCD ze dne 3. 11. 2008 na projekt " Braškov - revitalizace návsi, zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 10. 2008

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

- Kupní smlouva ze dne 18. 3. 2009, kdy obec prodala p.p.č. 365/4 (84m2), vyvěšeno od 24. 11. - 12. 12. 2008, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 12. 2008
- Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2009, kdy obec koupila p.p.č. PK 244/1 (45m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 12. 2008
- Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2009, kdy obec koupila p.p.č. KN 243/71 (49m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 12. 2008
- Kupní smlouva ze dne 9. 1. 2009, kdy obec koupila p.p.č. PK 244/2 (395m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 12. 2008
- Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2009, kdy obec koupila p.p.č. 245/10 (181m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 3. 2008 a 11. 5. 2009
- Kupní smlouva ze dne 4. 8. 2009, kdy obec koupila p.p.č. 258/103 (171m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 3. 2009
- Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2009, kdy obec koupila p.p.č. 258/104 (8m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 3. 2009
- Kupní smlouva ze dne 30. 11. 2009, kdy obec koupila p.p.č. 307/10 (195m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 10. 2009
- Kupní smlouva o prodeji dopravního prostředku ze dne 2. 6. 2009, kdy obec prodala dopravní prostředek valník Praga V3S, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 12. 2008

- Kupní smlouva mezi obcí a Vodárny Kladno - Mělník, a.s., ze dne 19. 11. 2009 (prodej Vodohospodářského zařízení ve výši 3 835 989,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 10. 2009)
- Smlouva o upsání akcií mezi Vodárny Kladno - Mělník, a.s., a obcí, ze dne 19. 11. 2009 (obec získala 34 520 ks akcií VKM, hromadná akcie)
- Smlouva o vkladu mezi Vodárny Kladno - Mělník, a.s., a obcí ze dne 19. 11. 2009
- Zápis o předání a převzetí nepeněžitého vkladu mezi obcí a Vodárny Kladno - Mělník, a.s., ze dne 19. 11. 2009

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platové výměry ze dne 29. 5. 2009 s účinností od 1. 6. 2009, pí V. Votavové, účetní, pí J. Hehejíkové, samostatný odborný referent

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z členské schůze DSO "Svazku obcí mikroregionu Bratronicko" ze dne 18.12. 2008, 24. 3., 28. 5., 2.6. 2009

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 5. 1., 9. 2., 2. 3., 16. 3., 30. 3., 20. 4., 4. 5., 25. 5., 8. 6., 13. 7., 3. 8., 24. 8., 7. 9., 21. 9., 19. 10., 2. 11., 16. 11., 30. 11., 14. 12. 2009. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- nápravné opatření zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2009, informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 8. 7. 2009 pod čj. 108854/2009/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2008, 23. 2., 18. 3., 11. 5., 22. 6., 5. 10., 21. 12. 2009. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 9. 7., 26. 9. 2009
- Protokol o provedené kontrole v organizační složce - Místní knihovna ze dne 4. 11. 2009

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 9 a § 11, neboť:**

Obec má směrnici o finanční kontrole, ale v této směrnici chybí podpisová oprávnění, není stanoven správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní.

NAPRAVENO

Nedostatečný text směrnice byl upraven a doplněn o podpisová oprávnění.

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 512 bod 5.2, neboť:

Obec dle Kupní smlouvy č. 3 002 K 07/09, ze dne 9. 12. 2008, koupila pozemek p.p. č. 243/70, od Pozemkového fondu ČR za cenu ve výši 206 100,- Kč, ale na majetkový účet 031 byl pozemek zařazen ve výši 200 000,- Kč

NAPRAVENO

Hodnota pozemku byla v účetnictví navýšena o 6 100,- Kč, tj. o náklady na odhad nemovitosti a poplatek za vklad do katastru, opravný d.č. 250372 ze dne 29. 5. 2009

ČÚS 501 bod 4, neboť:

Na podrozvahovém účtu není veden zastavený majetek vykázáný na LV 10001 obce jedná se o pozemky p.p. 258/11, 258/12 a st.p.č. 13/2

NAPRAVENO

Dne 25. 2. 2009 došlo ke zrušení celé zástavy a výpis z katastru nemovitostí ze dne 27. 5. 2009 nevykazuje žádný zastavený majetek.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Braškov za rok 2009 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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 | 0,34 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 13,94 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Braškov 1.4.2010

Podpisy kontrolorů:

Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Kolouchová

.....
kontrolor

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Braškov o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Vladimír Dráb, starosta obce.

Ing. Vladimír Dráb
starosta obce Braškov

.....
dne 1.4.2010

Poznámka:

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

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