



41778/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dolní Branná, IČ: 00277738  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8.10.2018
- 17.4.2019

na základě písemné žádosti obce Dolní Branná v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 12.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Dolní Branná**  
**256**  
**543 62 Dolní Branná**

**Zástupci za Obec:**

- Libor Čvančara - starosta obce
- Jitka Marynková - hlavní účetní
- Eva Šimůnková - mzdová účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

Obecní úřad v Dolní Branné		Č. dopor.
Došlo: 17. 4. 2019		Zpracov.
Č.j. 220/2019 DUDB	příl.	Ukl. znak H 1. 19 S/10

č. 20.  
275/19

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a  
27.6.2018**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 17.04.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány: Darovací smlouvy ze dne 31.1.2018, kde obdarovaný je SPCCH, o.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 10 000,- Kč na provoz organizace.

Darovací smlouva ze dne 27.2.2018, kde obdarovaný je Klub důchodců a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč na dopravu zájezdů a výletů pro důchodce.

Darovací smlouva ze dne 8.2.2017, kde obdarovaný je Svaz diabetiků Vrchlabí a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 500,- Kč na hrazení přednášek, cvičení apod.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO.

Dále obec obdržela finanční dar ve výši 11 500,- Kč od KHK ve prospěch ZŠ a MŠ Dolní Branná. Tento dar byl obratem přeposlán příjemci.

Obec obdržela několik finančních darů v souhrnné výši 26 000,- Kč na pořádání koncertu.

### **Dohody o provedení práce**

Obec má uzavřeny tři dohody o provedení práce se zaměstnanci, kteří jsou zároveň zastupiteli obce. První dohoda byla uzavřena dne 27.12.2017 na dobu určitou od 2.1.2018 do 31.3.2018 a byla mu vyplacena na základě této dohody odměna za měsíc leden až březen 2018. Druhá dohoda byla uzavřena dne 30.10.2017 na dobu určitou od 1.11.2017 do 31.10.2018 a byla mu vyplacena na základě této dohody odměna za měsíc leden až září 2018. Třetí dohoda byla uzavřena dne 29.12.2017 na dobu určitou od 1.1.2018 do 31.12.2018 a byla mu vyplacena na základě této dohody odměna za měsíc leden až září 2018.

Ověřovatelé upozorňují, že v případě uzavření obdobné DPP je v současné době nutný předchozí souhlas zastupitelů s uzavřením pracovněprávního vztahu v případě zastupitele obce. Jelikož byly dohody uzavřeny před platností nové zákonné úpravy (§ 84 odst. 2 písm. p zákona 128/2000 Sb.) nebyl tento souhlas v případě výše uvedených dohod nutný.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

#### **1. „Školní hřiště a splašková kanalizace dolní Branná“**

Zvolena byla náátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“), akce je plně hrazena z rozpočtu obce – bez dotace, Výzva k podání nabídek – ze dne 26. 2. 2018, VZMR na stavební práce, výkaz výměr a projektová dokumentace zpracován, předpokládaná hodnota VZ – 4, 8 mil Kč, lhůta pro podání nabídek – dne 26. 3. 2018 v 10. 00 hodin, přílohy – viz krycí list, čestná prohlášení, návrhová smlouva o dílo, požadovaná záruka – 5 let, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, Zadávací dokumentace – ze dne 26. 2. 2018, výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace je umístěna na webových stránkách obce – viz: úřední deska; na stacionární úřední desce a elektronické úřední desce zveřejněno dne 28. 2. 2018, sejmuto dne 27. 3. 2018, a zároveň odesláno vybraným dodavatelům – osloveno bylo celkem 9 dodavatelů – viz dodejky ze dne 1. 3. 2018, technické kvalifikační předpoklady stanoveny, otevírání obálek – veřejné a proběhne po uplynutí lhůty pro podání nabídek, Zpráva z posouzení a hodnocení nabídek – podepsána, ze dne 28. 3. 2018, doporučení AD 1) - za předpokladu, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek požaduje, aby dodavatelé – uchazeči - nabídky doručili v uzavřené a označené obálce atd., doručené nabídky, jsou otevírány komisí, aby otevírání obálek proběhlo

bezprostředně poté, co uplynula lhůta pro podání nabídek; na podporu, výše uvedeného doporučení, ověřovatelé odkazují i na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a konstantní soudní judikaturu v dané věci viz: "bez zbytečného odkladu - ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "bez zbytečného odkladu - ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZZVZ), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); doručeny a otevřeny byly 2 nabídky - ověřovatelé doporučují AD 2) zadavateli, aby v budoucnu buď vyhotovil samostatný protokol o otevírání obálek a následně vyhotovil zprávu z posouzení a hodnocení nabídek, nebo vyhotovil jednu písemnost, ve které bude zaznamenán jak proces otevírání obálek, tak hodnocení nabídek; ve zprávě z posouzení a hodnocení nabídek nejsou obsaženy informace, zda nabídky byly doručeny zadavateli v řádně uzavřené obálce a označené názvem VZ – viz požadavek uvedený ve výzvě k podání nabídek a v zadávací dokumentaci (srovnejte přiměřeně odkaz na ustanovení § 107 odst. 2 ZZVZ), a proto viz výše uvedené doporučení; nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel – KAMPA – MARYNKA s. r. o., IČ: 26014998, nabídková cena – 4 582 011,46 Kč bez DPH, s DPH 5 544 233,87 Kč, Oznámení o výsledku výběrového řízení – odesláno dne 13. 4. 2018 – odesláno poštou, VZ schválena zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2018 – viz bod II/5, Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 16. 4. 2018, zhotovitel díla – KAMPA – MARYNKA s. r. o., Jilemnice Lesní 1060, IČ: 26014998, cena díla – 4 582 011,46 Kč bez DPH, s DPH 5 544 233,87 Kč, záruka za dílo – 60 měsíců, Dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen – nebyl předložen, Plnění ze smlouvy o dílo – zkontrolováno oproti vystaveným fakturám (vystaveno bylo celkem 6 faktur) – cena díla nebyla překročena (s DPH 5 532 190,56 Kč), Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – zveřejněno dne 20. 4. 2018 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=31781>, doporučení - nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZZVZ - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

## 2. „Rekonstrukce domu čp. 1 Dolní Branná I. etapa“

Zvolena byla namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“), akce je plně hrazena z rozpočtu obce – bez dotace, Výzva k podání nabídek – ze dne 26. 2. 2018, VZMR, na stavební práce, výkaz výměr a projektová dokumentace zpracován, předpokládaná hodnota VZ – 4, 8 mil Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 26. 3. 2018 v 10. 00 hodin, přílohy – krycí list nabídky, čestná prohlášení, návrhová smlouva o dílo, záruční doba – 5 let, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, Zadávací dokumentace – ze dne 26. 2. 2018, výzva k podání nabídek byla odeslána celkem 9 dodavatelům – viz dodejky ze dne 1. 3. 2018, a zároveň byla zveřejněna na stacionární a elektronické desce dne 28. 2. 2018, sejmuto dne 27. 3. 2018, kvalifikační předpoklady stanoveny, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, otevírání obálek – veřejné a proběhne bezprostředně po uplynutí lhůty pro podání nabídek, Zpráva z posouzení a hodnocení nabídek – podepsána, ze dne 28. 3. 2018 – i zde platí, shodná doporučení viz výše AD 1) – 2); doručeny a otevřeny byly 2 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel KAMPA – MARYNKA s. r. o., nabídková cena – 5 517 600,- Kč s DPH, bez DPH 4 560 000,- Kč, Oznámení o výsledku zadávacího řízení – odesláno dne 13. 4. 2018 poštou,

VZ schválena zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2018 – viz bod II/4, Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 16. 4. 2018, zhotovitel díla – KAMPA – MARYNKA s. r. o., cena díla – 4 560 000,- Kč bez DPH, s DPH 5 517 600,- Kč, dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 – oboustranně podepsán dne 21. 1. 2019, předmětem dodatku je rozšíření položek uvedené v příloze č. 1 – položkový rozpočet (více práce versus méně práce) – navýšení ceny díla o částku ve výši 649 196,- Kč bez DPH, s DPH 785 527,16 Kč, a zároveň se prodlužuje lhůta pro dokončení díla do 20. 5. 2019 – viz nový rozpočet a souhrnný list stavby; ověřovatelé doporučují zadavateli, aby případně prověřil, zda projektová dokumentace byla projektantem zpracována v souladu s požadavky zadavatele apod.; k této problematice ověřovatelé formálně – obecně sdělují (bez znalostí konkrétních souvislostí, skutečností apod.), že mezi objednatelem (obcí) a projektantem vzniká závazkový právní vztah ze smlouvy o dílo, jejímž předmětem je právě projektová dokumentace, a proto projektant nese odpovědnost za případné vady projektové dokumentace dle občanského zákoníku o vadách díla; odpovědnost projektanta také upravují příslušná ustanovení stavebního zákona, dle kterého je projektant odpovědný za správnost, celistvost, úplnost a bezpečnost stavby; na straně druhé, je objednatel povinen poskytnout zhotoviteli potřebnou součinnost, v daném případě spočívající ve včasném zajištění bezvadné projektové dokumentace; pokud vada projektové dokumentace způsobí, že stavba je provedena zhotovitelem vadně, je zhotovitel vůči objednateli z titulu vadného plnění odpovědný společně a nerozdílně s projektantem; k výše uvedené problematice srovnejte i soudní judikaturu – např. Rozsudek NSS sp. zn. 32 Odo 542/2006 ze dne 29. srpna 2008 a usnesení NS sp. zn. 32 Cdo 3741/2013 ze dne 25. 2. 2014, aj.; zveřejnění smlouvy o dílo a dodatku č. 1 na profilu zadavatele – věstníku VZ – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=31780> , doporučení - nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZZVZ - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 1.12.2017 do 20.12.2017.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc duben a říjen 2018, kniha je vedena v písemné podobě.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2018 a k 31.12.2018.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-9, které byly schváleny v zastupitelstvu obce. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2017 jako schodkový s příjmy ve výši 19 806 300,- Kč, výdaji ve výši 51 077 242,- Kč. Schodek ve výši

31 270 942,- Kč bude kryt s přebytků financí minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl dle sdělení účetní obce zveřejněn v souladu se zákonem na elektronické úřední desce od 27.12.2017, obdobně jako zápis ze zasedání ZO. Z elektronické úřední desky však toto není zřejmé. Ověřovatelé z tohoto důvodu doporučují zveřejňovat dokumenty, tak aby bylo patrné, kdy ke zveřejnění došlo tak, jak ukládá zákon.

Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla několik individuálních dotací, dotace byly řádně schváleny v ZO před poskytnutím dotace. Žádosti byly doloženy. Namátkově byly kontrolovány:

Smlouva s TJ Sokol Dolní Branná byla oboustranně podepsána 7.2.2018, dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,- Kč na předmět, který je rozepsán v žádosti o dotaci. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2018.

Smlouva s SDH Dolní Branná byla oboustranně podepsána 7.2.2018, dotace byla poskytnuta ve výši 30 000,- Kč a předmět, který je rozepsán v žádosti o dotaci. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2018.

Smlouva s Myslivecký spolek SOVINEC Horní Branná byla oboustranně podepsána 7.2.2018, dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,- Kč a předmět, který je rozepsán v žádosti o dotaci. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2018.

Dotace byly vyúčtovány a byly proúčtovány na účet 572.

Dále obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Vrchlabí (přestupky), DSO Krkonoše, DSO Horní Labe, SMO (členské příspěvky).

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 25 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 18 407,- Kč, tato částka byla proúčtována na účet 672. Vratka dotace ve výši 6 593,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 21 414,- Kč, tato částka byla proúčtována na účet 672. Vratka dotace ve výši 1 567,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci ze SR na volby do senátu pod ÚZ 98187 ve výši 30 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 22 320,- Kč, tato částka byla proúčtována na účet 672. Vratka dotace ve výši 7 680,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu MV ČR ve výši 450 000,- Kč na projekt "Dolní Branná - Dopravní automobil". Realizace dotace byla stanovena do 31.1.2018. Dotace již byla vyúčtována a byla proúčtována na účet 403. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou investiční dotaci (ex ante) z rozpočtu MV ČR na základě Rozhodnutí č. 014D24200 7072 ze dne 23.3.2018 ve souhrnné výši 1 087 545,58 Kč na projekt "Dolní Branná - Stavební úpravy požární zbrojnice obce". Realizace dotace byla stanovena do 30.9.2018. Závěrečné vyhodnocení včetně vyúčtování má být předloženo poskytovateli do 31.3.2019. Dotace byla k rozvahovému dni zaúčtována na dohadný účet 388/403 a vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Dále byla profinancována v roce 2018 investiční dotace z dotačního fondu KHK ve výši 725 000,- Kč na projekt "Stavba požární zbrojnice (rekonstrukce)", viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 17RRD11-0018 ze dne 28.11.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 33,34 %. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Závěrečná zpráva a vyúčtování byla k 31.12. 2018. Dotace je vedena na účtu 374 a byla k rozvahovému dni zaúčtována na dohadný účet 388/403.

### **Smlouvy nájemní**

Obec uzavřela v kontrolovaném období dvě nájemní smlouvy:

- obec jako pronajímatel uzavřela dne 21.5.2018 smlouvu o nájmu pozemku p.p.č. 1833/1 o celkové výměře 60 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Branná. Nájemné je sjednáno na dobu určitou a to od 1.6.2018 do 31.5.2019. Výše nájemného činí 60,- Kč /ročně a bude splatné vždy do 15.12. příslušného roku. Pronájem pozemku byl schválen v ZO dne 3.5.2018.

- obec jako pronajímatel uzavřela dne 21.5.2018 smlouvu o nájmu pozemku p.p.č. 300 o celkové výměře 169 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Branná. Nájemné je sjednáno na dobu určitou a to od 1.6.2018 do 31.5.2019. Výše nájemného činí 169,- Kč /ročně a bude splatné vždy do 15.12. příslušného roku. Pronájem pozemku byl schválen v ZO dne 3.5.2018.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o bezúplatném převodu pozemku. ČR- Státní pozemkový úřad jako převádějící převádí do vlastnictví obce Dolní Branná pozemek p.p.č. 979/4 v účetním ocenění ve výši 2 084,- Kč. Nabytí pozemku do majetku obce

projednalo a odsouhlasilo zastupitelstvo obce dne 28.11.2017. Pozemek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 14.3.2018.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o zřízení služebnosti:

- obec jako povinná uzavřela dne 11.5.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy - kabelové zemní vedení NN na pozemku p.p.č. 1774/1v k.ú. Dolní Branná. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla dohodnuta ve výši 1 000,-Kč bez DPH. Faktura byla ke dni kontroly uhrazena. Záměr zřídit věcné břemeno schválen v ZO dne 3.5. 2018. Zřízení služebnosti bylo schváleno ZO dne 3.5.2018.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dolní Branná závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2018 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 200 000,- Kč, schváleno v ZO dne 20.12.2017, PO oznámeno 21.12.2017 včetně platebního kalendáře.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled je sestaven na období r. 2019 - 2021. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 1.12.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V ZO byl schválen dne 20.12.2017.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2018 a k 31.12.2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Ke kontrole byl předložen Protokol o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Branná ze dne 28.11.2018, kontrolované období byl rok 2017 a nebyly shledány nedostatky.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2017, 21.2.2018, 8.3.2018 5.4.2018, 3.5.2018, 28.6.2018, 13.9.2018, 9.11.2018, 30.11.2018, 19.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2018 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 31.5.2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce a své příspěvkové organizace za rok 2017.

### **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

) apři přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2018

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Branná - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu obce Dolní Branná k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Branná k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.


### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dolní Branná, dne 17.04.2019

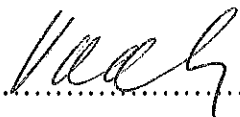
-4- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Jaroslava Macháčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Libuše Vacková  
kontrolor

.....  


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Libor Čvančara.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 17.04.2019

Libor Čvančara

.....  
starosta obce



.....  
podpis

Obec Dolní Branná  
IČ: 002 77 738  
DIČ: CZ277738  
543 62 Dolní Branná

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dolní Branná	Libor Čvančara
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Machačová

### KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová                      725 301 865    [jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)

Libuše Vacková                                      736 521 913    [lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)

**Příloha č.1**

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Branná k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	26 546 830,00 Kč
Příjem v roce 2017	24 170 212,00 Kč
Příjem v roce 2016	21 027 087,00 Kč
Příjem v roce 2015	21 343 659,00 Kč
Příjmy celkem	93 087 788,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	23 271 947,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 963 168,20 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----

12 apr. 2018