



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

Obecní úřad v Dolní Branné		Ukl. znak
Došlo: 3.3.2021		Zpracov.
č.j. 135/2021 OUDB	příl.	Ukl. znak 181.1 A/10

č.w. 164/21

23888/2021/KHK



KUKHK-30026/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná, IČ: 00277738 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2020
- 02.03.2021 Kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 02.07.2020 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

**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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 02.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná byly přezkoumány následující písemnosti:

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 2020 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 200 000,- Kč, schváleno v ZO dne 30.12.2019, PO oznámeno 31.12.2018 včetně platebního kalendáře.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 21.481.600,- Kč, výdaje ve výši 61.598.084,-Kč. Schodek rozpočtu činí 40 116 484,- Kč a bude hrazen z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn v souladu se zákonem od 27.11.2019 do 17.12.2019 a po schválení byl rozpočet vyvěšen na elektronické úřední desce 19.12.2019 a je zde stále zveřejněn. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-8, 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2023, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl ZO dne 17.12.2019 a před schválením byl jeho návrh zveřejněn od 27.11.2019. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu je od 19.12.2019 zveřejněn na internetových stránkách obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 6.5.2020 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 9.3.2020. Po schválení byl dne 12.5.2020 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 a je stále zveřejněn.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce a své příspěvkové organizace za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2020, 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2020 a k 31.12.2020, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261, 374, 388, 401, 403. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období duben 2020. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 5021601/0100 - ZBÚ

- ČNB č. ú. 94-4010601/0710 ZBÚ

za období duben 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány smlouvy:

-ze dne 29.6.2020 na částku 5 000,- Kč ve prospěch Oblastní charity Červený Kostelec.

-ze dne 2.3.2020 na částku 2 500,- Kč ve prospěch Klubu důchodců Státního statku Lánov
-ze dne 7.2.2020 na částku 15 000,- Kč ve prospěch Svazu postižených civilizačními chorobami.

Poskytnutí darů bylo schváleno v ZO před uzavřením smlouvy. Dary jsou proúčtovány a účtu 572.

Obec rovněž přijala neinvestiční dar ve prospěch ZŠ a MŠ Dolní Branná ve výši 10 000,- Kč. Tento finanční dar byl obratem poukázán příjemci.

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 10.2.2020, dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,- Kč na provoz oddílu. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2020.
- Smlouva s SDH Dolní Branná byla oboustranně podepsána 11.2.2020, dotace byla poskytnuta ve výši 20 000,- Kč na činnost. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2020.
- Smlouva s Mysliveckým spolkem SOVINEC Horní Branná byla oboustranně podepsána 11.2.2020, dotace byla poskytnuta ve výši 20 000,- Kč na provoz spolku.
- Smlouva na zajištění dopravní obslužnosti byla oboustranně podepsána dne 19.6.2020, dotace byla poskytnuta ve výši 50 773,- Kč k dopravní obslužnosti na území obce Dolní Branná.

Dotace byly k rozvahovému dni vyúčtovány a jsou proúčtovány na účtu 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 v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 a vratka ve výši 6 293,60 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 1 247 500,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Zvýšení akceschopnosti SDH Dolní Branná JPO V – řídičské oprávnění skupiny C" částku 10 000,- Kč. Smlouva č. 20RRD12-0021. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace nesmí přesáhnout 57,15 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021. Dotace podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 374.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KÚKHK pod UZ 14004 ve výši 10 200,- Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV-165012-5/PO-IZS-2020 ze dne 4.11.2020 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí“. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly.
- účelovou investiční dotaci z MF pod UZ 98858 ve výši 2 282 563,05 Kč na projekt „Dolní Branná – Stavební ZŠ a MŠ“ na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace pod č. 298D228008958. Realizace byla stanovena do 31.12.2020. Obec celkem na tuto akci obdržela 19 999 999,84 Kč. Vyúčtování dotace je stanoveno k 31.6.2021. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/403. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 575 661,- Kč v rámci výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve

prospěch ZŠ a MŠ Dolní Branná. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala tři VZMR, z nichž byla namátkově kontrolována: VZMR "Oprava rozvodů ÚT a ZTI ve stávajícím objektu ZŠ a MŠ Dolní Branná ". VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala spol. STAVO Kameník s.r.o. Cena zakázky ve výši 942 404,- Kč bez DPH uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1.10. 2020 a na profilu zadavatele byla zveřejněna 15.10.2020. Konečná cena souhlasí se SoD a byla zveřejněna rovněž na profilu zadavatele v souladu se zákonem. Dále obec realizovala veřejnou zakázku "Stavební úpravy ZŠ a MŠ v Dolní Branné". Na tuto akci je poskytnuta dotace z Ministerstva financí ve výši 20 000 000,- Kč, viz registrace akce a rozhodnutí č. 298D228008958. Veřejná zakázka podléhá kontrole poskytovatele, z tohoto důvodu byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. SOD byla uzavřena na částku 20 261 300,00 Kč bez DPH a byla zveřejněna v souladu se zákonem.

Zápisy 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, respektive usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019, 02.03.2020, 06.05.2020, 23.6.2020, 28.7.2020, 22.9.2020, 4.11.2020, 26.11.2020, 16.11.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Branná za rok 2019 ve dnech 16.11.2020 až 23.11.2020. V kontrolovaném období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

a) při 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Branná - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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 02.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava
Machačová

Digitally signed by Bc. Jaroslava
Machačová
Date: 2021.03.02 13:53:22
+01'00'

Libuše Vacková
kontrolor

Libuše
Vacková

Digitálně podepsal Libuše
Vacková
Datum: 2021.03.02
14:19:28 +01'00'

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 Zápisě 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 10 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, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, 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: 02.03.2021

Libor Čvančara

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 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 2020	48 096 326,00 Kč
Příjem v roce 2019	28 423 399,00 Kč
Příjem v roce 2018	26 546 830,00 Kč
Příjem v roce 2017	24 170 212,00 Kč
Příjmy celkem	127 236 767,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	31 809 191,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	19 085 515,05 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%