



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

12701/2025/KHK



KJ/KHK-32146/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná, IČ: 00277738 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2024
- 03.02.2025

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 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:

starosta - Josef Jiránek
hlavní účetní - Jitka Marynková
referentka - Eva Šimůnková

Obecní úřad v Dolní Branné		Č. dopor.
Došlo: 3. 2. 2025		Zpracov.
Č.j. 69/2025/AUDB	příl.	Ukl. znak 181.1-1 A/10

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Bc. Jaroslava Macháčová
- kontrolor:
Libuše Vacková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 03.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dolní Branná výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1 850 000,- Kč. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce dle schválené kompetence. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno devět rozpočtových opatření a do dne konečného přezkoumání byla provedena dvě rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 28 725 200,- Kč a výdajů ve výši 56 434 917,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 27 709 717,- Kč bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 15.12.2023

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 27.11.2023 a zveřejnění stále trvá.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 15.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 26.04.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 26.02.2024 do 02.05.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 02.05.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023. Účetní závěrky byly doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září a říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Kniha pohledávek a závazků

Ke kontrole byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben a říjen 2024. 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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za duben a říjen 2024 u účtů:

- KB, a.s. č. ú. 5021601/0100 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-4010601/0710 - ZBÚ
- KB, a.s. č.ú. 94-8407380697/0100 - termínovaný vklad

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 04.03.2024 darovací smlouvu s Římskokatolickou farností-děkanstvím Vrchlabí. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 500 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na veřejném zasedání dne 13.12.2023.

Obec jako dárcce uzavřela dne 17.01.2024 darovací smlouvu se Svazem postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 30 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na veřejném zasedání dne 13.12.2023.

Obec jako dárcce uzavřela dne 06.09.2024 darovací smlouvu s SK hasičů Královéhradeckého kraje, z.s. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na veřejném zasedání dne 03.09.2024.

O darech bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2024 ze dne 08.01.2024 ve výši 35 000,- Kč Lyžařskému spolku při Základní a mateřské škole Dolní Branná. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na činnost spolku. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2023. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2024 ze dne 12.01.2024 ve výši 50 000,- Kč TJ Sokolu Dolní Branná. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na činnost jednoty. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2023. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2024 ze dne 09.01.2024 ve výši 35 000,- Kč Mysliveckému spolku Sovinec Horní Branná. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na činnost spolku. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2023. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2024 ze dne 08.01.2024 ve výši 50 000,- Kč SDH Dolní Branná. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na činnost sboru. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2023. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2024. Žádost o poskytnutí dotaci byla doložena.

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2024 ze dne 08.01.2024 ve výši 10 000,- Kč Centru psychologické podpory Lánov, z.s. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na činnost spolku. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2023. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2024 ze dne 15.01.2024 ve výši 10 000,- Kč fyzické osobě. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na sportovní činnost -startovné. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2023. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Dotace byly na konci roku řádně zúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,- Kč, ÚZ 98384 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 21 634,- Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována. .

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, čerpáno bylo ve výši 21 320,- Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace č.j. MV -165184-4/PO-IZS-2024 z Ministerstva vnitra ve výši 9 200,- Kč ze dne 18.11.2024 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela VZMR s názvy:

"Dodávka čelního kolového nakladače".

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti TRAKTORY Hajnice s.r.o. Cena zakázky ve výši 605 000, Kč bez DPH. Uvedená cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Kupní smlouva byla uzavřena dne 11.12.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 13.12.2024. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem.

"Obec Dolní Branná - oprava propustku u č.p.113".

VZMR byla zadána formou poptávkového řízení v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti LTM Krkonoše s.r.o. Cena zakázky ve výši 384 455,90 Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11.12.2024.

Obec nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené PO ZŠ a MŠ Dolní Branná za období roku 2023. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 18.11.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Branná - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 03.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava Machačová
Digitálně podepsal Bc.
Jaroslava Machačová
Datum: 2025.02.03
13:17:28 +01'00'

Libuše Vacková

Libuše Vacková
Digitálně podepsal Libuše
Vacková
Datum: 2025.02.03 13:16:53
+01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná byl projednán dne 03.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Dolní Branná
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz