



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Branná, IČ: 00277738
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.10.2016
- 6.4.2017

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

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 vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Machačová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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 24. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

Obecní úřad v Dolní Branně		Č. j. / příl.
Došlo:	6. 4. 2017	Zpracováno
Č. j.	193/2017/1	Ust. znak
OKDB	/	181.1 A170

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 12 - 13, 20 - 21 BÚ vedenému u ČNB
- výpis č. 90 - 103, 168 - 183 k ZBÚ vedenému u KB, a.s

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela větší množství darovacích smluv, jejichž poskytnutí bylo vždy schváleno v ZO. Finanční dary byly poskytnuty převážně na sociální služby.

- darovací smlouva ze dne 19.5.2016 uzavřená s Klubem důchodců, bývalého Státního statku Lánov ve výši 2 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 19.5.2016 uzavřená se Svazem diabetiků Vrchlabí ve výši 2 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 19.5.2016 uzavřená se Svazem postižených civilizačními chorobami ve výši 2 000,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila následující VŘZ malého rozsahu na projekt „Zpevněné plochy a prostranství u ZŠ Dolní Branná“. Předpokládaná hodnota zakázky činila 5 288 500,- Kč bez DPH. Základním a jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Lhůta pro podávání nabídek byla stanovena do 15.4.2016 v 10.00 hodin. Výzva k podání nabídek ze dne 14.3.2016 byla odeslána sedmi potencionálním dodavatelům, což je doloženo potvrzenými dodejkami. Ve stanovené lhůtě bylo podáno 12 nabídek. Na základě protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 21.4.2016 bylo vyřazeno pět nabídek, viz uvedený protokol. Na základě hodnotící komise byla vybrána firma KONKRET CZ, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 5 209 295,40 Kč. Cena díla v SoD souhlasí s nabídkovou cenou vítězného dodavatele. SoD ze dne 30.5.2016 byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu, tj. 31.5.2016.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

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 a seznam identifikátorů byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 3.12.2015 do 21.12.2015 a na úřední dece umožňující dálkový přístup je od 3.12.2015 stále k nahlédnutí.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování neuvolněných a uvolněného člena zastupitelstva obce za období leden až září 2016. Schválené a vyplacené odměny jsou v souladu s NV 37/2003 Sb.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc červen a říjen 2016, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období zpracováno a schváleno pět rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled zpracován do roku 2020.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Kontrolou 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 na rok 2016 zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2015, jako schodkový ve výši příjmů 17 047 900,- Kč, ve výši výdajů 28 456 200,- Kč a financování ve výši 11 408 300,- Kč, které kryje schodek rozpočtu. Dále ZO stanovilo závazné ukazatele v odvětvovém třídění a rozdělení dotací, peněžních a věcných darů.

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 kontrolovány:

Smlouva s FK Sokol Dolní Branná byla oboustranně podepsána 1.3.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,- Kč na činnost jednoty, podléhá vyúčtování .

Smlouva s SDH Dolní Branná byla oboustranně podepsána 1.3.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 30 000,- Kč na nákup grilovacího zařízení, podléhá vyúčtování.

Smlouva s Myslivecký spolek SOVINEC Horní Branná byla oboustranně podepsána 1.3.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,- Kč na činnost spolku, podléhá vyúčtování.

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, protokoly o kontrole byly doloženy a došlo k proúčtování poskytnutých dotací 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

- účelovou dotaci ze SR na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Celkové náklady 13 935,- Kč, vratka ve výši 7 065,- Kč vrácena poskytovateli. Dotace byla proúčtována na výnosový účet 672.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela následující smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku "Příkopový stroj Agrimaster" k 1.1.2016 od Svazku obcí Horní Labe v celkové pořizovací ceně 234 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p.p.č. 1667/1 v k.ú. Dolní Branná. VB bylo sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,- Kč. Zřízení služebnosti schváleno v ZO dne 20.12.2016.

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o výpůjčce s KHK na p.p.č. 1719/1 o výměře 14 m² za účelem stavby chodníku. Smlouva uzavřena dne 16.6.2016 na dobu určitou, bezplatně a výpůjčka schválena ZO dne 15.6.2016.

Smlouvy ostatní

Obec uzavřela smlouvu o právu provést stavbu dne 20.6.2016 k p.p.č. 1667/1 v k.ú. Dolní Branná. Právo provést stavbu na obecním pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 15.6.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila na rok 2016 své příspěvkové organizaci závazný ukazatel na provoz ve výši 1 100 000,- Kč, z toho 190 000,-Kč na platy a odvody. Příspěvek je splatný v měsíčních platbách ve výši 100 000,- Kč. Viz dopis z 4.1.2016.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016..

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

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

Obec kontroluje hospodaření své zřízené příspěvkové organizace, viz protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 30.11.2016.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2015, 25.1.2016, 24.2.2016, 9.3.2016, 12.5.2016, 15.6.2016, 25.7.2016, 21.9.2016, 10.10.2016, 30.11.2016 a 19.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.6.2016 a to s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 25.5.2016 do 15.6.2016 a na úřední desce umožňující dálkový přístup je od 25.5.2016 stále k nahlédnutí.

Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku za rok 2015 obce a zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Branná.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. n) - O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.
 - Odměna náhradníkovi za zemřelého člena ZO a člena kontrolního výboru, byla vyplácena bez toho, aby byla schválena v ZO, tj. od 11.10. do 21.10.2015., kdy rezignoval na svůj mandát.
 - Dne 21.10.2015 získal mandát další náhradník, kterému od tohoto data byla vyplácena odměna, bez toho aby o tom rozhodlo ZO.

- Přijato nápravné opatření. Dne 12.5.2016 schváleno odměňování náhradníků. Neoprávněně vyplacené odměny byly vráceny do pokladny dne 18.5.2016 doklad č. 9294 a 9295. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dolní Branná - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

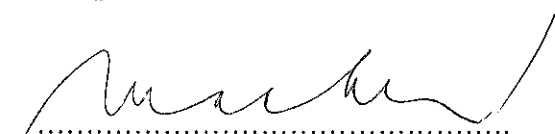
Dolní Branná, dne 6.4.2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

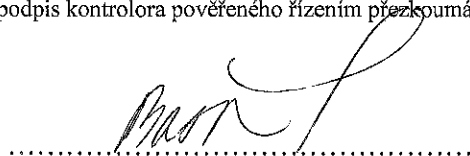
Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Dolní Branná o počtu 8 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

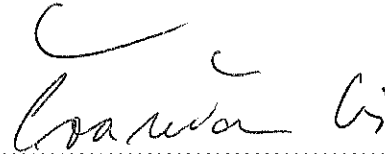
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 správního deliktu 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.

Libor Čvančara

.....
starosta obce



.....
podpis

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

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Mgr. Kamila Bašová
kbasova@kr-kralovehradecky.cz

tel:

736521913