



57964/2018/KHK



KUKHK-30376/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Branná, IČ: 00277738
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2017
- 30.5.2018

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:

- Jitka Marynková - hlavní účetní

Přezkoumání vykonali:

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

Obecní úřad v Dolní Branné		Č. dopor.
Došlo: 31.5.2018		Zpracov.
Č.j.	příl.	Ukl. znak

**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 21.6.2017**

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná byly přezkoumány následující písemnosti:

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 březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky

ČMSS č.ú. 1268522402/7960 - roční výpis

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány: Darovací smlouvy ze dne 8.2.2017 a 3.5.2017, kde obdarovaný je SPCCH, o.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 8 000,- Kč na provoz organizace.

Darovací smlouva ze dne 10.7.2017, kde obdarovaný je Centrum psychologické podpory Dolní Branná a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na poskytování odborného sociálního poradenství.

Darovací smlouva ze dne 8.2.2017, kde obdarovaný je Svaz diabetiků Vrchlabí a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč na hrazení přednášek, cvičení apod.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Dolní Branná – stavební úpravy požární zbrojnice obce“ akce je spolufinancována z MV ČR a Královéhradeckého kraje - poskytovatelé dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 014D242007072, ze dne 21. 3. 2017, souhrn financování celkem 4 416 429,- Kč, výše dotace – 1 087 545,58 Kč; Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD11-0018, oboustranně podepsána dne 28. 11. 2017, výše poskytnuté investiční dotace – 725 000,- Kč; dosud (ke dni 30. 5. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatelů dotací,

- akce je pod kontrolou poskytovatelů dotací, a proto byla zvolena pouze námtková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele, výzva k podání nabídek – ze dne 11. 10. 2017, zástupce zadavatele – DABONA s. r. o., RK, předmětem VZ je provedení stavebních úprav a zateplení objektu hasičské zbrojnice, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ – 3 798 000,- Kč bez DPH, návrhová smlouva o dílo zpracována, lhůta pro podání nabídek – dne 2. 11. 2017 v 10. 00 hodin, otevírání obálek – dne 2. 11. 2017 v 10. 01 hodin, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, zadavatel oslovil 6 dodavatelů – viz seznam, dodejky ze dne 13. 10. 2017, seznam doručených nabídek – evidována je pouze 1 doručená nabídka, protokol o otevírání obálek – ze dne 2. 11. 2017 v 10. 01 hodin, podepsán, otevřena byla jedna doručená nabídka – Stavební společnost s. r. o., Hostinné – nabídková cena 3 649 942,- Kč bez DPH, čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise – ze dne 2. 11. 2017,

zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 2. 11. 2017, hodnocena byla 1 doručená nabídka – viz dodavatel Stavební společnost s. r. o., Hostinné – nabídková cena 3 649 942,- Kč bez DPH, výzva k doložení originálních písemností – ze dne 8. 11. 2017, viz dodejka, posouzení splnění podmínek účasti – ze dne 27. 11. 2017, dodavatel Stavební společnost s. r. o., Hostinné byl schválen na 33 zasedání zastupitelstva obce dne 28. 11. 2017 – viz bod 14, výzva k podpisu – ze dne 6. 12. 2017, oznámení o výběru dodavatele – ze dne 6. 12. 2017, podepsáno, odesláno – viz dodejky, písemná zpráva zadavatele – ze dne 19. 12. 2017, podepsána, smlouva o dílo č. 112/2017 – oboustranně podepsána dne 13. 12. 2017, zhotovitel díla – Stavební společnost s. r. o., Hostinné, IČ: 13585240, cena díla – 3 649 942,- Kč bez DPH, s DPH 4 416 429,- Kč, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 112/2017 – oboustranně podepsán dne 11. 5. 2017, předmětem dodatku je úprava výše ceny díla – viz méně práce a vícepráce – nová cena díla činí 3 709 157,- Kč bez DPH, s DPH 4 488 080,- Kč; viz nabídkový rozpočet s výkazem výměr a změnový list, zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele – věstníku VZ – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: [https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=28957)

[m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=28957](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=28957), doporučení – nezapomenout také na právní povinnost vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ, plnění ze smlouvy o dílo – dílo je v realizaci. Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatelů dotací či jiného věcně příslušného orgánu.

„Dodání dopravního automobilu pro JSDH obce Dolní Branná“

akce je spolufinancována z MV ČR a Královéhradeckého kraje - poskytovatelé dotace, viz Registrace akce, identifikační číslo: 014D241007145, ze dne 26. 6. 2017, souhrn financování celkem 900 000,- Kč, výše dotace – 450 000,- Kč; Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD11-0017, oboustranně podepsána dne 29. 11. 2017, výše poskytnuté investiční dotace – 300 000,- Kč,- Kč; dosud (ke dni 30. 5. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatelů dotací,

- akce je pod kontrolou poskytovatelů dotací, a proto byla zvolena pouze 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“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele, zadávací dokumentace – VZMR, ze dne 16. 10. 2017, podklad pro podání nabídek, předmětem VZ je dodávka 1 ks nového dopravního automobilu pro JSDH, předpokládaná hodnota VZ – 1 300 000,- Kč s DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 30. 10. 2017 do 10. 00 hodin, otevírání obálek – dne 30. 10. 2017 v 10. 05 hodin, návrhová smlouva o dílo zpracována, nabídková cena – váha 100%; doporučení – zadavateli je vhodné doporučit, aby v budoucnu uvedl ve výzvě k podání nabídek či v zadávací dokumentaci informaci, zda se bude/nebude předmětná VZ realizovat i za předpokladu, že dotace bude/nebude poskytnuta; dále ověřovatelé doporučují, pokud to není nezbytné nutné nebo to požaduje poskytovatel dotace, nevyužívat odkazy u VZMR na ZZVZ – viz odkaz např. na § 127 – viz zadávací dokumentace – Zrušení zadávacího řízení apod., pokud zadavatel hodlá využít u VZMR konkrétní § znění ze ZVZ, pak ověřovatelé doporučují uvést tex, ale bez odkazu na §, zadavatel oslovil 3 dodavatele – viz dodejky ze dne 18, 19. 10. 2017, zpráva z otevírání obálek a posouzení, hodnocení nabídek – ze dne 30. 10. 2017, doručeny

byly 3 nabídky, které také byly komisí otevřeny, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Auto Trutnov s. r. o., nabídková cena – 1 306 605,- Kč s DPH, kupní smlouva – prodávající Auto Trutnov s. r. o., IČ: 259 312 70, kupní cena – 1 306 605,- Kč, bez DPH 1 079 839,- Kč, oboustranně podepsána dne 13. 12. 2017, zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele – věstníku VZ - dne 27. 12. 2017 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=29079>, plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. 1018009, datum vystavení – dne 6. 3. 2017, fakturovaná částka ve výši 1 306 605,- Kč s DPH, doporučení – nezapomenout také na právní povinnost vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatelů dotací či jiného věcně příslušného orgánu.

Doporučení k výše uvedeným VZ; doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,

- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,

- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,

- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 1.12.2016 do 25.1.2017. V obou případech byl zveřejněn v úplném členění podle rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní a hospodářskou činnosti za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 13, která byla schválena ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2020. Zveřejněn byl dne 7.3.2017.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2017 a k 31.12.2017, 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 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2016 jako schodkový s příjmy ve výši 17 403 000,- Kč, výdaje ve výši 46 985 265,- Kč a financování v celkové výši 29 582 265,-Kč. Uvedený schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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.

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 1.2.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,- Kč na předmět, který je rozepsán v žádosti o dotaci. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2017.

Smlouva s SDH Dolní Branná byla oboustranně podepsána 1.2.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 30 000,- Kč a předmět, který je rozepsán v žádosti o dotaci. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2017.

Smlouva s Myslivecký spolek SOVINEC Horní Branná byla oboustranně podepsána 1.2.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,- Kč a předmět, který je rozepsán v žádosti o dotaci. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2017.

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 o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 13 166,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 5 301,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 311 955,- Kč na projekt "Zvyšování a zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Dolní Branná" ve prospěch ZŠ a MŠ Dolní Branná. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- investiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 300 000,- Kč na projekt "Pořízení nového dopravního automobilu", viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 17RRD11-0017 ze dne 29.11.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 23,08 %. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Závěrečná zpráva a vyúčtování má být předložena do 31.12. 2018. Dotace v roce 2017 nebyla použita je vedena na účtu 374.

- investiční dotaci 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 má být předložena do 31.12. 2018. Dotace v roce 2017 nebyla použita je vedena na účtu 374.

Smlouvy nájemní

Nájemní smlouva uzavřena dne 11.10.2017 na pronájem pozemku p.p.č. 1758 o celkové výměře 9 m2 v k.ú. Dolní Branná , který je ve vlastnictví obce. Nájem se sjednává na dobu určitou od 1.1.2018 do 31.12.2018. Cena nájemného se sjednává ve výši 9 , - Kč /rok a je splatné vždy do 15. příslušného měsíce. Záměr pronájmu zveřejněn od 5.6.2017 do 30.6.2017. Uzavření Kupní smlouvy bylo schváleno v ZO dne 10.10.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 1.8.2017 Smlouvu o zřízení služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy - kabelové zemní vedení NN na několika pozemcích. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla dohodnuta ve výši 1 000,-Kč bez DPH. Faktura nebyla ke dni kontroly uhrazena. Splatnost faktury je splatná 13.10.2017. Zřízení služebnosti bylo schváleno ZO dne 27.7.2017.

Obec jako povinná uzavřela dne 11.10.2017 Smlouvu o zřízení služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., Geodézie Česká Třebová s.r.o. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy - kabelové zemní vedení NN na dotčených nemovitostech specifikovaných ve smlouvě pro objekt č.p.1. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla

dohodnuta ve výši 1 200,-Kč bez DPH. Faktura byla ke dni kontroly uhrazena. Uzavření smlouvy o zřízení služebnosti bylo schváleno ZO dne 10.10.2017

Smlouvy ostatní

V kontrolovaném období obec uzavřela několik smluv, z nichž namátkově kontrolováno:
Smlouva uzavřena dne 8.3.2017 se SAZKA, a.s. o obstarávání služeb. Předmětem smlouvy je obstarávání hazardních her společnosti SAZKA Partner. Obec, jako Partner odvede součet vkladů, tržeb, poplatků a dalších plateb snížených o vyplacené výhry, výběry z Mého účtu, odměnu Partnera a hotovost vyplacenou v rámci neloterní činnosti společnosti SAZKA, a.s. v termínech stanovených touto smlouvou. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s tím, že v případě ukončení smlouvy bude Partnerovi vrácena kauce do ukončených dvou sázkových týdnů. Do příslušného stupně kauce je Partner zařazen na základě průměrného týdenního vkladu a tržeb dosažených za prvních třináct sázkových týdnů, od spuštění terminálu. ZO schválilo tuto smlouvu dne 1.3.2017.

Smlouva uzavřena dne 7.3.2017 s právnickou osobou o právu provést stavbu. Předmětem této smlouvy je sjednání podmínek a udělení souhlasu k realizaci Stavby na Dotčené nemovitosti vybudování distribuční soustavy umístěné na více pozemkových parcelách v k.ú. Dolní Branná. ZO tuto smlouvu schválilo dne 1.3.2017.

Obec uzavřela kupní smlouva dne 21.12.2017 na koupi kolového traktoru ZETOR FORTERRA CL 120 včetně příslušenství jako je čelní radlice PRONAR PUV 2800 a zadní radlice AGROMETALL ZR-T3 2600 za kupní cenu 1 510 600,- Kč bez DPH. Záruční doba se sjednává na dobu 24 měsíců a začíná běžet ode dne předání předmětu koupě. Kupní smlouva byla schválena v ZO dne 20.12.2017

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 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 100 000,- Kč, schváleno v ZO dne 19.12.2016, PO oznámeno 6.1.2017 včetně platebního kalendáře.

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 březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2017 a k 31.12.2017, 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 kontrole u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Branná ze dne 15.11.2017, ze kterých je zřejmé, že obec kontroluje hospodaření své příspěvkové organizace. Dle protokolu nebyly zjištěny nedostatky u kontrolovaného subjektu. Kontrola byla provedena od 31.10.2017 do 15.11.2017 a kontrolované období byl rok 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 19.12.2016, 11.1.2017, 30.1.2017, 1.3.2017, 6.4.2017, 13.4.2017, 21.6.2017, 27.7.2017, 11.8.2017, 10.10.2017, 28.11.2017, 20.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.5.2017 "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. 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 2016.

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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Branná - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,91 %
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

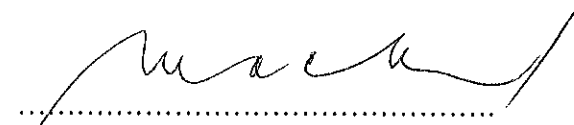
Dolní Branná, dne 30.5.2018

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

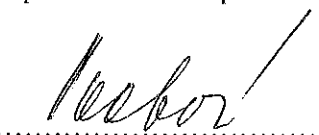
Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
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 obce Dolní Branná o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Jiránek

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.**

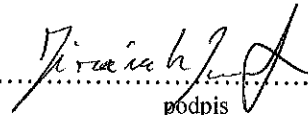
o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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.

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

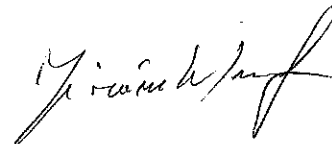
Josef Jiránek

.....
místostarosta


.....
podpis

30. 5. 2014
K této zprávě nebudeme podléhat
nakusit

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



KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

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 2017	24 170 212,00 Kč
Příjem v roce 2016	21 027 087,00 Kč
Příjem v roce 2015	21 343 659,00 Kč
Příjem v roce 2014	20 074 586,00 Kč
Příjmy celkem	86 615 544,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	21 653 886,00 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 992 331,60 Kč
--------------------------------	------------------

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

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