



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

## Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

21383/2020/KHK



KUKHK-30978/EK/2019

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná, IČ: 00277738 za rok 2019

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.10.2019
- 17.2.2020

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 28.06.2019 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

Obecní úřad v Dolní Branné		Č. dopis:
Došlo: 17.02.2020		Žpracov.
Č.j. 120/2020 KUDB	příl.	Ukl. znak AP.1 A/10

č. 20.  
157/20

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Machačová
- 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 19.6.2019 a .**

#### 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 17.02.2020.

## **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 únor 2019 a listopad 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období obdržela finanční dar ve výši 12 000,- Kč od KHK ve prospěch ZŠ a MŠ Dolní Branná. Tento dar byl obratem přeposlán příjemci.

Dále obec obdržela tři sponzorské dary v celkové výši 25 000,- Kč, tato částka je proúčtována na účtu 672.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala v kontrolovaném období jednu VZMR s názvem " Publikace - Dolní Branná" v souladu s §6 a §219 zákona 134/2016 Sb. zákona o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Obec podala Výzvu k podání nabídky na VZMR prostřednictvím České pošty dne 2.7.2019 a oslovila šest potencionálních dodavatelů. Lhůta pro podání nabídek do 19.7.2019 do 12:00 hodin. Nejvhodnější nabídku podala firma Tiskárny Havlíčkův Brod a.s. s nabídkovou cenou 229 350,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo souhlasí s nabídkovou cenou ve výši 229 350,- Kč bez DPH a s realizací projektu. Obec nemá směrnici k VZMR.

### **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.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období únor 2019 a listopad 2019. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v

hotovosti probíhají pokladní evidenci. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2019 a k 31.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-7, které byla schválena 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 31.8.2019 a k 31.12.2019, 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 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 20 596 300,- Kč, výdaje ve výši 58 943 318Kč. Schodek rozpočtu činí 38 347 018,- 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 a po schválení byl rozpočet vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.12.2018 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.

### **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 13.2.2019, dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,- Kč na provoz oddílu. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2019.
- Smlouva s SDH Dolní Branná byla oboustranně podepsána 13.2.2019, dotace byla poskytnuta ve výši 40 000,- Kč za účelem podpory sportovní činnosti dětí a mládeže. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2019
- Smlouva s Mysliveckým spolkem SOVINEC Horní Branná byla oboustranně podepsána 13.2.2019, dotace byla poskytnuta ve výši 15 000,- Kč na provoz spolku. Dotace podléhá vyúčtování k 30.11.2019.

Dotace byly k 30.11.2019 skutečně vyúčtovány, byla provedena veřejnosprávní kontrola těchto dotací, o čemž byly vyhotoveny Protokoly, které byly předloženy ke kontrole.

Poskytnuté dotace byly poté 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 ke dni 31.12.2019 o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Profinancovaná část je proúčtována na účet 672 a vratka ve výši 10 084,- Kč je vedena na účtu 374.

- o průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 1 078 741,- Kč na projekt "Zvyšování a zlepšení kvality výuky na" ve prospěch ZŠ a MŠ Dolní Branná. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu kupní smlouvu na koupi souboru pozemků za cenu 3 019 060,- Kč. Nabytí tohoto souboru pozemků do majetku obce projednalo a odsouhlasilo zastupitelstvo obce dne 23.5.2019. Pozemek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 26.6.2019.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě smlouvy o zřízení služebnosti:

- obec jako povinná uzavřela dne 3.6.2019 Smlouvu o zřízení služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. Služebnost spočívá v provozování, opravy a údržby distribuční soustavy 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 23.5. 2019.

- obec jako povinná uzavřela dne 18.12.2019 Smlouvu o zřízení služebnosti s ČEZ distribuce, a.s. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy - nové kabelové vedení NN na větším množství pozemků v k.ú. Dolní Branná. Jednorázová úhrada se sjednává ve výši 15 000,- Kč bez DPH. Faktura byla ke dni kontroly uhrazena. Smlouva o zřízení služebnosti byla schválena na veřejném zasedání ZO dne 18.11. 2019.

### **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 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 200 000,- Kč, schváleno v ZO dne 20.12.2018, PO oznámeno 31.12.2018 včetně platebního kalendáře.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl ZO dne 20.12.2018 a před schválením byl jeho návrh zveřejněn od 4.12.2018 do 20.12.2018. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu je od 20.12.2018 zveřejněn na internetových stránkách obce.

### **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 únor 2019 a listopad 2019.

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

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2019 a k 31.12.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019 a k 31.12.2019, 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**

Obec provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Branná za rok 2018 ve dnech 25.11.2019 až 6.12.2019. Protokol o kontrole včetně pověření byly doloženy. V kontrolovaném období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **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 20.12.2018, 30.1.2019, 26.2.2019, 23.5.2019, 26.6.2019, 7.8.2019, 18.9.2019, 24.10.2019, 18.11.2019, 7.12.2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.5.2018 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 3.5.2019. Po schválení byl dne 27.5.2018 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 2018.

## ***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 2019

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Branná za rok 2019

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Branná - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
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 17.02.2020

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

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

Bc. Jaroslava Machačová  
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 9 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou 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..

### 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: 17.02.2020**

**Libor Čvančara**

.....  
**starosta obce**



.....  
podpis

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

### **Rozdělovník :**

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

### **KONTAKTY:**

Bc. Jaroslava Machačová  
kralovehradecky.cz

725 301 865

[jmachacova@kr-](mailto:jmachacova@kr-)

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 2019	28 423 399,00 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
Příjmy celkem	100 167 528,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	25 041 882,00 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	15 025 129,20 Kč
--------------------------------	------------------

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