Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Branky Branky 6 756 45 Branky

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. března 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 13627/2018	KUSP 13627/2018 EKO

Zpráva č. 95/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Branky, IČ: 00303712 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **15.10.2018 - 16.10.2018** (dílčí přezkoumání)
7.3.2019 - 11.3.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Branky, Branky 6
756 45 Branky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec Branky zastupovali:
starosta: Mgr. František Svoboda
účetní: Miroslava Kašíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Branky na rok 2018 včetně návrhů rozpočtu fondů byl zveřejněn od 27.11.2017 do 13.12.2017: daňové příjmy 13.581.000 Kč, nedaňové příjmy 3.330.440 Kč, kapitálové příjmy 0 Kč, přijaté transfery 871.760 Kč, příjmy celkem 17.783.200 Kč, běžné výdaje 21.408.700 Kč, kapitálové výdaje 2.990.000 Kč, výdaje celkem 24.398.700 Kč, financování 6.615.500 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2018 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními: 1. schváleno ZO dne 21.3.2018, zveřejněno 22.3.2018. 2. schváleno ZO dne 18.6.2018 , zveřejněno 19.6.2018. 3. schváleno ZO dne 26.9.2018, zveřejněno 27.9.2018. 4. schváleno ZO dne 17.12.2018, zveřejněno 18.12.2018. 5. schváleno radou obce dne 31.12.2018, zveřejněno 31.12.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 včetně rozpočtů FRB, FRR, SF a závazných ukazatelů byl schválen usnesením 17. zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2017 takto: Daňové příjmy 13.581.000 Kč, nedaňové příjmy 3.347.240 Kč, kapitálové příjmy 0 Kč, přijaté transfery 871.760 Kč, příjmy celkem 17.800.000 Kč, běžné výdaje 21.430.400 Kč, kapitálové výdaje 2.990.000 Kč, výdaje celkem 24.420.400 Kč, financování 6.620.400 Kč. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn 14.12.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Branky. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Závazné ukazatele byly PO sděleny písemně dopisem starosty ze dne 14.12.2017, zvýšení příspěvku na provoz dopisem ze dne 19.6.2018 (navýšení příspěvku na provoz v rámci rozpočtového opatření obce č. 2). Rada obce na 57. zasedání dne 2.3.2018 schválila účetní závěrku PO a HV za rok 2017 ve výši 51.983,64 Kč a jeho rozdělení do FO ve výši 10.000 Kč a do RF 41.983,64 Kč. Usnesením 53. jednání rady obce dne 2.12.2017 byl schválen rozpočet PO na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019-2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 20. zasedání ZO dne 18.6.2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019-2023. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 21.5.2018 do 18.6.2018. Schválený SVR byl zveřejněn dne 19.6.2018.
Závěrečný účet	Usnesením 20. zasedání ZO dne 18.6.2018 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a Závěrečný účet obce Branky za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn období od 18.5.2018 do 19.6.2018 na úřední desce i v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 19.6.2018.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2018: KB č.ú. 4622851/0100 (AÚ 231 0010); zůstatek ve výši 4.847.889,99 Kč ověřen na el. výpis č. 150; KB č.ú, 107-1782070277/0100 (spořící účet; AÚ 231 0011); zůstatek ve výši 4.094.572,09 Kč ověřen na el. výpis č.v.005; ČNB č.ú. 94-1114851/0710 (AÚ 231 0012); zůstatek ve výši 22.331.872,36 Kč ověřen na výpis p.č. 034. Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech ve výši 31.274.334,44 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu. Stav finančních prostředků na bankovních účtech fondů k 30.9.2018: KB č.ú. 6821690237/0100 (FRB; AÚ 236 0120) zůstatek ve výši 170.320,28 Kč ověřen na výpis č.v.009; KB č.ú. 43-559540227/0100 (FRR; AÚ 236 0140) zůstatek ve výši 2.718.072,91 Kč ověřen na výpis č.v. 009; Zůstatky v celkové výši 2.888.393,19 Kč odpovídají hodnotě SÚ 236 v hlavní

knize a hodnotě řádku 6020 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2018, doloženo u IS č. 14:
KB č.ú. 4622851/0100 (AÚ 231 0010); zůstatek ve výši 2.280.941,12 Kč ověřen na el. výpis č. 192;
KB č.ú, 107-1782070277/0100 (spořící účet; AÚ 231 0011); zůstatek ve výši 4.094.674,45 Kč ověřen na el. výpis č.v.006;
ČNB č.ú. 94-1114851/0710 (AÚ 231 0012); zůstatek ve výši 22.208.456,46 Kč ověřen na výpis p.č. 052.
Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech ve výši 28.584.072,03 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu.
Stav finančních prostředků na bankovních účtech fondů k 31.12.2018, doloženo u IS č. 15:
KB č.ú. 6821690237/0100 (FRB; AÚ 236 0120) zůstatek ve výši 174.343,82 Kč ověřen na výpis č.v.012;
KB č.ú. 43-559540227/0100 (FRR; AÚ 236 0140) zůstatek ve výši 2.967.855,34 Kč ověřen na výpis č.v. 012;
Zůstatky v celkové výši 3.142.199,16 Kč odpovídají hodnotě SÚ 236 v hlavní knize a hodnotě řádku 6020 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku

Majetek obce vyjma pozemků je evidován s využitím SW KEO v členění podle míst uložení a rozdělení podle příslušných SÚ účetní evidence. Seznam majetku doložen u IS příslušných SÚ. Odpisový plán je sestaven SW KEO. Pozemky jsou evidovány s využitím tabulky EXCEL, při inventarizaci doloženy k IS č. 2 výpisem z KN k datu 11.12.2018. Odděleně jsou evidovány pozemky s omezením práva věcným břemenem.

Evidence pohledávek

Obec eviduje k datu 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 149.270 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 2.892.997,54 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
- SÚ 462 ve výši 128.000 Kč - poskytnutá půjčka farnosti Branky- viz bod Smlouvy o půjčce;
- SÚ 471 ve výši 21.270 Kč - poskytnutá záloha dle smlouvy o spolupráci, doloženo u IS č. 43;
- SÚ 311 ve výši 56.789 Kč - pohledávka z vydané faktury splatné v r. 2019 a z vyúčtování plynu a el. energie z r. 2016 - vytvořena opr. položka v plné výši, doloženo u IS č.18;
- SÚ 314 ve výši 150.420,24 Kč - poskytnuté provozní zálohy, doloženo u IS č. 19;
- SU 343 ve výši 106.735 DPH za 4. čtvrtletí 2018, k IS č. 27 doložena kopie přiznání k dani;
- SÚ 373 ve výši 107.400 Kč - zálohy na dotace s vyúčtováním do 31.1.2019, doloženo u IS č. 29;
- SÚ 388 ve výši 2.458.955 Kč - k IS č. 33 doložen rozpis dohadu dotací.

Evidence závazků

Obec eviduje k datu 31.12.2018 dlouhodobé závazky v hodnotě 228.996 Kč a krátkodobé závazky celkem 3.385.953,88 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
- SÚ 455 ve výši 228.996 Kč- přijatá záloha z nájemní smlouvy na byt č. 3 v č.p. 18 , doloženo u IS č. 41;
- SÚ 321 ve výši 166.146,59 Kč - neuhrazené fa splatné v lednu 2019, doložen seznam fa dle KDF u IS č.21;
- závazky z mezd 12/2018, k IS doložena rekapitulace mezd za 12/2018: SÚ 331 ve výši 240.406 Kč- IS č. 23, SÚ 336 ve výši 74.618 Kč - IS č. 24 , SÚ 337 ve výši 40.390 Kč - IS č. 25, SÚ 342 ve výši 27.585 Kč - IS č. 26;
- SÚ 349 ve výši 19.000 Kč - předpis závazku za projednávání přestupků, doloženo u IS č. 28;
- SÚ 374 ve výši 2.356.960 Kč, k IS č. 30 doložen rozpis přijatých záloh transferů;
- SÚ 384 ve výši 10.350 Kč - nájem NP MŠ na I. pol. r. 2019 doloženo u IS č. 32;
- SÚ 389 ve výši 400.430 Kč, v tom dohad na energie a vodu souvztažně se SÚ 314, dohadná položka DPPO za r. 2018 a ke smlouvě o spolupráci, doloženo u IS č. 34 .

Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 18-001-00200 až 18-001-00294 a 18-001-00416 až 18-001-00467. Ke každé došlé fa je vyhotoven tzv. "likvidační lístek", který obsahuje doložku o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování vydaných fa č. 18-002-00048 až 18-002-00062.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2018 se řídí Přílohou č. 1 Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků Plánem inventur, schváleným radou obce dne 12.11.2018. Plánem inventur je jmenována ústřední inventarizační komise a dílčí inventarizační komise č. 1 až 7, jsou určeny rozsahy fyzických i dokladových inventur pro jednotlivé DIK a stanoveny termíny zahájení a ukončení jednotlivých inventarizačních činností. Proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 28.11.2018 (doloženo prezenční listinou). O provedení a průběhu inventarizace byla ÚIK sestavena dne 30.1.2019 Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS), která byla schválena starostou obce dne 7.2.2019. ÚIK ve zprávě konstatuje, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Byla provedena kontrola inventarizace IS k SÚ: SÚ 018 - IS č. 1,1.1; SÚ 019 - IS č. 1,1.2; SÚ 021- IS č. 1,1.3; SÚ 022 - IS č. 1,1.4; SÚ 032 - IS č. 3; SÚ 042 - IS č. 4; SÚ 132 - IS č. 12; + další písemnosti zprávy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO. Došlé fa jsou evidovány v číselné řadě 18-001-00001 až 18-001-00xxx. V roce 2018 jsou evidovány došlé fa č. 18-001-00001 až 18-001-00467.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW KEO v číselné řadě 18-002-00001 až 18-002-00xxx. V roce 2018 jsou v ní evidovány vydané fa č. 18-002-00001 až 18-002-00062.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Usnesením 17. zasedání ZO dne 13.12.2017 ZO schválilo návrh měsíčních odměn členů ZO s účinností od 1.1.2018: místostarosta 24.814 Kč, člen ZO 1.379 Kč, předseda výborů 2.757 Kč, člen rady 5.514 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen 2018. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Na základě Dohod o provedení práce č. 10/2012 a č. 9/2013 (obě uzavřeny na dobu neurčitou) byly dvěma neuvolněným členkám ZO vypláceny odměny z těchto dohod ve sjednané výši podle odpracovaných hodin, doloženy výkazy práce. Usnesením 1. zasedání ZO dne 31.10.2018 ZO schválilo návrh měsíčních odměn členů ZO s účinností od 1.11.2018: místostarosta 24.814 Kč, člen ZO 1.379 Kč, předseda výborů 2.757 Kč, člen rady 5.514 Kč. Usnesením 3. zasedání ZO dne 17.12.2018 ZO schválilo návrh měsíčních odměn členů ZO s účinností od 1.1.2019: místostarosta 26.551 Kč, člen ZO 1.475 Kč, předseda výborů 2.950 Kč, člen rady 5.900 Kč.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. za září, které jsou v účetnictví obce zachyceny dokl. č. 18-701-00783 až 18-701-00851; prosinec dokl. č. 18-701-01004 - 18-701-01059.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Valová. Pokladní deník je veden v SW KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány samostatnou číselnou řadou a jednou číselnou řadou zapisovány do pokl. deníku a pod tímto číslem zaúčtovány v hlavní knize. V roce 2018 jsou evidovány pokl. dokl. č. 18-701-00001 až 18-701-01059. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2018 ve výši 8.228 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze za období 9/2018 a pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2018 byl nulový.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 12.10.2018. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 31.1.2019.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 12.10.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 214.486.699,76 Kč, netto 186.093.524,98 Kč, hodnota korekce je 28.393.174,78 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -1.360.126,35 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 31.1.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 216.688.083,05 Kč, netto 186.164.346,17 Kč, hodnota korekce je 30.523.736,88 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -2.191.333,26 Kč.
Účetní doklad	Účetní dokl. k BÚ u ČNB, č. dokl. 18-803-00041 až 18-803-00060.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018, okamžik sestavení dne 11.10.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 4.2.2019 -viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 12.10.2018. Náklady celkem činily 14.647.049,42 Kč, výnosy celkem 13.286.923,07 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši -1.360.126,35 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 31.1.2019. Náklady celkem činily 22.300.752,21 Kč, výnosy celkem 20.109.418,95 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši -2.191.333,26 Kč. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelových prostředků ÚZ 98008: Dohoda o provedení práce č. 1/2018 uzavřená dne 2.1.2018 na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek pro volby prezidenta (777 ks x 1 Kč). Dohoda o provedení práce č. 2/2018 uzavřená dne 4.1.2018 na distribuci hlasovacích lístků (777 x 3,5 Kč). Dohoda o provedení práce č. 3/2018 uzavřená dne 11.1.2018 na přípravu a úklid volební místnosti.(1. kolo) Dohoda o provedení práce č. 4/2018 uzavřená dne 25.1.2018 na přípravu a úklid volební místnosti.(2. kolo) Celkem bylo vyplaceno z účelových prostředků 6.697 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala v r. 2018 tyto účelově určené finanční prostředky: Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116: - ÚZ 13013 ve výši 282.351 Kč; - ÚZ 13101 ve výši 313.152 Kč; Neinvestiční transfer z MMR na projekt: "Oprava opevnění vodoteče poškozeného přívalovými dešti, Rozhodnutí 117D918001711, pol. 4116: - ÚZ 17056 ve výši 966.599 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 2333, pol. 5171, doloženo FV ze dne 16.1.2019; Dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40. let věku, pol. 4116: - ÚZ 29014 ve výši 611.100 Kč; Dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, pol. 4116: - ÚZ 29015 ve výši 138.600 Kč; Dotace SFŽP na projekt: Revitalizace zeleně v obci Branky (Smlouva č. 01591732), pol. 4113: - ÚZ 90002 ve výši 233.801 Kč, vykázáno čerpání na § 3745, pol. 51xx (v roce 2017 čerpána částka 13.600 Kč); doloženo FV ze dne 16.1.2019; Transfer MŠMT ČR pro PO ZŠ a MŠ Branky, pol. 4116 : - ÚZ 33063 ve výši 210.458 Kč, převedeno PO v plné výši. Dotace na volby, pol. 4111: - ÚZ 98187 ve výši 45.000 Kč, dotace na volby do senátu a zastupitelstva obce, vykázáno čerpání ve výši 22.568, vratka 22.432 Kč;

- ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 19.872 Kč, vratka 6.128 Kč.
Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98008 ve výši 19.872 Kč: dokl. 18-701-:00042, 00048, 00065, 00136, ; 18-801-00126. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
Doloženo FV ze dne 16.1.2019. Nevyčerpané účelové prostředky ve výši celkem 28.560 Kč byly vráceny dne 16.1.2019, doloženo Avízo platby.

Dotace ZLK, doloženo FV ze dne 16.1.2019:
- ÚZ 00070 ve výši 49.000 Kč, pol. 4122, podpora nákupu prostředků na hubení a monitoring lýkožrouta, vykázáno čerpání v plné výši na § 1032, pol. 51xx;
- ÚZ 00090 ve výši 160.000 Kč, pol. 4122, dotace na projekt: "Obnova vnějších okenních výplní zámku v Brankách", vykázáno čerpání na § 3322 pol. 5171 v plné výši (fa č. 18-001-00403 na částku 276.727 Kč, výdej zaúčtován dokl. č. 18-801-00853 ze dne 14.11.2018, ověřeno na výpis KB č.168)
- ÚZ 00120 ve výši 919.000 Kč, pol. 4222, dotace na projekt: "Revitalizace zámeckého nádvoří v Brankách", vykázáno čerpání na § 3322 pol. 6121 v plné výši (fa č. 18-001-00415 na částku 1.839.741,50 Kč, výdej zaúčtován dokl. č. 18-803-00047 ze dne 23.11.2018, ověřeno na výpis ČNB č.41)

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. zhotovitele 211 0 961 uzavřená dne 19.7.2018 mezi objednatelem Obcí Branky a zhotovitelem ALPINE Bau CZ a.s., na předmět smlouvy: "Rekonstrukce lesní cesty Háje v obci Branky" , na cenu 4.750.523 Kč bez DPH, 5.748.133 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 62. jednání RO dne 4.7.2018. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2018. Z důvodu nevydání rozhodnutí o poskytnutí dotace (nutno doplnit podklady) nebyl k datu konečného přezkoumání předmět smlouvy realizován.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 24.4.2018 Obcí Branky jako kupující na koupi pozemků v k.ú. Branky p.č. 941, 943/1, za dohodnutou kupní cenu 33.000 Kč, kterou uhradí kupující do 5 dnů od podpisu smlouvy. Kupní smlouva je opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. Koupě nemovitostí podle sjednaných podmínek byla schválena na 17. zasedání ZO dne 13.12.2017. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1926/2018-836 byl vklad práva KN zapsán dne 16.5.2018, právní účinky vkladu nastaly ke dni 24.4.2018. Kupní cena byla uhrazena dne 24.4.2018, BÚ dokl. č. 18-801-00324. Pozemky byly zařazeny do účetní evidence (MD 031 0300/D 042 500) dokl. č. 18-007-00062 ze dne 24.4.2018 včetně souvisejících nákladů v ceně 37.630 Kč - ověřeno na IS č. 2.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 31.3.2016 mezi zapůjčitelem Obcí Branky a vydlužitelem Římskokatolická farnost Branky. Zápůjčitel zapůjčuje vydlužiteli na základě této smlouvy částku 200.000 Kč za účelem opravy a výmalby fasády věže kostela a opravy kopule kostela s ochranným nátěrem. Vydlužitel se zavazuje částku vrátit v měsíčních splátkách v období 1-12/2017 po 1.000 Kč měsíčně , 1/2018 - 1/2021 v měsíčních splátkách 5.000 Kč měsíčně. Dlouhodobá pohl. obce je vedena na účtu 462 0510 - doloženo u IS č. 42. K 1.1.2018 byla hodnota pohledávky 188.000 Kč, k 31.12.2018 pohledávka 128.000 Kč. Splátky ve výši 60.000 Kč souhlasí s hodnotou položky 2420 ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v r. 2018 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni. Na výpis z KN ke dni 11.12.2018 bylo ověřeno, že obec nemá v části C. Věcná práva evidovanou smlouvu o věcném břemeni z r. 2018, jsou zde evidovány smlouvy z předchozích let.
Smlouvy zástavní	Obec v r. 2018 neuzavřela zástavní smlouvu. Na výpis z KN ke dni 11.12.2018 bylo ověřeno, že obec nemá v části C. Věcná práva evidovanou žádnou zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Rekonstrukce lesní cesty Háje v obci Branky" . Na 60. zasedání Rady obce dne 31.5.2018 byl starosta obce pověřen oslovit 5 firem, kterým byla dne 18.6.2018 zaslána výzva k předložení nabídky - doložen podací arch ČP. Téhož dne byla výzva zveřejněna na úřední desce obce. Dle Protokolu o otevírání, posouzení a

	hodnocení nabídek ze dne 4.7.2018 byla z pěti předložených nabídek jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy ALPINE Bau CZ a.s., s cenou 4.750.523 Kč bez DPH. Usnesením 62. RO dne 4.7.2018 byl schválen výběr dodavatele ALPINE Bau CZ a.s. a uzavření smlouvy o dílo. Oznámení o výběru dodavatele bylo zasláno dne 10.7.2018 - doložen podací arch ČP.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 53., 55. - 64. a z 1.- 4. zasedání rady obce, která se konala v období prosinec 2017 - prosinec 2018. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona 128/2000 Sb., o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 17. - 21. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2017 - září 2018 a z 1. - 3. zasedání, která se konala v období říjen - prosinec. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond Obec má zřízen pro zaměstnance a uvolněné členy ZO SF. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis Statut sociálního fondu Obce Branky ze dne 26.9.2013, účinný od 1.1.2014 a Směrnice č. 2/2010, včetně dodatku č. 1. Peněžní prostředky SF jsou obhospodařovány v rámci ZBÚ obce, o tvorbě a čerpání prostředku SF je účtováno na SÚ 419 AÚ 0100, 0108, 0110. Stav fondu ke dni 1.1.2018 činil 110.072,50 Kč, v roce 2018 byla proúčtována tvorba ve výši 70.000 Kč a čerpání ve výši 93.154 Kč, Stav fondu k datu 31.12.2018 byl ve výši 86.918,50 Kč. Fond rozvoje bydlení Obec hospodaří s prostředky FRB (SÚ 419 AÚ 0120, 0122, 0130) na samostatném bankovním účtu (účet 236 0120). Hospodaření s prostředky fondu upravuje předpis "Zásady pro zřízení a použití peněžního fondu na opravy bytového fondu". Příjem fondu tvoří úroky bankovního účtu a úroky z půjček poskytnutých občanům. Výdaji fondu jsou poplatky bankovního účtu a platby úroků SFRB. Poskytnuté půjčky jsou sledovány na účtech 469 0200, členěných v org na jednotlivé dlužníky. Úrok z poskytnuté půjčky je zaúčtován ke dni poskytnutí půjčky. Stav fondu ke dni 1.1.2018 činil 174.409,19 Kč, V roce 2018 byla proúčtována tvorba fondu ve výši 16,63 Kč a čerpání ve výši 82 Kč, stav fondu k tomuto datu je stav fondu 174.343,82 Kč. Fond rezerv a rozvoje Obce Branky ZO ke dni 1.10.2007 zřídilo peněžní "Fond rezerv a rozvoje obce Branky", určený k obnově a opravě ČOV a splaškové kanalizace. Prostředky fondu (SÚ 419 AÚ 0140, 0142, 0150) jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u KB a.s. (účet 236 0140). Dle vypracovaných zásad pro zřízení a použití tohoto peněžního fondu tvoří příjem fondu peněžní prostředky ze ZBÚ obce Branky, které budou převedeny na bank.účet fondu vždy k 15. říjnu daného roku ve výši 250.000 Kč a úroky bankovního účtu. Stav fondu ke dni 1.1.2018 činil 2.718.724,04 Kč, v roce 2018 byla proúčtována tvorba fondu ve výši 250.277,30 Kč a čerpání ve výši 1.146 Kč, stav fondu k 31.12.2018 byl ve výši 2.967.855,34 Kč. Stav prostředků k 31.12.2018 na fondech obce celkem ve výši 3.229,117,66 Kč souhlasil se stavem SÚ 419 v rozvaze k témuž datu - doloženo u IS č. 38.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Branky sestavená k rozvahovému dni 21.12.2017 byla schválena usnesením 8. zasedání ZO obce dne 21.3.2018.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. - nevyskytuje se.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Branky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Branky za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,89 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,73 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

V. ***Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.***
(Dluh obce činí 0% *průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky)*

Branky dne 11. března 2019

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. František Svoboda, starosta obce Branky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Mgr. František Svoboda, starosta obce Branky, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. března 2019

Mgr. František Svoboda
starosta

.....
podpis

OBEC BRANKY

1 x obdrží: Obec Branky
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2018

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**od počátku roku**
Daňové příjmy	13 581 000	13 876 330	13 723 092
Nedaňové příjmy	3 347 240	2 843 340	2 829 713

Kapitálové příjmy		70 300	70 250
Přijaté transfery	871 760	4 151 361	4 151 361
PŘÍJMY CELKEM	**17 800 000**	**20 941 331**	**20 774 417**
VÝDAJE			
Běžné výdaje	21 430 400	25 295 562	20 907 501
Kapitálové výdaje	2 990 000	4 816 300	3 675 240
VÝDAJE CELKEM	**24 420 400**	**30 111 862**	**24 582 741**
FINANCOVÁNÍ	**6 620 400**	**9 170 531**	**3 808 324**
	ROZPOČET		**VÝSLEDEK**
PŘÍSPĚVKY PO	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**od počátku roku**
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 640 000	1 848 000	1 848 000
neinvestiční dotace	210 460	210 458	210 458