

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Branky
Branky 6
756 45 Branky

Datum
24. února 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací
KUZZ 36564/2020

Spisová značka
KUSP 36564/2020 EKO

Zpráva č. 78/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Branky, IČ: 00303712
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.10.2020 - 06.10.2020 (dílčí přezkoumání)
23.02.2021 - 24.02.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 17.08.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.02.2021.

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 2020 včetně návrhů rozpočtu fondů byl zveřejněn od 28.11.2019 do 18.12.2019: daňové příjmy 14.842.000 Kč, nedaňové příjmy 1.852.782 Kč, kapitálové příjmy 52.100 Kč, přijaté transfery 4.501.118 Kč, příjmy celkem 21.248.000 Kč, běžné výdaje 18.190.000 Kč, kapitálové výdaje 12.393.000 Kč, výdaje celkem 30.583.000 Kč, financování 9.335.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2020 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními: 1. schváleno ZO dne 22.4.2020, zveřejněno 23.4.2020. 2. schváleno ZO dne 22.6.2020, zveřejněno 23.6.2020. 3. schváleno ZO dne 23.9.2020, zveřejněno 24.9.2020. 4. schváleno ZO dne 16.12.2020, zveřejněno 17.12.2020. 5. schváleno radou obce dne 30.12.2020, zveřejněno 30.12.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 včetně rozpočtů FRB, FRR, SF a závazných ukazatelů byl schválen usnesením 8. zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2019. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v ZO. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19.12.2019 s uvedením data sejmutí 31.12.2020.
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 20.12.2019, zvýšení příspěvku na provoz dopisem ze dne 23.6.2020 (navýšení příspěvku na provoz v rámci rozpočtového opatření obce č. 2). Rada obce na 24. zasedání dne 20.4.2020 schválila účetní závěrku PO a HV za rok 2019 ve výši 110.589,62 Kč a jeho rozdělení do FO ve výši 22.000 Kč a do RF 88.589,62 Kč. Usnesením 19. jednání rady obce dne 29.11.2019 byl schválen rozpočet PO na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021-2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 20. zasedání ZO dne 18.6.2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019-2023. Schválený SVR je zveřejněn od 19.6.2018.
Závěrečný účet	Usnesením 10. zasedání ZO dne 22.6.2020 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a Závěrečný účet obce Branky za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 22.4.2020 do 22.6.2020 na úřední desce i v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 23.6.2020.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2020: KB č.ú. 4622851/0100 (AÚ 231 0010); zůstatek ve výši 1.236.910,89 Kč ověřen na el. výpis č. 7; KB č.ú. 107-1782070277/0100 (spořicí účet; AÚ 231 0011); zůstatek ve výši 4.096.517,23 Kč ověřen na el. výpis č.3; ČNB č.ú. 94-1114851/0710 (AÚ 231 0012); zůstatek ve výši 17.774.476,20 Kč ověřen na výpis p.č. 20 . Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech ve výši 23.107.904,32 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 30.6.2020: KB č.ú. 6821690237/0100 (FRB; AÚ 236 0120) zůstatek ve výši 174.369,92 Kč ověřen na výpis č.v.6;

KB č.ú. 43-559540227/0100 (FRR; AÚ 236 0140) zůstatek ve výši 3.216.542,30 Kč ověřen na výpis č.v. 6;
Zůstatky v celkové výši 3.390.912,22 Kč odpovídají hodnotě SÚ 236 v hlavní knize a hodnotě řádku 6020 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2020, doloženo u IS č. 15:

KB č.ú. 4622851/0100 (AÚ 231 0010); zůstatek ve výši 4.220.155,40 Kč ověřen na el. výpis č.216 ;

KB č.ú. 107-1782070277/0100 (spořicí účet; AÚ 231 0011); zůstatek ve výši 4.097.131,67 Kč ověřen na el. výpis č. 6;

ČNB č.ú. 94-1114851/0710 (AÚ 231 0012); zůstatek ve výši 14.728.455,28 Kč ověřen na výpis p.č.52.

Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech ve výši 23.045.742,35 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 31.12.2020, doloženo u IS č. 16:

KB č.ú. 6821690237/0100 (FRB; AÚ 236 0120) zůstatek ve výši 174.378,62 Kč ověřen na výpis č.v. 12;

KB č.ú. 43-559540227/0100 (FRR; AÚ 236 0140) zůstatek ve výši 3.466.087,45 Kč ověřen na výpis č.v. 12;

Zůstatky v celkové výši 3.640.466,07 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 KEO4 v členění podle míst uložení a rozdělení podle příslušných SÚ, AÚ. Seznamy majetku jsou doloženy jako přílohy IS k příslušným SÚ. Pozemky jsou evidovány s využitím tabulky EXCEL, která je přílohou IS č. 2. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisem z KN k datu 14.12.2020. Odděleně jsou evidovány pozemky s omezením práva věcným břemenem.

Evidence pohledávek Obec eviduje k datu 31.12.2020 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 31.992,50 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 5.662.950,07 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

- SÚ 462 ve výši 8.000 Kč - poskytnutá půjčka farnosti Branky- viz bod Smlouvy o půjčce;
- SÚ 471 ve výši 23.992,50 Kč - poskytnutá záloha dle smlouvy o spolupráci, doloženo u IS č. 44;
- SÚ 311 ve výši 68.830,88 Kč - pohledávka z vydané faktury splatné v r. 2021 a z vyúčtování plynu a el. energie z r. 2016 (vytvořena opr. položka v plné výši), doloženo u IS č. 19;
- SÚ 314 ve výši 164.966,36 Kč - poskytnuté zálohy, doloženo u IS č. 20;
- SÚ 343 ve výši 132.619 DPH za 4. čtvrtletí 2020, k IS č. 27 doložena kopie přiznání k DPH;
- SÚ 373 ve výši 120.000 Kč - zálohy na dotace s vyúčtováním do 31.1.2021, doloženo u IS č. 29;
- SÚ 388 ve výši 5.167.487,79Kč - k IS č. 34 doložen rozpis dohadu dotací a vyúčtování vodného a stočného.

Evidence závazků Obec eviduje k datu 31.12.2020 dlouhodobé závazky v hodnotě 204.996 Kč a krátkodobé závazky celkem 2.523.792,92 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

- SÚ 455 ve výši 204.996 Kč - přijatá záloha z nájemní smlouvy na byt č. 3 v č.p. 18 , doloženo u IS č. 42;
- SÚ 321 ve výši 159.569,62 Kč - neuhrazené fa splatné v lednu 2021, doložen seznam fa dle KDF u IS č. 21;

Závazky z mezd 12/2020, k IS doložena rekapitulace mezd za 12/2020:

- SÚ 331 ve výši 294.590 Kč- IS č. 23,
- SÚ 336 ve výši 86.301 Kč - IS č. 24,
- SÚ 337 ve výši 49.823 Kč - IS č. 25 ,

	- SÚ 342 ve výši 44.222 Kč - IS č. 26; - SÚ 349 ve výši 17.000 Kč - předpis závazku za projednávání přestupků, doloženo u IS č. 28; - SÚ 374 ve výši 1.279.164,79 Kč, k IS č. 30 doložen rozpis přijatých záloh transferů; - SÚ 384 ve výši 10.350 Kč - nájem NP MŠ na I. pol. r. 2021 doloženo u IS č. 33; - SÚ 389 ve výši 530.892,50 Kč, v tom dohad na energie a vodu souvztažně se SÚ 314, dohadná položka DPPO za r. 2020 a ke smlouvě o spolupráci, doloženo u IS č. 35
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 20-001-00200 až 20-001-00243. Ke každé došlé fa je vyhotoven tzv. "likvidační lístek", který obsahuje doložku o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2020 se řídí Přílohou č. 1 Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, Plánem inventur, schváleným radou obce dne 6.11.2020. 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 25.11.2020 (doloženo prezenční listinou). O provedení a průběhu inventarizace byla ÚIK sestavena dne 29.1.2021 Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS), která byla schválena starostou obce dne 8.2.2021. 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 041 - IS č. 4; SÚ 069 - IS č. 6; SÚ 132 - IS č. 13; + další písemnosti zprávy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. Došlé fa jsou v r. 2020 evidovány v číselné řadě 20-001-00001 až 20-001-00486.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW KEO4 v číselné řadě 20-002-00001 až 20-002-00045.
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 8. zasedání ZO ze dne 18.12.2019 ZO schválilo návrh měsíčních odměn členů ZO s účinností od 1.1.2020: místostarosta 29.206 Kč, člen ZO 1.623 Kč, předseda výborů 3.245 Kč, člen rady 6.490 Kč, členy výborů 500 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplacených členům ZO za období leden - březen 2020. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. S neuvolněnou členkou ZO byla dne 1.9.2019 uzavřena Dohoda o provedení práce na dobu určitou od 1.9.2019 do 31.8.2020 na práce: Odborný zaměstnanec v rámci projektu: "Rok v zámeckém parku v Brankách a v Oravském Podzámku". Odměna z této dohody byla vyplacena ve sjednané výši podle odpracovaných hodin, doloženy výkazy práce. S uzavřením pracovněprávního vztahu s členkou ZO byl vysloven souhlas usnesením 5. zasedání ZO dne 26.6.2019.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. za květen, které jsou v účetnictví obce zachyceny dokl. č. 20-701-00308 až 20-701-00413, listopad dokl. č. 20-701-00865 až 20-701-00945.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník je veden v SW KEO4. 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 r. 2020 jsou evidovány pokl. dokl. č. 20-701-00001 až 20-701-01010. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.6.2020 ve výši 19.995 Kč a k 31.12.2020 ve výši 29.483 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 17.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 15.7.2020. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 29.1.2021.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 15.7.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 216.257.037,08 Kč, netto 183.448.085,61 Kč, hodnota korekce 32.808.951,47 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -2.137.089,44 Kč. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 29.1.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 226.721.823,85 Kč, netto 191.662.706,78 Kč, hodnota korekce 35.059.117,07 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -962.023,76 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u KB za listopad, dokl. č. 20-801-00181 až 20-801-00197 (číslování po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 30.6.2020, datum zpracování dne 13.7.2020. Zjištění: - výkaz vykazuje na § 3639, pol. 3111 zápornou hodnotu -465.205,30 Kč. U dokl. č.20-801-00095 byl výdej ve výši 476.655,30 Kč za zpětné odkoupení pozemku do vlastnictví obce (pozemek prodán obcí v r. 2017 s podmínkou stavby RD) chybně zaříděn v záporné hodnotě na pol. 3111, správně pol. 6130 – napraveno. Při závěrečném přezkoumání Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2020, datum zpracování dne 28.1.2021- viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 15.7.2020. Vykázány náklady celkem 9.590.820,65 Kč, výnosy celkem 7.453.731,21 Kč, výsledek hospodaření ve výši -2.137.089,44 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 29.1.2021. Vykázány náklady celkem 21.264.474,95 Kč, výnosy celkem 20.302.451,19 Kč, výsledek hospodaření ve výši -962.023,76 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP k výdajům účelových prostředků ÚZ 98193: Dohoda o provedení práce č. 2/2020 uzavřená dne 16.9.2020 na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek pro volby do zastupitelstev krajů (789 ks x 1 Kč). Dohoda o provedení práce č. 3/2020 uzavřená dne 18.9.2020 na distribuci hlasovacích lístků (789 x 5,54 Kč). Dohoda o provedení práce č. 4/2020 uzavřená dne 1.10.2020 na přípravu a úklid volební místnosti. Celkem byla vyplacena z účelových prostředků částka 6.760 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<u>Obec eviduje v příjmech v r. 2020 účelové prostředky:</u> <u>Dotace MPSV, příjem pol. 4116:</u> - ÚZ 13013 ve výši 180.000 Kč, dotace z operačního programu Zaměstnanost;

- ÚZ 13101 ve výši 346.544 Kč, dotace na aktivní politiku zaměstnanosti;
Dotace MŽP ČR na projekt: "Terénní úpravy - výstavba mokřadů a mokřadní nádrže na území obce Branky" (Rozhodnutí 115D315030700), příjem pol. 4116:
 - ÚZ 15011 ve výši 326.530,29 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 2341, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 15.1.2021.
Dotace MMR na projekt: " Přírodní dětské hřiště v parku obce Branky",
 Rozhodnutí 117D8210H4480, příjem pol. 4216:
 -ÚZ 17508 ve výši 226.703 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3421, pol. 6121. Doloženo FV ze dne 14.1.2021.
Dotace MMR na projekt: " Cyklostezka Branky- Poličná", Rozhodnutí 117D8210H4480, příjem pol. 4216:
 -ÚZ 17969 ve výši 3.610.590,84 Kč, čerpání v r. 2019 a 2020 v plné výši.
Dotace MMR na projekt: " Oprava márnice Branky na Moravě", Rozhodnutí 117D8210G3585, příjem pol. 4116:
 -ÚZ 17058 ve výši 226.649 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3632, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 14.1.2021.
Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:
 - ÚZ 29014 ve výši 451.800 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;
 - ÚZ 29015 ve výši 56.303 Kč, neinvest. dotace na vyklizování a přibližování dříví koněm,
 - ÚZ 29030 ve výši 318.036 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;
Neinvest. dotace SZIF na projekt: "Stavba drátěných oplocenek v obecních lesích Branky" , příjem pol. 4113, čerpání v r. 2019:
 - 89034 ve výši 49.364 Kč;
 - 89035 ve výši 48.385 Kč;
Dotace MF ČR, pol. 4111:
 - ÚZ 98024 ve výši 1.232.500 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru;
 - ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání ve výši 23.717,50 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 7.282,50 Kč byly vráceny dne 15.1.2021, doloženo Avízo platby. Doloženo FV ze dne 14.1.2021.
 Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98193 celkem ve výši 23.717,50 Kč, pokl. dokl. č. 20-701-00750, 00794,00824, 00825, 00926, dokl. k BÚ č. 20-801-: 00172, 00191. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK, doloženo FV ze dne :

- ÚZ 00090 ve výši 170.000 Kč, příjem pol. 4122, neinvest. dotace na opravu vnějších okenních výplní v 1.n.p. na zámku v Brankách (Smlouva D/3839/2020/KUL), vykázáno čerpání v plné výši na § 3322, pol. 5171.
 - ÚZ 00120 ve výši 322.000 Kč, příjem pol. 4222, invest. dotace na projekt: " Přírodní dětské hřiště v parku obce Branky", (Smlouva D/2093/2020/STR), vykázáno čerpání v plné výši na § 3421, pol. 6121. Doloženo FV ze dne 14.1.2021.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. zhotovitele 09-0738a20 uzavřená dne 27.7.2020 mezi objednatelem Obcí Branky a zhotovitelem PORR, a.s. Praha, na předmět smlouvy: "Oprava MK Motýlovská v obci Branky", za cenu 596.422 Kč bez DPH, 721.671 Kč včetně DPH. K výše uvedené smlouvě byl dne 22.9.2020 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění mimo jiné z důvodu víceprací (vjezdy) cena na částku 662.790 Kč bez DPH, 801.975 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 26. zasedání RO ze dne 11.6.2020, uzavření Dodatku č. 1 usnesením 27. zasedání RO dne 31.8.2020. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.8.2020, Dodatek č. 1 dne 30.9.2020.

Zjištění:

- Smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15 dnů od podpisu, jak ukládá § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.

Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 20-001-00338 na částku 801.975,90 Kč. Fa byla uhrazena dne 16.10.2020, výdej zaúčtován dokl. č. 20-803-00038.

Zjištění:

- Plnění ze smlouvy nebylo zveřejněno na profilu zadavatele, jak ukládá § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 4.2.2020 Obcí Branky jako prodávající na prodej pozemků v k.ú. Branky p.č. 505, součástí je stavba bez čp., za dohodnutou kupní cenu 50.000 Kč, kterou uhradí kupující ihned po podpisu smlouvy. Kupní smlouva je opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn v období od 3.12.2019 do 18.12.2019. Prodej nemovitostí podle sjednaných podmínek byl schválen na 8. zasedání ZO dne 18.12.2019. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-392/2018-836 byl vklad práva KN zapsán dne 25.2.2020, právní účinky vkladu nastaly ke dni 4.2.2020. Kupní cena byla uhrazena dne 4.2.2020, BÚ dokl. č. 20-801-00002, příjem zatříděn na pol. 3111 a 3112. Nemovitosti byly vyřazeny z účetní evidence dokl. č. 20-007-00021 ze dne 4.2.2020, SÚ 021 0600 v ceně 25.000 Kč a SÚ 031 0400 v ceně 499,55 Kč.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 31.3.2016 mezi zapůjčitelem Obcí Branky a vydlužitelem Římskokatolická farnost Branky. Zápůjčitel zápůjčuje 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. 43. K 1.1.2020 byla hodnota pohledávky 68.000 Kč, k 31.12.2020 pohledávka 8.000 Kč. Splátky ve výši 60.000 Kč souhlasí s hodnotou položky 2420 ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2020.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Branky na straně povinné a ČR-Správa železnic, státní organizace na straně oprávněné uzavřeli dne 10.2.2020 Smlouvu o zřízení služebnosti č. E617-S-159/2020 na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 1128/10 v k.ú. Branky. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 10.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-603/2020-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 18.2.2020, vklad práva zapsán v KN dne 11.3.2020. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 21. zasedání RO dne 17.1.2020. Dokl. č. 20-002-00004 ze dne 24.2.2020 byl zaúčtován předpis úhrady za věcné břemeno. Částka 12.100 Kč byla uhrazena dne 7.4.2020, dokl. č. 20-801-00058, příjem zatříděn na § 3639, pol. 2119. Pozemek byl dokl. č. 20-007-00024 zaveden do oddělené AE pro VB 031 0501 v ceně 2.400 Kč - ověřeno na IS č. 2.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Oprava MK Motýlovská v obci Branky". Kontrole byly podrobeny doklady: Výzva k podání nabídek včetně příloh ze dne 25.5.2020 - zaslána 3 uchazečům - doložena e-mailová komunikace (starosta pověřen usnesením 25. zasedání RO dne 14.5.2020). Seznam doručených a přijatých nabídek. Prohlášení o neexistenci střetu zájmu a mlčenlivosti ze dne 10.6.2020 (členové komise). Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.6.2020. Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.6.2020. Usnesením 26. zasedání RO ze dne 11.6.2020 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s uchazečem PORR, a.s.Praha, který nabídl nejnižší cenu 596.422 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 19 - 32. jednání RO, která se uskutečnila v období od listopadu 2019 do prosince 2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Zápisy z 8. - 12. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2019 - prosinec 2020. 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 prostředků SF je účtováno na SÚ 419 AÚ 0100, 0108, 0110. Stav fondu ke dni 1.1.2020 činil 91.703,50 Kč. V r. 2020 byla proúčtována tvorba ve výši 100.000 Kč, čerpání ve výši 87.912 Kč, stav fondu k 31.12.2020 činil 103.791,50 Kč - doloženo u IS č. 39.

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 1.1.2020 činil 174.361,22 Kč. V r. 2020 byla proúčtována tvorba fondu ve výši 17,40 Kč a čerpání ve výši 0 Kč, stav fondu k 31.12.2020 byl 174.378,62 Kč - doloženo u IS č. 39.

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 1.1.2020 činil 3.216.975,44 Kč. V r. 2020 byla proúčtována tvorba fondu ve výši 250.327,01 Kč a čerpání ve výši 1.215 Kč, stav fondu k 31.12.2020 činil 3.466.087,45 Kč - doloženo u IS č. 39.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Branky sestavená k rozvahovému dni 31.12.2019 byla schválena usnesením 9. zasedání ZO obce dne 22.4.2020.

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 právníky 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. 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 věčných 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby - U dokl. č. 20-801-00095 byl výdej ve výši 476.655,30 Kč za zpětné odkoupení pozemku do vlastnictví obce chybně zařazen v záporné hodnotě na pol. 3111, správně pol. 6130.

NAPRAVENO

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. - Plnění ze smlouvy o dílo nebylo zveřejněno na profilu zadavatele.

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 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,72 %
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 Branky k 31.12.2020 byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Branky dne 24. února 2021

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 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.

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 24. února 2021

Mgr. František Svoboda
starosta


.....
podpis



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 12/2020

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	14 842 000	13 555 630	13 489 175
Nedaňové příjmy	1 852 782	2 056 632	1 958 782
Kapitálové příjmy	52 100	718 450	715 500
Přijaté transfery	4 735 968	7 813 805	7 813 805
PŘÍJMY CELKEM	21 482 850	24 144 517	23 977 262
VÝDAJE			
Běžné výdaje	18 464 000	20 857 005	18 519 681
Kapitálové výdaje	11 503 000	10 467 923	9 953 411
VÝDAJE CELKEM	29 967 000	31 324 928	28 473 092
FINANCOVÁNÍ	8 484 150	7 180 411	4 495 830
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 590 000	1 740 000	1 740 000
investiční transfer	120 000	120 000	120 000