

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Branky
Branky 6
756 45 Branky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. února 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 11570/2023	KUSP 17401/2022 EKO

Zpráva č. 62/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Branky, IČO: 00303712
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.10.2022 - 14.10.2022 (dílčí přezkoumání)
8. 2. 2023 - 9. 2. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 2. 2023.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Branky na rok 2022 včetně návrhů rozpočtu fondů byl zveřejněn od 25.11.2021 do 15.12.2021: daňové příjmy 14.104.000 Kč, nedaňové příjmy 1.624.700 Kč, kapitálové příjmy 1.000 Kč, přijaté transfery 532.300 Kč, příjmy celkem 16.262.000 Kč, běžné výdaje 15.384.000 Kč, kapitálové výdaje 8.678.000 Kč, výdaje celkem 24.062.000 Kč, financování 7.800.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1-4 byla schválena usnesením ZO, rozpočtové opatření č. 5 radou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet byl zapracován do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha. Usnesením 2. zasedání ZO dne 19.12.2022 bylo schváleno pověření rady obce k případné dodatečné úpravě rozpočtu r. 2022.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 včetně rozpočtů FRB, FRR, SF a závazných ukazatelů byl schválen usnesením 18. zasedání zastupitelstva obce dne 15.12.2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2021. Na úřední desce bylo vyvěšeno oznámení s informací o umístění rozpočtu v elektronické i listinné podobě.
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 16.12.2021. Usnesením 45. jednání rady obce dne 3.12.2021 byl schválen rozpočet PO na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023-2024. Usnesením 50. jednání rady obce dne 23.3.2022 byla schválena účetní závěrka PO a HV za rok 2021 ve výši 51.049,43 Kč a jeho rozdělení do FO ve výši 5.000 Kč a do RF 46.049,43 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 16. zasedání ZO dne 22.9.2021 byl schválen SVR obce na r. 2022-2026. SVR je zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup od 23.9.2021. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Závěrečný účet	Usnesením 19. zasedání ZO dne 23.3.2022 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a Závěrečný účet obce Branky za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 3.3.2022 do 30.3.2022 na úřední desce i v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.3.2022.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2022: KB č.ú. 4622851/0100 (AÚ 231 0010); zůstatek ve výši 5.057.776,30 Kč ověřen na el. výpis č. 9; KB č.ú. 107-1782070277/0100 (spořicí účet; AÚ 231 0011); zůstatek ve výši 4.174.485,10 Kč ověřen na el. výpis č.5.; ČNB č.ú. 94-1114851/0710 (AÚ 231 0012); zůstatek ve výši 19.050.003,91 Kč ověřen na výpis p.č. 31. Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech ve výši 28.282.265,31 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 30.9.2022:

KB č.ú. 6821690237/0100 (FRB; AÚ 236 0120) zůstatek ve výši 0 Kč ověřen na výpis č.v. 6, účet k 24.6.2022 zrušen;

KB č.ú. 43-559540227/0100 (FRR; AÚ 236 0140) zůstatek ve výši 3.714.191,95 Kč ověřen na výpis č.v.9 ;

Zůstatek ve výši 3.714.191,95 Kč odpovídal hodnotě SÚ 236 v hlavní knize a hodnotě řádku 6020 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2022 - doloženo u IS č. 14:

KB č.ú. 4622851/0100 (AÚ 231 0010); zůstatek ve výši 5.710.320,18 Kč ověřen na el. výpis č.217;

KB č.ú. 107-1782070277/0100 (spořicí účet; AÚ 231 0011); zůstatek ve výši 4.174.589,46 Kč ověřen na el. výpis č. 6;

ČNB č.ú. 94-1114851/0710 (AÚ 231 0012); zůstatek ve výši 19.899.374,71 Kč ověřen na výpis p.č. 44.

Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech ve výši 29.784.284,35 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 31.12.2022, doloženo u IS č. 15:

KB č.ú. 6821690237/0100 (FRB; AÚ 236 0120) zůstatek ve výši 0 Kč ověřen na výpis č.v. 6, účet k 24.6.2022 zrušen;

KB č.ú. 43-559540227/0100 (FRR; AÚ 236 0140) zůstatek ve výši 3.963.984,14 Kč ověřen na výpis č.v. 13;

Zůstatek ve výši 3.963.984,14 Kč odpovídal 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 3.1.2023. Odděleně jsou evidovány pozemky s omezením práva věcným břemenem.

Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 018 - IS č. 1, 1.1; SÚ 019 - IS č. 1., 1.2. a 079 - IS č. 7; SÚ 022 - IS č.1,1.4. a SÚ 082 - IS č. 9; SÚ 032 - IS č. 3; SÚ 042 - IS č. 4; SÚ 403 - IS č. 35;

Evidence pohledávek

Obec k 31.12.2022 eviduje dlouhodobé pohledávky v hodnotě 29.092,50 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 2.133.855,54 Kč brutto, korekce 51.673 Kč. Evidence pohledávek v účetních výkazech byla ověřena u účtů:

- SÚ 471 ve výši 29.092,50 Kč - poskytnutá záloha dle smlouvy o spolupráci z r. 2016, doloženo u IS č. 40;

- SÚ 311 ve výši 65.930,43 Kč - pohledávka z vydaných faktur splatné v r. 2023 a z vyúčtování plynu a el. energie z r. 2016 (vytvořena opr. položka v plné výši), doloženo u IS č. 18 a 13 ;

- SÚ 314 ve výši 222.780 Kč - poskytnuté zálohy, doloženo u IS č. 19;

- SÚ 343 ve výši 67.140 Kč- DPH za 4. čtvrtletí 2020, k IS č. 26 doložena kopie přiznání k DPH;

- SÚ 373 ve výši 112.000 Kč - zálohy na dotace s vyúčtováním do 31.1.2023, doloženo u IS č. 28;

- SÚ 388 ve výši 1.658.583 Kč - k IS č. 34 doložen rozpis dohadu dotací a vyúčtování vodného a stočného.

Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky celkem ve výši 180.996 Kč a krátkodobé závazky ve výši 2.859.268,52 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na účtech: SÚ 455 ve výši 180.996 Kč - přijatá záloha z nájemní smlouvy na byt č. 3 v č.p. 18, doloženo u IS č. 39; SÚ 321 ve výši 159.996,38 Kč - neuhrazené fa splatné v lednu 2023, doložen seznam fa dle KDF u IS č. 20; Závazky z mezd 12/2022, k IS doložena rekapitulace mezd za 12/2022: - SÚ 331 ve výši 292.733 Kč- IS č.22, - SÚ 336 ve výši 84.583 Kč - IS č. 23, - SÚ 337 ve výši 47.619 Kč - IS č. 24, - SÚ 342 ve výši 28.476 Kč - IS č. 25; - SÚ 349 ve výši 10.000 Kč - předpis závazku za projednávání přestupků, doloženo u IS č. 27; - SÚ 374 ve výši 1.663.993 Kč, k IS č. 29 doložen rozpis přijatých záloh transferů;
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2022 včetně seznamu IS ze dne 26.10.2022. - Proškolení zaměstnanců a členů IK ze dne 23.11.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 31.1.2023. - IS č. 1 - 62 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. Došlé fa jsou v r. 2022 evidovány v číselné řadě 22-001-00001 až 22-001-00442.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2022 jsou v ní evidovány fa v číselné řadě 22-002-00001 až 22-002-00052.
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 vyplácených členům ZO za období leden - září 2022. 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. Usnesením 21. zasedání ZO dne 21.9.2022 (bod č. 12 programu zasedání ZO) byla schválena mimořádná odměna starostovi obce s odůvodněním v usnesení ZO. Mimořádná odměna byla vyplacena za období 9/2022 ve schválené výši. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 19.10.2022 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od přijetí usnesení: místostarosta 32.501 Kč, člen ZO 1.805 Kč, předseda výborů 3.611 Kč, člen rady 7.223 Kč. Zastupitelstvo schválilo výši měsíční odměny předsedům a členům komisí od zvolení do funkce radou obce: předseda komise 3.611 Kč, člen komise, který není člen ZO 1.000 Kč. Usnesením 2. zasedání ZO ze dne 19.12.2022 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.1.2023: místostarosta 35.751 Kč, člen ZO 1.986 Kč, předseda výborů a komise 3.972 Kč, člen rady 7.945 Kč.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. za červen, které jsou v účetnictví obce zachyceny dokl. č. 22-701-00528 až 22-701-00649, říjen, dokl. č. 22-701-00917 až 22-701-00991. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
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. Za období 1-12/2022 jsou evidovány pokl. dokl. č. 22-701-00001 až 22-701-001137. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2022 ve výši 20.239 Kč a k 31.12.2022 ve výši 13.202 Kč (doloženo u IS č. 16 výčetkou) odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 12.10.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 30.1.2023. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 30.1.2023).
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 12.10.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 232.756.517,78 Kč, netto 196.719.636,30 Kč, hodnota korekce je 36.036.881,48 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.701.932,02 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 30.1.2023. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 30.1.2023). Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 234.720.637,42 Kč, netto 196.159.122,94 Kč, hodnota korekce je 38.561.514,48 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 4.066.200,43 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u KB, dokl. č. 22-801-00102 až 22-801-00121 k BÚ u ČNB, dokl. č. 22-803-00012 až 22-803-00018, (číslování po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2022, okamžik sestavení dne 10.10.2022. Při závěrečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 30.1.2023 - viz příloha. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 30.1.2023).
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 12.10.2022. Náklady celkem činily 12.398.874,96 Kč, výnosy celkem 16.100.806,98 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 3.701.932,02 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 30.1.2023. (Doložen protokol o uskutečněném přenosu ze dne 30.1.2023). Náklady celkem činily 18.182.006,25 Kč, výnosy celkem 22.248.206,68 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 4.066.200,43 Kč. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187:

Dohoda o provedení práce č. 7/2022 ze dne 22.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: úklid a příprava volební místnosti pro volby do ZO.

Dohoda o provedení práce č. 6/2022 ze dne 14.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků voličům.

Dohoda o provedení práce č. 5/2022 ze dne 12.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek.

Celkem byla na DPP vyplacena z účelových prostředků částka 9.063 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:

Dotace MPSV z OPZ, příjem pol. 4116:

ÚZ 13013 ve výši 70.740 Kč; vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol.5xxx;

ÚZ 13101 ve výši 80.000 Kč; vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol.50xx;

Dotace MV ČR na projekt: "Branky - dopravní automobil", Rozhodnutí č. 014D262001389, příjem pol. 4216:

ÚZ 14502 ve výši 450.000 Kč, výdaje § 5512, pol. 6123. Doloženo FV ze dne 16.1.2023;

Dotace MŽP na projekt: "Digitální povodňový plán a modernizace VIS obce Branky", Rozhodnutí 115D312040641:

ÚZ 15974 ve výši 1.146.549,04 Kč, příjem pol. 4216, výdaje (v r. 2020-2021) na § 3744, pol.6122 a 6119 v plné výši. Doloženo FV ze dne 17.5.2022 ;

Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:

ÚZ 29015 ve výši 35.444 Kč, dotace na ekologickou, k přírodě šetrnou technologii při hospodaření v lesích;

ÚZ 29031 ve výši 118.260 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;

Neinvestiční transfer MŠMT z OP JAK na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem pol. 4116:

ÚZ 33092 ve výši 781.249 Kč, převedeno PO v plné výši;

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 0 Kč. Doloženo FV ze dne 16.1.2023. Dotace byla v rámci FV vrácena dne 16.1.2023, doloženo Avízo platby;

ÚZ 98043 ve výši 56.347,80 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus r. 2022;

ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO, vykázáno čerpání ve výši 22.990 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 9.010 Kč byly vráceny dne 16.1.2023, doloženo Avízo platby. Doloženo FV ze dne 16.1.2023.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 22.990 Kč, pokl. dokl. č. 22-701-00907, 00898, 00859, 00966; dokl. k BÚ č. 22-801-00183. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK, doloženo FV ze dne 17.1.2023:

ÚZ 00090 ve výši 47.700 Kč, příjem pol. 4122, neinvest. dotace na projekt: "Kulturní léto v obci Branky", Smlouva D/1355/2022/KUL; vykázáno čerpání v plné výši na § 3399, pol. 5169.

ÚZ 00020 ve výši 300.000 Kč, příjem pol. 4222, invest. dotace na projekt: "Nákup dopravního automobilu", Smlouva D/0600/2021/KH; vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6123.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřena dne 8.2.2022 mezi objednatelem Obcí Branky a zhotovitelem EFIOS stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, na předmět smlouvy: "Stavba zpevněné plochy u školy v obci Branky", za cenu 894.683,73 Kč bez DPH, 1.082.567,31 Kč včetně DPH. Termín plnění od 4.7.2022 do 20.8.2022. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 48. zasedání RO ze dne 26.1.2022. Smlouva o dílo bylo zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.2.2022.

Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 22-001-00321 na částku 1.082.567,31 Kč. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.10.2022.

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

Smlouva o výměně nemovitostí - směnná smlouva uzavřená dne 15.8.2022, kterou obec převádí vlastnické právo k pozemkům p.č. 1060/19 (vznikla oddělením z p.č. 1060/1) o výměře 78 m² v a nabývá do vlastnictví pozemek p.č. 1171/19 o výměře 129 m², vše v obci a kat. území Branky a to s veškerými součástmi a příslušenstvím. Rozdíl výměr bez finančního plnění. Převod nemovitostí byl schválen usnesením 20. zasedání zastupitelstva obce dne 22.6.2022. Smlouva obsahuje doložku dle ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Záměr směny byl zveřejněn od 6.6.2022 do 22.6.2022. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3944/2022-836 byl vklad práva zapsán KN dne 7.9.2022, právní účinky vkladu vznikly ke dni 16.8.2022. O zařazení a vyřazení pozemků bylo účtováno dokl. č. 22-007-00091 ze dne 16.8.2022. Evidence p.č. 1171/19 v majetku obce byla ověřena přílohu IS č. 2 (SÚ 031 0500).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Branky na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. na straně oprávněné uzavřeli dne 6.9.2022 Smlouvu o zřízení služebnosti č. IP-12-8029024/002 na dotčené nemovitosti pozemek p.č. 1128/11 a 1192 v k.ú. Branky. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 2.000 Kč + DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4419/2022-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 16.9.2022, vklad práva zapsán v KN dne 11.10.2022. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 16. zasedání ZO dne 22.9.2021 (příslušný orgán rada obce). Na pohledávku obce ve výši 2.420 Kč byla obcí dne 19.9.2022 vystavena fa, evidovaná v KDF pod č. 22-002-00042. Fa byla uhrazena dne 19.10.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 22-801-00184, RS § 3639, pol. 2119. Pozemky byl dokl. č. 22-007-00102 zavedeny do oddělené AE pro VB 031 0501 v ceně 4.026 Kč - ověřeno na přílohu IS č. 2 - SÚ 031 AÚ 0501.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Stavba zpevněné plochy u školy v obci Branky". Kontrole byly podrobeny doklady:
Výzva k podání nabídek včetně příloh ze dne 10.1.2022 - zaslána 5 uchazečům - doložena e-mailová komunikace (Výběr firem schválen usnesením 47. zasedání RO dne 10.1.2022+ jedna firma na vlastní žádost).
Seznam doručených a přijatých nabídek.
Prohlášení o neexistenci střetu zájmu a mlčenlivosti ze dne 25.1.2022.
Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.1.2022.
Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.1.2022 - zasláno dne 2.2.2022 všem zúčastněným, doložena e-mailová komunikace.
Obec ve stanovené lhůtě obdržela 3 nabídky. Podle kritéria nejnížší nabídkové ceny bez DPH se na 1. místě umístila nabídka firmy EFIOS stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, která nabídla cenu 894.683,73 Kč bez DPH. Usnesení 48. zasedání RO ze dne 26.1.2022 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zápisy z 47. - 56. schůze RO, která se uskutečnila v období od ledna 2022 do září 2022. Zápisy z 1.- 3. schůze RO, která se uskutečnila v období od října 2022 do prosince 2022. 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 18. - 21. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022, z 1. - 2. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb.

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 1.1.2022 činil 134.831,50 Kč. V r. 2022 byla proúčtována tvorba ve výši 100.000 Kč a čerpání ve výši 80.159 Kč, stav fondu k 31.12.2022 činil 154.672,50 Kč - doloženo u IS č. 37.

Fond rozvoje bydlení

Obec hospodařila s prostředky FRB (SÚ 419 AÚ 0120, 0122, 0130) na samostatném bankovním účtu (účet 236 0120). Hospodaření s prostředky fondu upravoval 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. Stav fondu ke dni 1.1.2021 činil 174.396,22 Kč, k 30.6.2022 byl stav fondu 174.404,38 Kč. Usnesením 20. zasedání ZO dne 22.6.2022 bylo schváleno zrušení fondu. Finanční prostředky byly převedeny do rozpočtu obce - doloženo u IS č. 37.

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 1.1.2022 činil 3.714.993,35 Kč. V r. 2022 byla proúčtována tvorba fondu ve výši 250.376,79 Kč a čerpání ve výši 1.386 Kč, stav fondu k 31.12.2022 činil 3.963.984,14 Kč - doloženo u IS č. 37.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Branky sestavená k rozvahovému dni 31.12.2021 byla schválena usnesením 19. zasedání ZO obce dne 23.3.2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

1. 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 právními 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. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. 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.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Branky za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Branky za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Branky za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
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 31.12.2022 byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Branky dne 9. února 2023

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 ručitého 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 9. února 2023

Mgr. František Svoboda
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Branky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	14 104 000	18 192 900	18 180 618
Nedaňové příjmy	1 624 700	2 206 323	2 125 740
Kapitálové příjmy	1 000	5 000	4 900
Přijaté transfery	532 300	3 534 395	3 359 990
PŘÍJMY CELKEM	16 262 000	23 938 618	23 671 247
VÝDAJE			
Běžné výdaje	15 384 000	19 391 918	16 845 445
Kapitálové výdaje	8 678 000	9 013 000	3 343 175
VÝDAJE CELKEM	24 062 000	28 404 918	20 188 619
FINANCOVÁNÍ	7 800 000	4 466 300	-3 482 628
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 352 000	1 352 000	1 352 000
neinvestiční transfer		781 249	781 249