

Čj.: 000897/2021/KUSK
SpZn: SZ_007359/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRANOV

IČ: 00243663

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Branov za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2020
- 12.05.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Branov
Branov 34
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvízd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Bc. Pavlína Plimlová - účetní
Ing. Jiří Zikmund - starosta

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.05.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2020, návrh zveřejněn v době od 3.11.2019 do 20.11.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, schválený zveřejněn dne 21.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 3.12.2019 do 19.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odpovědného členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 3 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 4 - č. 7 schválené starostou obce v rámci jeho kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 5.11.2020, zveřejněno dne 5.12.2020

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 9.6.2020 do 30.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2020 (ze dne 13.9.2020), k 31.12.2020 (ze dne 28.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 (ze dne 20.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 16.2.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (ze dne 20.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 16.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (ze dne 20.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 16.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došla č. 58 z 1.6.2020 - č. 73 z 29.6.2020, č. 146 z 8.12.2020 - č. 151 z 17.12.2020

Bankovní výpis

- č. 12 z 30.6.2020, č. 26 z 31.12.2020 k účtu č. 94-9010221/0710 - Česká národní banka,
- č. 6 za červen 2020, č. 12 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 540607399/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 120012 z 30.6.2020, č. 120026 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 110080 z 1.6.2020 - č. 110099 z 30.6.2020, č. 110174 z 1.12.2020 - č. 110189 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 23.9.2020 ve výši 37 432,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 18.9.2020, doklad č. 264

Pokladní doklad

- č. 160 z 4.6.2020 - č. 181 z 30.6.2020, č. 313 z 1.12.2020 - č. 341 z 29.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 15.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 30.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 30.6.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 31.7.2020, obec kupuje pozemky parcelní č. 27/3, 27/6, 627/3, 627/6 a 15 vše v katastrálním území Branov, koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 14.8.2020, obec kupuje pozemek parcelní č. 312/2 o výměře 122 m² v katastrálním území Branov, koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 14.8.2020, obec prodává pozemek parcelní č. 94/6 o výměře 248 m² v katastrálním území Branov, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 6.11.2020, obec kupuje pozemky parcelní č. 310/13 o výměře 1 323 m², parcelní č. 310/14 o výměře 130 m² a pozemek parcelní č. 211 o výměře 633 m² vše v katastrálním území Branov, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 14.8.2020, záměr zveřejněn v době od 10.3.2020 do 26.3.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 2.10.2020, obec uzavřela smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou a.s. na projekt „Financování kanalizace a ČOV Branov“, výše úvěru 10 000 000,00 Kč, smlouva o úvěru schválena zastupitelstvem obce dne 24.9.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání „Podpora hejtmana“ ze dne 9.1.2020, obec obdržela dotaci na akci „Turistický pochod „Krajem Oty Pavla“, maximální výše dotace 50 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí ze dne 30.10.2020, obec obdržela dotaci od Středočeského kraje na projekt „Prodloužení stoky A - Branov“, maximální výše dotace 1 417 939,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2020, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.9.2020, obec obdržela dotaci od Středočeského kraje na „provoz a rozvoj přívodu v obci Branov“, maximální výše dotace 360 000,00 Kč, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 uzavřená s E.V. na údržbu zeleně ve vsi - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 28.12.2019, uzavřená s J.F. na „ právní služby, práce pověřence" - max. 300 hodin za rok

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Dopisem ze dne 3.7.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 6.1.2020, ze dne 30.6.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrku obce za rok 2019), ze dne 24.9.2020, ze dne 15.10.2020, ze dne 5.11.2020, ze dne 17.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Branov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Branov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Kontrolou Rozvahy sestavené k 30.6.2020 obec chybně účtovala na účtech 331, 227, 342 a 378.

NAPRAVENO

Kontrolou Rozvahy k 31.12.2020 obec správně účtuje na účtech 331, 337, 342 a 378.

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Kontrolou Rozvahy sestavené k 30.6.2020 obec nedooprávkovala účet 028.

NAPRAVENO

Obec k 31.12.2020 dooprávkovala účet 028.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2019 schválilo závěrečný účet s „výhradami“, písemná informace k nápravě chyb byla zaslána až 9.7.2019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a nápravná písemná opatření za rok 2020 již zaslala v souladu se zákonem.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. Obec nedoložila střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a doložila střednědobý výhled na rok 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Branov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 77 904,60 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Branov 12.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvizďalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Branov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jiří Zikmund, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Branov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jiří Zikmund
starosta obce Branov

.....
dne 12.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hviždálová
2	1 x	Obec Branov	Ing. Jiří Zikmund

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené smlouvy .** Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.