

Čj.: 012927/2022/KUSK
SpZn: SZ_004441/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRANOV

IČ: 00243663

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Branov za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.05.2022
- 23.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Branov
Branov 34
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová – 23.8.2021

Zástupci obce:

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

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právnických 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 24.05.2022 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 2021, návrh zveřejněn v době od 3.11.2019 do 20.11.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, schválený výhled zveřejněn dne 21.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 1.12.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let a čerpáním schváleného úvěru, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 31.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 14.1.2020, zveřejněno dne 26.1.2021,
- č. 2 schválené starostou obce dne 15.2.2021, zveřejněno dne 14.3.2021,
- č. 3 schválené starostou obce dne 12.4.2021, zveřejněno dne 11.5.2021,
- č. 4 schválené starostou obce dne 17.4.2021, zveřejněno dne 11.5.2021,
- č. 5 schválené starostou obce dne 16.5.2021, zveřejněno dne 15.6.2021,
- č. 6 schválené starostou obce dne 24.6.2021, zveřejněno dne 13.7.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 27.8.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 13.10.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 17.10.2021, zveřejněno dne 9.11.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 15.12.2021,
- č. 11 schválené starostou obce dne 29.12.2021, zveřejněno dne 19.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 25.5.2021 do 25.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.8.2021 (ze dne 9.9.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 6.2.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 18.7.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 15.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 18.7.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 15.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 18.7.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 15.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 138
- k 31.12.2021, počet faktur 202

Faktura

- dodavatelská č. 69 z 4.5.2021 - č. 93 z 17.6.2021, č. 184 z 12.12.2021 - č. 191 z 19.12.2021

Bankovní výpis

- č. 6 za červen 2021, č. 12 k 31.12.2021 k běžnému účtu č. 540607399/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 110090 z 1.6.2021 - č. 110105 z 30.6.2021, č. 110195 z 31.12.2021
- č. 14 z 30.6.2021, č. 32 z 31.12.2021 k účtu č. 94-9010221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 120014 z 30.6.2021, č. 120032 z 31.12.2021
- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k úvěrovému účtu č. 633033179/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 610006 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 610003 z 24.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku,
- č. 610002 z 25.3.2021 - přeúčtování daně za obec
- č. 410286 z 23.12.2021 - nákup pozemku

Pokladní kniha (deník)

- za červen a září a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 23.9.2021 ve výši 145 946,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 20.9.2021, doklad č. 202

Pokladní doklad

- č. 132 z 1.6.2021 - č. 149 z 29.6.2021, č. 264 z 1.12.2021 - č. 291 z 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 24.3.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.3.2021, obec kupuje pozemek parc.č. 123/14 o výměře 36 m2 - ostatní plocha v katastrálním území obce Branov, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 12.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz a rozvoj přívozu v obci Branov na rok 2021 ev. č. S-6586/OVM/2021 ze dne 19.10.2021 - jednorázová účelová dotace ve výši 360 000,00 Kč, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Branov ze dne 9.4.2021, obec poskytla dotaci Jednotě, spotřební družstvo Rakovník ve výši 24 000,00 Kč „na zajištění provozu prodejny za účelem zajištění zásobování obyvatel“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 12.3.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 - max. 300 hodin za rok, údržba zeleně na návsi, v parku a na hřbitově

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 12.3.2021, ze dne 30.3.2021, ze dne 24.6.2021 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 21.9.2021, ze dne 4.11.2021, ze dne 14.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Branov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Branov za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 12 579,60 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 281 268,00 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 24.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Hvižd'alová



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka - nepřítomna

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Jiří Zikmund, starosta obce. Dále starosta obce převzala 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 24.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Branov	Ing. Jiří Zikmund