



Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Brusné  
Brusné 93  
768 61 Bystřice pod Hostýnem

|                |                       |                     |                     |
|----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| datum          | pověřená úřední osoba | číslo jednací       | spisová značka      |
| 26. dubna 2017 | Ing. Marie Hermanová  | KUZL 43431/2016/IAK | KUSP 43431/2016/IAK |

**Zpráva č. 172/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Brusné, IČ: 00287091**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 20. 10. 2016 (dílčí přezkoumání)  
26. 4. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Brusné, Brusné 93  
768 61 Bystřice pod Hostýnem

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

**Obec Brusné zastupovaly:**

|            |                |
|------------|----------------|
| starostka: | Jana Sedláková |
| účetní:    | Miluše Fárková |

**A. Přezkoumané písemnosti**

| <b>Druh písemnosti</b>                                               | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                                       | Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn ve dnech 26. 11. 2015 až 11. 12. 2015, v elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn od 26. 11. do 11. 12. 2015. K dispozici byl návrh rozpočtu v archivu úřední desky ještě v době kontroly dne 20. 10. 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Pravidla rozpočtového provizoria<br>Rozpočtová opatření              | Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, nebyla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit.<br><br>Č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 85 440 Kč (souhrnný dotační vztah a dotace na údržbu ploch) a přesuny v rámci schváleného rozpočtu<br>Č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 244 686 Kč - dotace z Úřadu práce na veřejně prospěšné práce, prodej pozemků<br>Č. 3. - schváleno zastupitelstvem obce 29. 6. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 98 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu<br>K 30. 6. 2016 byly změny rozpočtu promítnuty do výkazu Fin 2- 12M.<br>Č. 4. - přesuny ve schváleném rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2016<br>Č. 5. - přesuny ve schváleném rozpočtu -schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2016<br>Č. 6. - zvýšení příjmů a výdajů o 1 303 000 Kč (z toho dotace 970 700 Kč sportovní hřiště a požární technika a 35 000 Kč volby) - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2016<br>Č. 7. - zvýšení příjmů o 89 000 Kč, financování o 163 000 Kč a výdajů o 252 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016<br>Č. 8 - zvýšení příjmů a výdajů o 836 000 Kč (z toho 450 000 Kč na požární techniku) - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016 |
| Rozpočtový výhled                                                    | Obec při schvalování rozpočtu na rok 2016 vycházela z rozpočtového výhledu sestaveného do roku 2018. Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Schválený rozpočet                                                   | Návrh rozpočtu obce Brusné na rok 2016 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 17. 12. 2015 se závaznými ukazateli - objem příjmů 3 600 000 Kč, výdajů 3 450 000 Kč a s financováním 150 000 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12 M ve schválené podobě.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím<br>Závěrečný účet | Vzhledem k tomu, že obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci, neměla komu stanovit závazné ukazatele.<br><br>Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen dne 17. 5. 2016 bez výhrad – na úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29. 4. 2016 až 16. 5. 2016, v elektronické podobě byl zveřejněn ve dnech 29. 4. až 16. 5. 2016. Na úřední desce byl návrh závěrečného účtu dostupný v archivu úřední desky ještě v době kontroly. Obsahoval i všechny přílohy jako rozvahu, výkaz FIN 2- 12, zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a výkaz zisku a ztrát.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Bankovní výpis                                                       | K 31. 12. 2015 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech:<br>- 231 ve výši 903 057,91 Kč:<br>- č. 1483108319/0800 zůstatek 368 094,24 Kč<br>- na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 534 963,67 Kč<br>na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 638 126,08 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>K 30. 6. 2016 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech:<br/> na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 1 628 139,09 Kč:<br/> - č. 1483108319/0800 zůstatek 980 015,38 Kč<br/> - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 648 123,71 Kč<br/> na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 754 904,28 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800</p> <p>K 31. 12. 2016 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech:<br/> na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 1 005 897,88 Kč:<br/> - č. 1483108319/0800 zůstatek 526 910,94 Kč<br/> - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 478 986,94 Kč<br/> na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 269 246,75 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800</p>                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Evidence pohledávek                 | <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala pohledávky na účtech:<br/> - 311 ve výši 326 538,41 Kč - voda, prodejna, Lesy Horňácko</p> <p>K 30. 6. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech:<br/> - 311 ve výši 96 167,91 Kč - voda, prodejna<br/> - 343 DPH ve výši 13 372,55 Kč<br/> - 346 za státem ve výši 182 514 Kč - souhrnný dotační vztah a Úřad práce</p> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech:<br/> - 311 ve výši 356 415,41 Kč - voda, prodejna z roku 2015</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Evidence poplatků                   | <p>Obec v roce 2016 obec vybírala poplatky za psy, lázeňský a rekreační pobyt, z ubytovací kapacity a správní poplatky. Poplatky jsou evidovány v excelovských tabulkách. Systém provozování odpadů obec provozuje ve vedlejší hospodářské činnosti - prodej známek.</p> <p>K 30. 6. 2016 byly ve výši 0 Kč.<br/> K 31. 12. 2016 byly ve výši 0 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Evidence závazků                    | <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala závazky na účtech:<br/> 321- nezaplacené faktury v částce 3 126 Kč - 1 fa<br/> 331 - zaměstnanci 55 618 Kč<br/> 336 - soc. pojištění 20 166 Kč<br/> 337 - zdrav. pojistné 9 033 Kč<br/> 342 daň 9 438 Kč<br/> 343 DPH 51 545 Kč</p> <p>K 30. 6. 2016 obec evidovala závazky na účtech:<br/> 321- nezaplacené faktury v částce 28 409,98 Kč<br/> 331 - zaměstnanci 0 Kč - nejsou předpisy<br/> 336 - soc. pojištění 0 Kč - nejsou předpisy<br/> 337 - zdrav. pojistné 0 Kč - nejsou předpisy<br/> 342 daň 0 Kč - nejsou předpisy<br/> 343 DPH 0 Kč</p> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech:<br/> 321- nezaplacené faktury v částce 71 54 Kč - 5 fa<br/> 331 - zaměstnanci 58 128 Kč - ověřeno na mzdový výkaz<br/> 336 - soc. pojištění 17 252 Kč - ověřeno na mzdový výkaz<br/> 337 - zdrav. pojistné 7 785 Kč - ověřeno na mzdový výkaz<br/> 342 daň 9 603 Kč - ověřeno na mzdový výkaz<br/> 343 DPH 28 447 Kč - ověřeno na přiznání k DPH k 31. 12. 2016</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventury proběhly na základě Směrnice inventarizace majetku a závazků obce Brusné ze dne 14. 12. 2016 a plánu inventur ze dne 14. 12. 2016. Inventarizační komise byla tříčlenná, komise byla proškolená dne 15. 12. 2016 - stvrzeno podpisy. Závěrečná zpráva byla sestavena dne 10. 2. 2017. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.</p> <p>Kontrola ověřila zůstatky účtů 019, 021, 022, 025, 028, 042, 311, 231, 241, 451, 321, 331, 336, 337, 342.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kniha došlých faktur            | <p>Knihy došlých faktur jsou vedeny strojově.</p> <p>K 31. 12. 2015 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 173 faktur a ve vedlejší činnosti 132 faktur - nesplacena 1 fa v částce 3 126 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2016 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 91 faktur a ve vedlejší činnosti 70 faktur - nesplacena 1 fa v částce 28 409,98 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2016 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 168 faktur - nesplacena 1 fa v částce 656 Kč a ve vedlejší činnosti 128 faktur - nesplaceno 5 fa v za 70 398 Kč.</p> <p>Celkem nebylo k 31. 12. 2016 splaceno 71 0564 Kč - faktury ve lhůtě splatnosti - souhlasí s účtem 321.</p>                                                                                                                                                                           |
| Kniha odeslaných faktur         | <p>Knihy odeslaných faktur jsou vedeny strojově.</p> <p>K 31. 12. 2015 bylo vydáno v hlavní činnosti 12 faktur a ve vedlejší činnosti 286 faktur.</p> <p>K 30. 6. 2016 bylo vydáno v hlavní činnosti 7 faktur a ve vedlejší činnosti 21 faktur, nesplaceno bylo 96 167,91 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2016 bylo vydáno v hlavní činnosti 9 faktur a ve vedlejší činnosti 291 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 356 415,41 Kč - voda a nájem prodejny z roku 2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Od 1. 11. 2015 usnesením zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2015 byly odměny neuvolněných zastupitelů stanoveny na 476 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněné starostky, jejíž odměna vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2016 v počtu 365 za období leden až červen.</p> <p>Dále kontrola ověřila odměny uvolněné starostky a neuvolněných zastupitelů ze mzdových listů za rok 2016.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní doklad                 | <p>Kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce v pokladně vedlejší hospodářské činnosti za měsíce leden až květen, bez závad a dále v pokladně hlavní činnosti za měsíce leden až duben.</p> <p>Kontrola dále ověřila pokladní doklady v měsíci listopadu a prosinci v obou pokladnách při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Pokladní kniha (deník)          | <p>Pokladní knihy jsou vedeny strojově, obec má dvě pokladny – obecní a lesního hospodářství.</p> <p>Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými stvrzenkami.</p> <p>Výdaje v hotovosti jsou doloženy výdajovými pokladními doklady.</p> <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 78 463 Kč - účet 261:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - 983 Kč převedeno na položku 8901</li> <li>- v pokladně vedlejší činnosti 78 463 Kč</li> </ul> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 93 393 Kč - účet 261:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - 40 Kč převedeno do pokladny vedlejší činnosti dne 31. 12. 2016</li> <li>- v pokladně vedlejší činnosti 93 393 Kč</li> </ul> |
| Rozvaha                         | <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2015. Netto aktiva celkem ve výši 37 305 318,22 Kč, korekce k majetku ve výši 8 671 826,49 Kč byla tvořeny opravkami k účtům 021, 022, 028 - oprávkky k účtu 019 jsou nulové - obec vyřadila starý územní plán a zařadila nový.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2016. Netto aktiva celkem ve výši 38 126 120,30 Kč, korekce k majetku ve výši 8 713 726,49 Kč byla tvořeny opravkami k účtům 021, 022, 028 - oprávkky k účtu 019 jsou nulové - obec vyřadila starý územní plán a zařadila nový.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2016. Netto aktiva celkem ve výši 38 960 218,78 Kč, korekce k majetku ve výši 10 239 193,64 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311.</p>                               |
| Účetní deník                    | <p>Účetní deník je tištěn měsíčně.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

Účetní doklad Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu účtu hlavní činnosti za měsíc duben až červen při dílčím přezkoumání hospodaření a za měsíce listopad a prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření.

Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu účtu vedlejší činnosti za měsíc duben až červen při dílčím přezkoumání hospodaření a za měsíce listopad a prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2016

|                                      | Rozpočet  | Upr. rozpočet | Skutečnost   |
|--------------------------------------|-----------|---------------|--------------|
| Daňové příjmy                        | 3 522 000 | 3 609 000     | 1 833 834,46 |
| Nedaňové příjmy                      | 78 000    | 82 000        | 31 635,51    |
| Kapitálové příjmy                    | 0         | 85 000        | 81 540       |
| Přijaté dotace                       | 0         | 252 126       | 113 237,64   |
| Konsolidace příjmů                   |           |               | 0            |
| Příjmy po konsolidaci                |           |               | 2 060 247,61 |
| Běžné výdaje                         | 2 500 000 | 2 788 886     | 1 071 406,43 |
| kapitálové výdaje                    | 950 000   | 1 089 240     | 196 709      |
| Konsolidace výdajů                   |           |               | 0            |
| Výdaje po konsolidaci                |           |               | 1 268 115,43 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci |           |               | 792 132,18   |
| + počáteční stav účtů k 1.1.2016     |           |               | 903 057,91   |
| - splátka úvěrů                      |           |               | - 68 034     |
| - položka 8901                       |           |               | + 983        |
| konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2016  |           |               | 1 628 139,09 |

Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

|                                      | Rozpočet  | Upr. rozpočet | Skutečnost   |
|--------------------------------------|-----------|---------------|--------------|
| Daňové příjmy                        | 3 522 000 | 3 982 000     | 3 905 686,68 |
| Nedaňové příjmy                      | 78 000    | 92 500        | 66 189,99    |
| Kapitálové příjmy                    | 0         | 85 000        | 81 540       |
| Přijaté dotace                       | 0         | 2 096 626     | 2 345 682,87 |
| Konsolidace příjmů                   |           |               | 0            |
| Příjmy po konsolidaci                |           |               | 6 399 099,54 |
| Běžné výdaje                         | 2 500 000 | 2 530 886     | 2 411 004,57 |
| kapitálové výdaje                    | 950 000   | 3 086 740     | 3 085 254    |
| Konsolidace výdajů                   |           |               | 0            |
| Výdaje po konsolidaci                |           |               | 5 496 258,57 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci |           |               | 902 840,97   |
| + počáteční stav účtů k 1.1.2016     |           |               | 903 057,91   |
| - splátka úvěrů                      |           |               | - 800 944    |
| - položka 8901                       |           |               | + 943        |
| konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2016 |           |               | 1 005 897,88 |

Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231

Výkaz zisku a ztráty Na účtu 432 obec eviduje nerozdělený zisk:

- z roku 2010 ve výši 2 403 291,06 Kč
- z roku 2011 ve výši 1 194 395,95 Kč
- z roku 2012 ve výši 1 801 872,47 Kč
- z roku 2013 ve výši 506 552,26 Kč
- z roku 2014 ve výši 1 641 879,59 Kč
- z roku 2015 ve výši 856 921,46 Kč

Celkem 8 404 912,79 Kč. Hospodářské výsledky roku 2010 a 2011 jsou ovlivněny skutečností, že obec v roce 2011 jednorázově zahájila odpisování majetku, které však bylo pouze účetní a neprojevilo se v nákladech.

Účetní uzávěrka za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2016.

K 30. 6. 2016 obec hospodařila se ziskem 1 324 421,33 Kč- souhlasí s řádkem1 oddílu III rozvahy.

K 31. 12. 6. 2016 obec hospodařila se ziskem 1 395 038,27 Kč- souhlasí s řádkem1 oddílu III rozvahy.

#### Darovací smlouvy

K 31. 12. 2016 obec uzavřela darovací smlouvy:

- s Letecko- modelářským klubem na částku 4 000 Kč
- s fyzickou osobou (do dubna 2017 2 000 Kč měsíčně)
- s Charitou 3 000 Kč
- se Svazem postižených civilizačními chorobami 1 000 Kč
- s Včelaři 1 000 Kč

#### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31. 12. 2016 byly poskytnuty dotace a příspěvky:

- na dopravní obslužnost Zlínskému kraji ve výši 36 700 Kč - § 2221
- přestupkové řízení 1 910 Kč- § 6171 položka 5321
- příspěvek Podhostýnskému mikroregionu ve výši 22 400 Kč (členský příspěvek ze stanov) - § 6409 položka 5329
- finanční dar (do dubna 2017 2 000 Kč měsíčně) - § 6409 položka 5212 ve výši 4 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2016)
- § 6409 položka 5222 - transfery spolkům ve výši 13 650 Kč - 3 000 Kč Charita (dar), Svaz postižených civilizačními chorobami 1 000 Kč (dar), včelaři 1 000 Kč (dar), 4 650 Kč MAS (členský příspěvek), Letecko - modelářský klub 4 000 Kč (dar)
- § 3632 položka 5321 ve výši 8 393 Kč - náklady na správu pohřebiště

#### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byly v roce 2016 přiděleny následující finanční účelové prostředky:

V souhrnném dotačním vztahu 67 200 Kč, k 30. 6. 2016 obec obdržela částku 33 600 Kč, k 31. 12. 2016 obec obdržela 67 200 Kč.

Dále obec obdržela 148 408 Kč z rozpočtu Úřadu práce s UZ 13013 na veřejně prospěšné práce a s UZ 13101 částka 77 226 Kč.

S UZ 89023 obec obdržela částku 45 417,74 Kč a s UZ 89450 částku 1 641,13 Kč neinvestiční dotace na údržbu ploch

S UZ 14984 obec obdržela investiční transfer ve výši 450 000 Kč na pořízení nové požární techniky - doloženo fa 611164 v částce 940 170 Kč, uhrazeno dne 20. 12. 2016 částkou 300 000 Kč a dne 6. 12. 2016 částkou 640 170 Kč

S UZ 98193 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 35 000 Kč na výdaje spojené s volbami do krajského zastupitelstva obce - čerpáno 34 461 Kč - 539 Kč vráceno do rozpočtu kraje dne - z toho 9 035 Kč DHM státní znak

Dále obec obdržela investiční transfer z rozpočtu kraje ve výši 1 270 290 Kč, z toho:

- 970 290 Kč na stavební úpravy hřiště- doloženo fa 6511341 v částce 1 948 375 Kč, uhrazeno dne 16. 9. 2016 částkou 848 375 a dne 25. 10. 2016 částkou 970 290 Kč, realizace do 30. 11. 2017 - doloženo převzetím díla dne 16. 9. 2016

- 300 000 Kč na pořízení nové požární techniky - doloženo fa 611164 v částce 940 170 Kč, uhrazeno dne 20. 12. 2016 částkou 300 000 Kč a dne 6. 12. 2016 částkou 640 170 Kč

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

K 31. 12. 2016 obec prodala pozemky v hodnotě 81 540 Kč:

- p. č. 168 za cenu 20 280 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 8. 6. 2016
- p. č. 128/3 za cenu 1 260 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 8. 6. 2016
- p. č. 711/37, 711/38, 1170/2, 1018/2, 12, atd. vše v ceně 60 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce 25. 11. 2015, záměr prodeje nebo směny byl zveřejněn ve dnech 29. 10. 2015 až 16. 11. 2015

K 30. 6. 2016 obec nakoupila pozemky v hodnotě 60 000 Kč:

- p. č. 438/6, 438/7, 1061, 754 atd., vše za 60 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2015 kupní smlouva byla uzavřena dne 18. 4. 2016.



Dále obec nakoupila v elektronické dražbě 2/6 stavbu č. p. 57, st. p. č. 74, p. č. 392/3 o výměře 2 586 m<sup>2</sup> za cenu 102 000 Kč - účast na dražbě schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2016 do maximální částky 110 000 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2006 obec obdržela úvěr u ČS a.s. v částce 1 000 000 Kč – na financování koupě nemovitostí bývalého ZD účastí v dražbě. Obec ručí blankosměnkou a budoucími příjmy – čtvrtletní splátka 16 950 Kč.

V roce 2012 obec přijala úvěr na předfinancování projektu "Za každodenní život v obci příjemnější"- přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2012 v částce 2 400 000 Kč na dobu 10 let s možností předčasného splacení a s ručením blankosměnkou a budoucími příjmy. Čtvrtletní splátky ve výši 17 067 Kč, první splátka 31. 3. 2013. Smlouva o úvěru č. 0354174489 byla podepsána dne 4. 9. 2012.

K 31. 12. 2015 měla obec zůstatky:

- u ČS a.s. - č. 000000-0225831489/0800 ve výši **338 950 Kč**

- u ČS a.s. č. 000000-0354174489/0800 ve výši **461 994 Kč**

Součet obou úvěrů souhlasí se zůstatkem účtu 451 ve výši **800 944 Kč**

K 30. 6. 2016 měla obec zůstatky:

- u ČS a.s. - č. 000000-0225831489/0800 ve výši **305 050 Kč**

- u ČS a.s. č. 000000-0354174489/0800 ve výši **427 860 Kč**

Součet obou úvěrů souhlasí se zůstatkem účtu 451 ve výši **732 910 Kč**

K 31. 12. 2016 obec oba úvěry splatila:

- u ČS a.s. - č. 000000-0225831489/0800 ve výši **0 Kč**

- u ČS a.s. č. 000000-0354174489/0800 ve výši **0 Kč**

Součet obou úvěrů souhlasí se zůstatkem účtu 451 ve výši **0 Kč**

Smlouvy o půjčce

K 31. 12. 2016 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2016 uzavřela obec 2 nové smlouvy o zřízení věcného břemene, a to:

- Smlouva č. OT-014330037978/001 - kabel NN a kabelová skříň NN na pozemku 1107 a 1168 za úplatu 1 040 Kč - smlouva byla uzavřena dne 1. 8. 2016 - uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2016

- Smlouva č. OT-014330038569/001 kabel NN a kabelová skříň NN na pozemku 465/4 za úplatu 1 000 Kč - smlouva byla uzavřena dne 1. 8. 2016 - uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2016

Smlouvy zástavní

Obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu, a to ani za úvěry.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňoval záměry u prodeje pozemků, ověřeno u:

- p. č. 168 za cenu 20 280 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 8. 6. 2016

Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 17. 3. až 1. 4. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, největší uskutečněné akce byly: dopravní automobil s přívěsem pro hašení za 940 170 Kč a sportovní hřiště za 1 948 375 Kč.

Kontrola ověřila realizaci zakázky malého rozsahu Stavební úpravy sportovního hřiště v obci Brusné s předpokládanou hodnotou 1 750 000 Kč bez DPH.

Výzva k podání nabídky byla zaslána dne 19. 1. 2016 čtyřem uchazečům, přihlásili se 4 uchazeči, lhůta pro podání nabídek byla stanovena na 2. 2. 2016. Jediným kritériem pro výběr byla cena. Jako nejvýhodnější nabídka byla posouzena dne 2. 2. 2016 nabídka firmy Gold Return s. r. o. s nabídkovou cenou 1 659 454 Kč bez DPH. O výběru firmy rozhodla starostka obce dne 4. 2. 2016, téhož dne bylo oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zasláno uchazečům.

Smlouva o dílo byla s vítěznou firmou uzavřena dne 14. 6. 2016. Cena sjednaná ve smlouvě 2 007 939 Kč, včetně DPH. Ke smlouvě byl uzavřen dne 2. 8. 2016 dodatek č. 1, kterým byla cena snížena na 1 948 375 Kč včetně DPH. Cena byla dodržena - doloženo fa 651341 v částce 1 948 375 Kč, uhrazeno dne 16. 9. 2016 částkou 848 375 a dne 25. 10. 2016 částkou 970 290 Kč z BÚ obce.

Zadavatel zveřejnil do 15 dnů od uzavření smlouvy na profilu zadavatele dne 14.

6. 2016 a dodatek ke smlouvě dne 3. 8. 2016,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení      Kontrole byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2015, 22. 2. 2016, 20. 4. 2016, 17. 5. 2016, 29. 6. 2016, 18. 8. 2016, 27. 9. 2016, 1. 11. 2016 a 13. 12. 2016. Zápisy byly podepsány 2 ověřovateli zápisu a starostkou obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití      Obec fondy nezřídila, a to ani fond sociální.

## **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.

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.

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 přezkoumávaných 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 právních osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. K 30. 6. 2016 obec nezaúčtovala předpisy závazků na účtech 331, 336, 337, 342. **NAPRAVENO**

### **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 Brusné za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brusné za rok 2016

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 5,25 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,83 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Brusné dne 26. dubna 2017

Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Jana Sedláková, starostka obce Brusné, 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 26. 4. 2017

Jana Sedláková  
starostka

.....  
podpis

OBEC BRUSNÉ  
738 61 BYSTŘICE p. H. 1  
IČO 287 091

1 x obdrží: Obec Brusné

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

