

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Brusné
Brusné 93
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum
7. března 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Marie Hermanová

číslo jednací
KUZZ 43516/2017 IAK

spisová značka
KUSP 43516/2017 IAK

Zpráva č. 226/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brusné, IČ: 00287091
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 10. 2017

(dílčí přezkoumání)

7. 3. 2018

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 7.3.2018 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:
účetní:

Jana Sedláková
Miluše Fárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn ve dnech 7. 11. 2016 až 23. 11. 2016, v elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn ve stejných dnech.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, nebyla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit. Č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2017 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 18 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 14. 6. 2017 Č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2017 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 11 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 14. 6. 2017 Č. 3. - schváleno starostkou obce 20. 6. 2017 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 241 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 30. 6. 2017 K 30. 6. 2017 byly změny rozpočtu promítnuty do výkazu Fin 2- 12M. Zastupitelstvo obce pověřilo dne 13. 6. 2017 prováděním rozpočtových opatření do konce volebního období u přesunů a přijatých dotací bez omezení, v případě zvýšení objemu příjmů, výdajů a financování do částky 200 000 Kč v jedné položce rozpočtového opatření. Č. 4. - schváleno starostkou obce 3. 8. 2017 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 123 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 3. 8. 2017 Č. 5. - schváleno starostkou obce 16. 9. 2017 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 6 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 13. 10. 2017 Č. 6. - schváleno starostkou obce 1. 10. 2017 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 276 000 Kč, zveřejněno dne 20. 10. 2017 Č. 7. - schváleno starostkou obce 3. 11. 2017 - zvýšení objemu příjmů o 826 000 Kč, výdajů o 18 500 Kč a snížení financování o 807 500 Kč, zveřejněno dne 1. 12. 2017 Č. 8. - schváleno starostkou obce 20. 12. 2017 - zvýšení objemu příjmů o 1 037 000 Kč, výdajů o 516 000 Kč, snížení financování o 521 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 20. 12. 2017 K 31. 12. 2017 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FlN 2- 12M. Rozpočet příjmů byl splněn na 99,3. % a rozpočet výdajů na 82,6 %.
Rozpočtový výhled	Obec při schvalování rozpočtu na rok 2017 vycházela z rozpočtového výhledu sestaveného do roku 2022. Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2016. Schválený rozpočtový výhled obce je zveřejněn v el. podobě ode dne 17. 3. 2017.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu obce Brusné na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 13. 12. 2016 se závaznými ukazateli - objem příjmů 3 929 000 Kč, výdajů 3 929 Kč a s financováním 0 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12 M ve schválené podobě. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě ode dne 17. 3. 2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Vzhledem k tomu, že obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci, neměla komu stanovit závazné ukazatele.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen dne 13. 6. 2017 bez výhrad – na úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 2. 5. 2017 až doposud, v elektronické podobě byl zveřejněn ve stejných dnech. Obsahoval i všechny přílohy jako rozvahu, výkaz FIN 2- 12, zprávu o

přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a výkaz zisku a ztrát.
Schválený závěrečný účet obce byl v elektronické podobě zveřejněn od 17. 6. 2017.

Bankovní výpis	K 31. 12. 2016 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 1 005 897,88 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 526 910,94 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 478 986,94 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 269 246,75 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800 K 30. 6. 2017 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 2 204 740,91 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 622 633,82 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 582 207,09 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 167 204,46 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800 K 31. 12. 2017 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 3 185 599,06 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 2 607 027,03 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 578 572,03 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 510 864,28 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 356 415,41 Kč - voda, prodejna z roku 2015 K 30. 6. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 90 763,41 Kč - voda, prodejna a jedna nesplacená fa. - 343 DPH ve výši 24 126,90 Kč - souhlasí se čtvrtletním přiznáním - 346 za státem ve výši 0 Kč - scházel předpis pohledávky za souhrnným dotačním vztahem a úřadem práce K 31. 12. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 338 108,41 Kč - voda, prodejna z roku 2015
Evidence poplatků	Obec v roce 2017 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. K 31. 12. 2016 byly ve výši 0 Kč. K 30. 6. 2017 byly ve výši 0 Kč. K 31. 12. 2017 byly ve výši 0 Kč.
Evidence závazků	K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech: 321- nezaplacené faktury v částce 71 054 Kč - 5 fa 331 - zaměstnanci 58 128 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 336 - soc. pojištění 17 252 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 337 - zdrav. pojistné 7 785 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 342 daň 9 603 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 343 DPH 28 447 Kč - ověřeno na přiznání k DPH k 31. 12. 2016 K 30. 6. 2017 obec evidovala závazky na účtech: 321 - nezaplacené faktury v částce 0 Kč 331 - zaměstnanci 77 899 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 336 - soc. pojištění 29 635 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 337 - zdrav. pojistné 13 134 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 342 daň 11 341 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 343 DPH 0 Kč K 31. 12. 2017 obec evidovala závazky na účtech: 321- nezaplacené faktury v částce 39 155,90 Kč - 11 fa 331 - zaměstnanci 56 332 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 336 - soc. pojištění 22 056 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 337 - zdrav. pojistné 9 868 Kč - ověřeno na mzdový výkaz

342 daň 10 605 Kč - ověřeno na mzdový výkaz
 343 DPH 67 645 Kč - ověřeno na přiznání k DPH k 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventury proběhly na základě Směrnice inventarizace majetku a závazků obce Brusné ze dne 14. 12. 2016 a plánu inventur ze dne 15. 12. 2017. Inventarizační komise byla tříčlenná, komise byla proškolená dne 15. 12. 2017 - stvrzeno podpisy. Závěrečná zpráva byla sestavena dne 9. 2. 2018. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Kontrola ověřila zůstatky účtů 019, 021, 022, 025, 028, 042, 311, 231, 241, 321, 331, 336, 337, 342, 343. Kontrola doporučuje, pokud se jedná o tři samostatné movité věci schopné fungovat jedna bez druhé, přeúčtovat 3 přenosné radiostanice v částce 15 424,33 Kč z účtu 022 na účet 028.
Kniha došlých faktur	Knihy došlých faktur jsou vedeny strojově. 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. Celkem nebylo k 31. 12. 2016 splaceno 71 0564 Kč - faktury ve lhůtě splatnosti - souhlasí s účtem 321. K 30. 6. 2017 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 80 faktur a ve vedlejší činnosti 57 faktur všechny byly splaceny. K 31. 12. 2017 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 177 faktur - nesplacena 5 fa v částce 6 355,90 Kč a ve vedlejší činnosti 128 faktur - nesplaceno 6 fa v za 32 800 Kč. Celkem nebylo k 31. 12. 2017 splaceno 39 155,90 Kč - faktury ve lhůtě splatnosti - souhlasí s účtem 321.
Kniha odeslaných faktur	Knihy odeslaných faktur jsou vedeny strojově. 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. K 30. 6. 2017 bylo vydáno v hlavní činnosti 2 faktur a ve vedlejší činnosti 27 faktur, nesplacena k tomuto datu byla fa 17006 v částce 1 000 Kč. Na účtu 311 je evidován zůstatek ve výši 90 763,41 Kč - voda a nájem prodejny a jedna nesplacená faktura. K 31. 12. 2017 bylo vydáno v hlavní činnosti 4 faktur (všechny byly splaceny) a ve vedlejší činnosti 307 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 338 108, 41 Kč - voda a nájem prodejny z roku 2015. Spotřeba vody je fakturována vždy k 31. 12. běžného roku.
Odměňování členů zastupitelstva	Od 1. 11. 2015 usnesením zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2015 byly odměny neuvolněných zastupitelů stanoveny na 476 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo nové odměny zastupitelů obce dne 13. 12. 2016 s jejich vyplácením ode dne 1. 1. 2017 v částce 511 Kč podle nařízení vlády 37/2003 Sb., v platném znění Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněné starostky, jejíž odměna vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2017 v počtu 371 za období leden až srpen ze mzdového listu při dílčím přezkoumání hospodaření obce a dále ze mzdových listů za rok 2017 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.
Pokladní doklad	Kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při přezkoumání hospodaření obce v pokladně vedlejší hospodářské činnosti za měsíce leden až červen a listopad a prosinec - bez závad. V pokladně hlavní činnosti kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při přezkoumání hospodaření za měsíce leden až červen, listopad a prosinec.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy jsou vedeny strojově, obec má dvě pokladny – obecní a lesního hospodářství. Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými stvrzenkami. Výdaje v hotovosti jsou doloženy výdajovými pokladními doklady.

K 31. 12. 2016 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 93 393 Kč - účet 261:

- v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - 40 Kč převedeno do pokladny vedlejší činnosti dne 31. 12. 2016

- v pokladně vedlejší činnosti 93 393 Kč

K 30. 6. 2017 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 70 675 Kč - účet 261:

- v pokladně hlavní činnosti 1 695 Kč

- v pokladně vedlejší činnosti 68 980 Kč

K 31. 12. 2017 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 28 348 Kč - účet 261:

- v pokladně hlavní činnosti 0 Kč

- v pokladně vedlejší činnosti 28 348 Kč

Rozvaha

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 oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311.

Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2017. Netto aktiva celkem ve výši 38 960 218,78 Kč, korekce k majetku ve výši 39 760 761,42 Kč byla tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311.

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2017. Netto aktiva celkem ve výši 53 548 682,70 Kč, korekce k majetku ve výši 11 779 386,84 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311.

Účetní deník

Účetní deník je tištěn měsíčně.

Účetní doklad

Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu účtu:

- hlavní činnosti u ČNB za měsíce leden až červen při dílčím přezkoumání hospodaření. Příjmem tohoto účtu byla dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, dotace SZIF na plochu a dotace z Úřadu práce na VPP, výdajem tohoto účtu byly pouze poplatky za vedení účtu. Dále kontrola ověřila při závěrečném přezkoumání hospodaření měsíce červenec až srpen. Příjmem účtu byla dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, dotace SZIF na plochu a dotace z Úřadu práce na VPP, dotace 221 415 Kč na Rekonstrukci komunikace, dotace na úhradu volebních nákladů 25 000 Kč, částka 418 042,63 Kč, částka 210 210,36 Kč, částka 576 567,72 Kč z MZE na obnovu rybníků. Výdajem tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu úhrada stavebního dozoru 12 000 Kč, rekonstrukce komunikace 430 831 Kč, obnova rybníků - částka 576 677,72 Kč, částka 210 210,36 Kč, částka 418 042,63 Kč.

- hlavní činnosti u KB za měsíce leden až červen při dílčím přezkoumání hospodaření a červenec až prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření - poslední kontrolovaná fa 751169.

Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu účtu vedlejší činnosti za měsíc leden až červen při dílčím přezkoumání hospodaření a za měsíce červenec až prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření obce - poslední kontrolovaná fa č. 750 121.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2017

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 813 000	3 982 000	2 082 949,03
Nedaňové příjmy	45 800	76 800	52 130,94
Kapitálové příjmy	0	1 000	352,80
Přijaté dotace	70 200	288 200	103 299,35
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			2 238 732,12
Běžné výdaje	2 629 000	2 899 000	1 024 809,09
kapitálové výdaje	1 300 000	1 300 000	15 120
Konsolidace výdajů			0

Výdaje po konsolidaci	1 039 929,09
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 198 803,03
+ počáteční stav účtů k 1.1.2017	1 005 897,88
položka 8901	+ 40
konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2017	2 204 740, 91
Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231	

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2017

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 813 000	4 501 000	4 486 839,60
Nedaňové příjmy	45 800	86 800	82 023,25
Kapitálové příjmy	0	1 000	352,80
Přijaté dotace	70 200	1 878 200	1 855 171,20
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			6 424 386,85
Běžné výdaje	2 629 000	3 102 500	2 593 953,96
kapitálové výdaje	1 300 000	2 036 000	1 650 771,71
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			4 244 725,67
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 179 661,18
+ počáteční stav účtů k 1.1.2017			1 005 897,88
položka 8901			+ 40
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2017			3 185 599,06
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
- z roku 2016 ve výši 1 395 038,27 Kč

Celkem 9 799 951,06 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 neprojevovalo se v nákladech. Účetní uzávěrka za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2017.

K 30. 6. 2017 obec hospodařila se ziskem 1 092 271,64 Kč - souhlasí s řádkem 1 oddílu III rozvahy.

K 31. 12. 2017 obec hospodařila se ziskem 1 377 468,49 Kč - souhlasí s řádkem 1 oddílu III rozvahy.

Darovací smlouvy K 31. 12. 2017 obec uzavírala darovací smlouvy, například:

- s fyzickou osobou (do dubna 2017 2 000 Kč měsíčně)
- s fyzickou osobou 2 000 Kč
- s fyzickou osobou - předmětem daru byla p. č. 67/1 s budovou bez parcelního čísla - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2017
- se Svazem postižených civilizačními chorobami 1 500 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím K 31. 12. 2017 byly poskytnuty dotace a příspěvky:

- na dopravní obslužnost Zlínskému kraji ve výši 36 500 Kč - § 2221
- přestupkové řízení 5 730 Kč- § 6171 položka 5321
- příspěvek Podhostýnskému mikroregionu ve výši 22 360 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) - celkem 10 000 Kč
- § 6409 položka 5222 - transfery spolkům celkem 9 710 Kč, z toho např. 1 500 Kč - Svaz postižených civilizačními chorobami, 4 650 Kč MAS (členský

	příspěvek) - § 3632 položka 5321 ve výši 10 000 Kč - náklady na správu pohřebiště - poskytnuto 4 013 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obci byly v roce 2017 přiděleny následující finanční účelové prostředky: V souhrnném dotačním vztahu 70 200 Kč, k 30. 6. 2017 obec obdržela částku 35 100 Kč, k 31. 12. 2017 obec obdržela 70 200 Kč. Dále obec obdržela 90 478 Kč z rozpočtu Úřadu práce s UZ 13013 na veřejné prospěšné práce a s UZ 13101 částka 89 943 Kč. S UZ 89023 obec obdržela částku 44 152,27 Kč a s UZ 89450 částku 1 462,22 Kč neinvestiční dotace na údržbu ploch. S UZ 98071 obec obdržela neinvestiční transfer na náklady spojené s volbami do Parlamentu ČR ve výši 25 000 Kč - čerpáno 17 840 Kč, vratka do rozpočtu kraje ve výši 7 160 Kč byla uhrazena dne 13. 2. 2018 S UZ 17 928 obec obdržela investiční transfer 221 415 Kč na Rekonstrukci místní komunikace - doloženo fa 170109 v částce 430 000 Kč a fa 170002 - v částce 12 000 Kč za technický dozor, obě částky hrazeny dne 20. 9. 2017 z BÚ u ČNB č. 94-5115691/0710. S UZ 29 996 obdržela obec investiční transfer 1 204 820,71 Kč na Rekonstrukci rybníků v obci Brusné - doloženo fa 1701079 v částce 576 567,72 Kč (uhrazeno dne 20. 12. 2017 z BÚ obce u ČNB), fa 1701059 v částce 418 042,63 Kč (uhrazeno dne 6. 12. 2017 z BÚ obce u ČNB) a fa 1701078 v částce 210 210,36 Kč (uhrazena dne 20. 12. 2017 z BÚ obce u ČNB).
Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)	K 31. 12. 2017 obec prodala pozemky v hodnotě 352,80 Kč: - p. č. 1191/2 o výměře 16 m² a 1191/3 o výměře 4 m² za cenu 352,80 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 28. 3. 2017 K 31. 12. 2017 obec nakoupila pozemky v hodnotě 15 120 Kč: - p. č. st. 197/2 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 84 m² v ceně 15 120 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 13. 1. 2016.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2017 obec nemá žádný úvěr - souhlasí se zůstatkem účtu 451. Obec splňuje podmínky zákona o rozpočtové odpovědnosti.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2017 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec zveřejňovala záměry u prodeje pozemků, ověřeno u: - p. č. 1191/2 o výměře 16 m² a 1191/3 o výměře 4 m² za cenu 352,80 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 28. 3. 2017 Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 27. 10. 2016 až 14. 11. 2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 6. 2017 nebyla realizována žádná zakázka s výběrovým řízením. Všechny výdaje se uskutečnily na objednávku. Největší uhrazená částka byla 84 599 Kč za fa 750040 v hospodářské činnosti. V roce 2017 obec zahájila realizaci zakázky malého rozsahu Rekonstrukce rybníků Brusné - 1. etapa s předpokládanou hodnotou 2 000 000 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána dne 16. 1. 2017 devíti uchazečům, přihlásilo se 6 uchazečů, lhůta pro podání nabídek byla stanovena na 10. 2. 2017. Jediným kritériem pro výběr byla cena. Jako nejvýhodnější nabídka byla posouzena dne 10. 2. 2017 nabídka firmy s nabídkovou cenou 1 622 478 Kč bez DPH. O výběru firmy rozhodla starostka obce dne 13. 2. 2017, téhož dne bylo oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zasláno uchazečům. Smlouva o dílo byla s vítěznou firmou uzavřena dne 8. 3. 2017. K 31. 12. 2017 byly proplaceny práce v hodnotě 591 770,20 Kč. Zadavatel zveřejnil do 15 dnů od uzavření smlouvy na profilu zadavatele, a to

dne 10. 3. 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrole byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2016, 2. 3. 2017, 11. 5. 2017, 13. 6. 2017, 12. 9. 2017, 1. 11. 2017, 19. 12. 2017. 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 právnickými 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 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.

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. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brusné za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,98 %
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 – obec k 31. 12. 2017 nepřijala žádný úvěr ani půjčku.

Brusné dne 7. března 2018

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 ručitelského 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 7. 3. 2017

Jana Sedláková
starostka

.....
podpis

OBEC BRUSNÉ
768 61 BYSTRÝCE p. H. 1
IČO 287 091

1 x obdrží: Obec Brusné

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

