



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Brusné
Brusné 93
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum

13. března 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Marie Hermanová

číslo jednací

KUZL 37860/2018 EKO

spisová značka

KUSP 37860/2018 EKO

Zpráva č. 98/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brusné, IČ: 00287091
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 9. 2018

(dílčí přezkoumání)

13. 3. 2019

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13. 3. 2019 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 2018 byl zveřejněn ve dnech 9. 10. 2017 až 3. 11. 2017, v elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn od 9. 10. 2017 a byl přístupný na elektronické úřední desce obce i v den kontroly. Návrh rozpočtu byl zveřejněn i s výkazem o plnění rozpočtu v 10. měsíci roku 2017. Vzhledem k tomu, že schválený rozpočet roku 2017 byl dostupný v záložce rozpočet na webových stránkách obce, splnila obec i povinnost danou v § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, nebyla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce 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. 1 - schváleno starostkou obce dne 14. 2. 2018 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 118 100 Kč, zveřejněno dne 28. 2. 2018 Č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 267 000 Kč (z toho 1 086 000 Kč dotace rybník), zveřejněno dne 3. 4. 2018 Č. 3. - schváleno zastupitelstvem obce 17. 4. 2018 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 104 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu (z toho dotace rybníky 1 084 000 Kč), zveřejněno dne 26. 4. 2018 Č. 4. - schváleno zastupitelstvem obce 12. 6. 2018 - zvýšení objemu příjmů o 3 000 Kč, výdajů o 1 977 500 Kč, financování o 1 974 500 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 12. 6. 2018 Č. 5. - schváleno zastupitelstvem obce 10. 7. 2018 - zvýšení objemu výdajů a financování o 471 000 Kč, zveřejněno dne 10. 7. 2018 K 30. 6. 2018 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FlN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 68,8 % a rozpočet výdajů na 80,6 %. Dále byly provedeny změny rozpočtu: Č. 6 - schváleno starostkou obce dne 15. 8. 2018 - zvýšení objemu příjmů o 8 000 Kč, financování o 144 000 Kč a výdajů o 152 000 Kč, zveřejněno dne 3. 9. 2018 Č. 7 - schváleno starostkou obce dne 12. 9. 2018 - zvýšení objemu příjmů o 36 000 Kč, financování o 97 000 Kč, výdajů o 133 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 4. 10. 2018 Č. 8. - schváleno starostkou obce 2. 10. 2018 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 79 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 15. 10. 2018 Č. 9. - schváleno starostkou obce 14. 11. 2018 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 273 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 7. 12. 2018 Č. 10. - schváleno zastupitelstvem obce 19. 12. 2018 - zvýšení objemu příjmů o 829 000 Kč, výdajů o 83 000 Kč, snížení financování o 746 000 Kč, zveřejněno dne 14. 1. 2019 K 31. 12. 2018 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FlN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 97,97 % a rozpočet výdajů na 92,86 %.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu obce Brusné na rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 1. 11. 2017 se závaznými ukazateli - objem příjmů 4 495 000 Kč, výdajů 4 495 Kč a s financováním 0 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12 M ve schválené podobě. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn v elektronické podobě ode dne 7. 11. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Vzhledem k tomu, že obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci, neměla komu stanovit závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec při schvalování rozpočtu na rok 2018 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.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen dne 12. 6. 2018 bez výhrad – na úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 22. 5. 2018 až 12. 6. 2018, v elektronické podobě byl zveřejněn od 25. 5. 2018 a byl dostupný i v den kontroly. Obsahoval i všechny přílohy jako rozvahu, výkaz FIN 2- 12, zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a výkaz zisku a ztrát. Schválený závěrečný účet obce byl v elektronické podobě zveřejněn od 22. 6. 2018.
Bankovní výpis	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 K 30. 6. 2018 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 387 464,06 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 372 075,38 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 15 388,68 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 99 067,95 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800 K 31. 12. 2018 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 1 802 840,88 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 026 452,22 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 776 388,66 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 466 025,57 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 338 108,41 Kč - voda, prodejna z roku 2015 K 30. 6. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši Kč - voda, prodejna a nesplacené fa. - 343 DPH ve výši 157 783,10 Kč - souhlasí se čtvrtletním přiznáním - 346 za státem ve výši 54 278 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem - nezaúčtován příjem leden až březen - opraveno v době kontroly dokladem č. 9901 K 31. 12. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 788 667,41 Kč - voda, prodejna a nesplacené fa.
Evidence poplatků	Obec v roce 2018 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. 2017 byly ve výši 0 Kč. K 30. 6. 2017 byly ve výši 0 Kč. K 31. 12. 2018 byly ve výši 0 Kč.
Evidence závazků	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 K 30. 6. 2018 obec evidovala závazky na účtech: 321 - nezaplacené faktury v částce 0 Kč 331 - zaměstnanci 107 546 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 336 - soc. pojištění 39 271 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 337 - zdrav. pojistné 17 339 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 342 daň 14 989 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem 343 DPH 0 Kč K 31. 12. 2018 obec evidovala závazky na účtech: 321- nezaplacené faktury v částce 270 053,43 Kč - 14 fa 331 - zaměstnanci 95 398 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 336 - soc. pojištění 34 178 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 337 - zdrav. pojistné 15 542 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 342 daň 13 391 Kč - ověřeno na mzdový výkaz 343 DPH 24 849,23 Kč - ověřeno na přiznání k DPH k 31. 12. 2018
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 10. 12. 2018. Inventarizační komise byla tříčlenná, komise byla proškolená dne 10. 12. 2018 - stvrzeno podpisy. Závěrečná zpráva byla sestavena dne 8. 2. 2018. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Kontrola ověřila zůstatky účtů 019, 021, 022, 025, 028, 042, 261, 311, 231, 241, 321, 331, 336, 337, 342, 343.
Kniha došlých faktur	Knihy došlých faktur jsou vedeny strojově. 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. K 30. 6. 2018 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 120 faktur a ve vedlejší činnosti 165 faktur, všechny byly splaceny. K 31. 12. 2018 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 197 faktur - všechny byly splaceny a ve vedlejší činnosti 415 faktur - nesplaceno 14 fa v za 270 053,43 Kč. Celkem nebylo k 31. 12. 2018 splaceno 270 053,43 Kč - faktury ve lhůtě splatnosti - souhlasí s účtem 321.
Kniha odeslaných faktur	Knihy odeslaných faktur jsou vedeny strojově. K 31. 12. 2017 byly vydány v hlavní činnosti 4 faktury (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. K 30. 6. 2018 bylo vydáno v hlavní činnosti 0 faktur a ve vedlejší činnosti 141 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 659 00,41 Kč - voda z roku 2016 a 2017 v částce 38 965 Kč, vodné 2018, nájem prodejny 51 941,41 Kč a nesplacená fa za dřevo. K 31. 12. 2018 bylo vydáno v hlavní činnosti 0 faktur a ve vedlejší činnosti 281 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 788 667,41 Kč - voda z roku 2016 v částce 5 888 Kč, 2017 v částce 20 356 Kč a 2018 v částce 217 658 Kč, nájem prodejny 44 341,41 Kč a nesplacené fa za dřevo v částce 500 424 Kč.
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

318/2017 Sb., v platném znění. Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů ve výši 1 000 Kč - scházelo určení, od kterého data, vypláceno od 1. 1. 2018.

Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněné starostky, jejíž odměna vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2014 v počtu 360 za období leden až červen ze mzdového listu při dílčím přezkoumání hospodaření obce.

Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 30. 10. 2018 s účinností ode dne 1. 11. 2018 v částce 1 000 Kč.

Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněné starostky, jejíž odměna od 1. 11. 2018 vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2018 v počtu 373 v měsíci prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Pokladní doklad	Kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při dílčím přezkoumání hospodaření obce v pokladně vedlejší hospodářské činnosti za měsíce leden až červen - bez závad. V pokladně hlavní činnosti kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při přezkoumání hospodaření za měsíce červen: Dále kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při závěrečném přezkoumání hospodaření za měsíc prosinec: - v hospodářské činnosti - v pokladně obchodu - v hlavní činnosti
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy jsou vedeny strojově, obec má tři pokladny – obecní, lesního hospodářství a obchodu. Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými stvrzenkami. Výdaje v hotovosti jsou doloženy výdajovými pokladními doklady. 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 K 30. 6. 2018 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 48 672 Kč - účet 261: - v pokladně hlavní činnosti 651 Kč - v pokladně vedlejší činnosti 25 372 Kč - v pokladně obchodu 22 649 Kč K 31. 12. 2018 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 123 950 Kč - účet 261: - v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - v pokladně vedlejší činnosti 59 016 Kč - v pokladně obchodu 64 934 Kč
Rozvaha	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 opravkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2018. Netto aktiva celkem ve výši 56 146 009,60 Kč, korekce k majetku ve výši 11 921 162,84 Kč byla tvořeny opravkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018. Netto aktiva celkem ve výši 57 557 282,96 Kč, korekce k majetku ve výši 13 617 139,84 Kč byly tvořeny opravkami 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 na výdaje spojené s volbou prezidenta 26 000 Kč, dotace z úřadu práce na VPP, dotace SZIF na plochu, dotace z MZe na

Rekonstrukci rybníků, výdajem tohoto účtu úhrady faktur za rekonstrukci rybníků a poplatky za vedení účtu.

- hlavní činnosti u ČS a. s. za měsíce leden až květen při dílčím přezkoumání hospodaření - poslední kontrolovaná fa 851094.

Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu účtu vedlejší činnosti za měsíc leden až duben při dílčím přezkoumání hospodaření - poslední kontrolovaná fa č.850076 a za měsíc prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření - poslední kontrolovaná fa 850 400.

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

- hlavní činnosti u ČNB za měsíce červenec až prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření. Příjmem tohoto účtu byla dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva obce 30 000 Kč, dotace SZIF 21 297,90 Kč, dotace Zlínského kraje 41 900 Kč na informační panel pro měření rychlosti, dotace MZe v částce 21 240 Kč, dotace SZIF ve výši 600 000 Kč, 9 127,68 Kč

- hlavní činnosti u ČS a. s. za měsíc prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření - poslední kontrolovaná fa 851 197.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2018

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	4 379 000	4 590 000	2 439 417,20
Nedaňové příjmy	71 000	71 000	20 293,44
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	45 000	2 326 100	2 347 600,01
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			4 807 310,65
Běžné výdaje	2 695 000	4 046 600	2 528 578,38
kapitálové výdaje	1 800 000	5 386 000	5 076 867,27
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			7 605 445,65
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 2 798 135
+ počáteční stav účtů k 1.1.2018			3 185 599,06
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2018			387 464,06

Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	4 379 000	5 075 000	4 939 888,44
Nedaňové příjmy	71 000	80 000	51 062,06
Kapitálové příjmy	0	6 000	5 600
Přijaté dotace	45 000	3 051 100	3 048 665,59
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			8 045 216,09
Běžné výdaje	2 695 000	4 589 600	4 090 882
kapitálové výdaje	1 800 000	5 563 000	5 337 092,27
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			9 427 974,27
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 1 382 758,18
+ počáteční stav účtů k 1.1.2018			3 185 599,06
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018			1 802 840,88

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
- z roku 2016 ve výši 1 395 038,27 Kč
- z roku 2017 ve výši 1 377 468,49 Kč

Celkem 11 177 419,55 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 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2018.

K 30. 6. 2018 obec hospodařila se ziskem 775 306,51 Kč - souhlasí s řádkem1 oddílu III rozvahy.

K 31. 12. 2018 obec hospodařila se ziskem 1 326 367,21 Kč - souhlasí s řádkem1 oddílu III rozvahy.

Hospodářský výsledek není správný neinvestiční dotace ve výši 339 659 Kč s UZ 29 025 byly zaúčtovány na účet 403, správně na účet 672 - opraveno v době kontroly účetním dokladem č. 349 a 350.

Hospodářský výsledek po opravě činí 1 239 526,03 Kč.

Darovací smlouvy K 31. 12. 2018 obec uzavřela darovací smlouvu se Svazem civilizačních chorob - 1 500 Kč, Spolkem přátel Lukova - 1 000 Kč, CPS Zahrada - 1 000 Kč, Oblastní charita Bystřice pod Hostýnem - 1 000 Kč, Obec Prameny 2 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím K 31. 12. 2018 byly poskytnuty dotace a příspěvky:

- na dopravní obslužnost Zlínskému kraji ve výši 37 100 Kč - § 2292
- přestupkové řízení 955 Kč- § 6171 položka 5321
- dotace 2 000 Kč - 6171 položka 5222 - sbírka Prameny
- příspěvek Podhostýnskému mikroregionu ve výši 22 420 Kč (členský příspěvek ze stanov) - § 6409 položka 5329
- § 6409 položka 5222 - transfery spolkům celkem 9 230 Kč, z toho 1 500 Kč - Svaz postižených civilizačními chorobami, 1 000 Kč CPS Zahrada, 1 000 Kč Spolek přátel hradu Lukova, MAS 4 730 Kč
- § 3632 položka 5321 ve výši 9 999 Kč - náklady na správu pohřebiště

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obci byly v roce 2018 přiděleny následující finanční účelové prostředky:

V souhrnném dotačním vztahu 75 100 Kč, k 30. 6. 2018 obec obdržela částku 37 600 Kč, k 31. 12. 2018 obec obdržela 75 100 Kč.

Dále obec obdržela 60 935 Kč z rozpočtu Úřadu práce s UZ 13013 na veřejně prospěšné práce.

S UZ 89023 obec obdržela částku 45 975,19 Kč a s UZ 89450 částku 1 336,11 Kč neinvestiční dotace na údržbu ploch.

S UZ 98008 obec obdržela neinvestiční transfer na náklady spojené s volbami prezidenta ČR ve výši 26 000 Kč - čerpáno 25 772 Kč

S UZ 98187 obec obdržela neinvestiční transfer na náklady spojené s volbami do zastupitelstva obce ve výši 30 000 Kč - čerpáno 20 459 Kč

S UZ 29996 obec obdržela investiční transfer 1 806 520,29 Kč na Rekonstrukci rybníků v obci Brusné

S UZ 29025 obdržela obec neinvestiční transfer 339 659 Kč na Rekonstrukci rybníků v obci Brusné

S UZ 29014 obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 21 240 Kč na výchovu lesních porostů

Nevyčerpanou část dotace na volby evidovanou na účtu 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery v částce 9 769 Kč obec vrátila do rozpočtu kraje dne 4. 2. 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) K 30. 6. 2018 obec nakoupila pozemky v hodnotě 115 000 Kč:

- p. č. 787/15 o výměře 6 938 m² za cenu 115 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, kupní smlouva byla uzavřena dne 13. 3. 2018

	K 31. 12. 2018 obec nakoupila pozemky celkem v hodnotě 258 936 Kč: - 2/6 p. č. 783, 914, 920, 935, 941, 1068 o výměře 24 526 m² za cenu 148 936 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 7. 2018, kupní smlouva byla uzavřena dne 31. 7. 2018 K 31. 12. 2018 obec prodala pozemky v hodnotě 5 600 Kč: - p. č. 1183/2 o výměře 28 m² za cenu 5 600 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 7. 2018, kupní smlouva byla uzavřena dne 7. 9. 2018
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2018 obec nemá žádný úvěr - souhlasí se zůstatkem účtu 451. Obec splňuje podmínky zákona o rozpočtové odpovědnosti.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2018 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku.
Smlouvy zástavní	k 31. 12. 2018 obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku obce bylo ověřeno u: - p. č. 1183/2 o výměře 28 m ² za cenu 5 600 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 7. 2018, kupní smlouva byla uzavřena dne 7. 9. 2018, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 13. 6. až 28. 6. 2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	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, bez DPH 519 217,35 Kč. Zadavatel zveřejnil do 15 dnů od uzavření smlouvy na profilu zadavatele, a to dne 10. 3. 2017. Realizace zakázky pokračovala v roce 2018. K 30. 6. 2018 byly proplaceny práce v hodnotě 373 459,86 Kč, 495 557,98 Kč, 237 325,07 Kč. Ke smlouvě byl uzavřen dodatek č. 1, cena bez DPH byla upravena na 1 625 560,25 Kč, uzavřen dne 27. 2. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele byl ode dne 7. 3. 2018. Zakázka byla realizována za cenu dle dodatku - rozdíl 0,01 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2017, 5. 2. 2018, 12. 3. 2018, 17. 4. 2018, 12. 6. 2018, 10. 7. 2018, 24. 9. 2018, 30. 10. 2018, 13. 11. 2018, 19. 12. 2018. 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 právníckými 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 právníckých 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.

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,05 %
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 nemá úvěr ani půjčku.

Brusné dne 13. března 2019

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a 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 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 13. 3. 2019

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

Jana Sedláková
starostka



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Brusné

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