



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Brusné
Brusné 93
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum
13. března 2020

pověřená úřední osoba
Ing. Marie Hermanová

číslo jednací
KUZZ 37326/2019 EKO

spisová značka
KUSP 37326/2019 EKO

Zpráva č. 67/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brusné, IČ: 00287091
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 09. 2019

(dílčí přezkoumání)

13. 03. 2020

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30. 8. 2019

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 3. 2019

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 2019 byl zveřejněn ve dnech 16. 11. 2018 až 19. 12. 2018, v elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn 16. 11. 2018 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 2018. Vzhledem k tomu, že schválený rozpočet roku 2019 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 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, nebyla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce dne 23. 1. 2019 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 15. 2. 2019 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 105 100 Kč, zveřejněno dne 11. 3. 2019 Č. 2 - schváleno starostkou obce dne 10. 3. 2019 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 118 000 Kč, zveřejněno dne 2. 4. 2019 Č. 3. - schváleno zastupitelstvem obce 24. 4. 2019 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno dne 10. 5. 2019 Č. 4. - schváleno zastupitelstvem obce 11. 6. 2019 - zvýšení objemu příjmů o 29 000 Kč, výdajů o 377 000 Kč a financování o 348 000 Kč, zveřejněno dne 19. 6. 2019 Č. 5. - schváleno starostkou obce 15. 6. 2019 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 182 500 Kč, zveřejněno dne 3. 7. 2019 K 30. 6. 2019 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FlN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 58 % a rozpočet výdajů na 42,6 %. Č. 6. - schváleno zastupitelstvem obce 25. 9. 2019 - zvýšení objemu příjmů o 61 000 Kč, výdajů o 904 000 Kč a financování o 843 000 Kč, zveřejněno dne 26. 9. 2019 Č. 7. - schváleno zastupitelstvem obce 12. 11. 2019 - zvýšení objemu příjmů o 673 000 Kč, výdajů o 187 000 Kč a snížení financování o 486 000 Kč, zveřejněno dne 13. 11. 2019 Č. 8. - schváleno starostkou obce 1. 11. 2019 - zvýšení objemu příjmů o 330 000 Kč, výdajů o 163 000 Kč a snížení financování o 167 000 Kč, zveřejněno dne 13. 11. 2019 Č. 9. - schváleno starostkou obce 20. 11. 2019 - zvýšení objemu příjmů o 40 000 Kč, výdajů o 176 000 Kč a financování o 136 000 Kč, zveřejněno dne 3. 12. 2019 Č.10. - schváleno zastupitelstvem obce 18. 12. 2019 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 756 000 Kč, zveřejněno dne 18. 1. 2020 K 31. 12. 2019 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FlN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 99,80 % a rozpočet výdajů na 77,90 %.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu obce Brusné na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 19. 12. 2018 se závaznými ukazateli - objem příjmů 4 828 000 Kč, výdajů 4 828 Kč a s financováním 0 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12 M ve schválené podobě. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn v elektronické podobě ode dne 11. 1. 2019, na pevné úřední desce v tomtéž termínu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Vzhledem k tomu, že obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci, neměla komu stanovit závazné ukazatele.

organizacím Střednědobý výhled rozpočtu	Obec při schvalování rozpočtu na rok 2019 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 2018 byl schválen dne 25. 4. 2019 bez výhrad – na úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 19. 3. 2019 až 10. 4. 2019, v elektronické podobě byl zveřejněn od 19. 3. 2019 až 10. 4. 2019 a byl dostupný i v den kontroly. Obsahoval i všechny přílohy jako rozvahu, výkaz FIN 2- 12, zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a výkaz zisku a ztrát. Schválený závěrečný účet obce byl v elektronické podobě zveřejněn od 25. 4. 2019.
Bankovní výpis	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 K 30. 6. 2019 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 2 468 682,42 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 649 683,73 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 818 998,69 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 528 737,94 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800 K 31. 12. 2019 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 2 835 507,09 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 2 325 041,34 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 510 465,75 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 956 127,19 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 788 667,41 Kč - voda, prodejna a nesplacené fa. K 30. 6. 2019 - 311 ve výši 243 932,41 Kč - voda, prodejna - 346 za státem ve výši 124 878 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem a úřadem práce 84 378 Kč K 31. 12. 2019 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 ve výši 300 169,11 Kč - voda, prodejna a nesplacené fa. - 343 ve výši 56 124 Kč - DPH
Evidence poplatků	Obec v roce 2019 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. 2018 byly ve výši 0 Kč. K 30. 6. 2019 byly ve výši 0 Kč. K 31. 12. 2019 byly ve výši 0 Kč.
Evidence závazků	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

K 30. 6. 2019 obec evidovala závazky na účtech:
 321 - nezaplacené faktury v částce 38 113,62 Kč - 8 fa v hospodářské činnosti
 331 - zaměstnanci 124 445 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 336 - soc. pojištění 45 144 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 337 - zdrav. pojistné 20 792 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 342 daň 17 203 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 343 DPH 3 792 Kč - souhlasí se čtvrtletním přiznáním
 378 ostatní 1 589,11 Kč nepřipsaná platba kartou v obchodě
 K 31. 12. 2019 obec evidovala závazky na účtech:
 321 - nezaplacené faktury v částce 169 690,51 Kč
 331 - zaměstnanci 107 925 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 336 - soc. pojištění 38 862 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 337 - zdrav. pojistné 18 006 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
 342 daň 14 756 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem

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 18. 12. 2019. Inventarizační komise byla tříčlenná, komise byla proškolená dne 20. 12. 2019 - stvrzeno podpisy. Závěrečná zpráva byla sestavena dne 10. 2. 2019. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kontrola ověřila zůstatky účtů 019, 021, 022, 025, 028, 042, 069, 261, 311, 231, 241, 321, 331, 336, 337, 342, 343.

Zjištění: v roce 2019 obec nezaúčtovala nucený prodej akcií, opraveno dokladem č. 280 v době kontroly, účet 069 byl snížen o částku 20 000 Kč.

Kniha došlých
faktur

Knihy došlých faktur jsou vedeny strojově.

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.

K 30. 6. 2019 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 68 faktur a ve vedlejší činnosti 229 faktur, nesplaceno bylo 38 113,62 Kč - 8 faktur ve lhůtě splatnosti (hospodářská činnost).

K 31. 12. 2019 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 160 faktur - nebylo splaceno 9 718,03 Kč a ve vedlejší činnosti 483 faktur - nesplaceno 159 972,48 Kč.

Celkem nebylo k 31. 12. 2019 splaceno 169 690,51 Kč - faktury ve lhůtě splatnosti - souhlasí s účtem 321.

Kniha odeslaných
faktur

Knihy odeslaných faktur jsou vedeny strojově.

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.

K 30. 6. 2019 bylo vydáno v hlavní činnosti 0 faktur a ve vedlejší činnosti 137 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 243 932,41 Kč - voda z roku 2017 až 2019, nájem prodejny 44 341,41 Kč.

K 31. 12. 2019 bylo vydáno v hlavní činnosti 0 faktur a ve vedlejší činnosti 282 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 300 169,11 Kč - voda z roku 2017 až 2019, nájem prodejny 44 341,41 Kč.

Odměňování členů
zastupitelstva

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 červnu při dílčím přezkoumání hospodaření obce.

Pokladní doklad

Kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při dílčím přezkoumání hospodaření obce v pokladně vedlejší hospodářské činnosti za měsíce leden - bez závad.

V pokladně hlavní činnosti kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při

	přezkoumání hospodaření za měsíce duben až červen. Dále kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů za měsíc leden v pokladně obchodu. Kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za měsíc prosinec: - v pokladně lesa - v pokladně hlavní činnosti - v pokladně obchodu
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. 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 obchod 64 934 Kč K 30. 6. 2019 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 104 127 Kč - účet 261: - v pokladně hlavní činnosti 912 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti 35 774 Kč - v pokladně obchod 67 441 Kč K 31. 12. 2019 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 161 320 Kč - účet 261: - v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti 16 990 Kč - v pokladně obchod 144 330 Kč
Rozvaha	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 oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2019. Netto aktiva celkem ve výši 58 036 934,05 Kč, korekce k majetku ve výši 13 646 870,67 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2019. Netto aktiva celkem ve výši 58 984 542,84 Kč, korekce k majetku ve výši 15 449 492,81 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 na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR 29 000 Kč, dotace z dotace SZIF na plochu, dotace MZe na obnovu a výchovu lesních porostů 43 200 Kč a dotace na vybavení HZS v částce 139 000 Kč, výdajem tohoto účtu byly úhrady vybavení pro hasiče v částkách 125 844 Kč a 106 315 Kč a poplatky za vedení 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 z Úřadu práce, 9 217 Kč, dotace z rozpočtu Zlínského kraje na hřiště 420 000 Kč, dotace na umělou výsadbu 106 320 Kč, dotace na kůrovcovou kalamitu 375 326 Kč. Výdajem tohoto účtu byla úhrada hřiště 701 437 Kč a fa 951160 za kopanou studnu v částce 612 342,28 Kč a poplatky za vedení účtu. - hlavní činnosti u ČS a. s. za měsíce leden až červen při dílčím přezkoumání hospodaření - poslední kontrolovaná fa 951068. Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu

úctu vedlejší činnosti za měsíc leden až březen při dílčím přezkoumání hospodaření a za měsíc prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2019

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	4 757 000	4 875 000	2 758 451,60
Nedaňové příjmy	71 000	71 000	21 258,42
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	0	316 600	274 862,63
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			3 054 572,65
Běžné výdaje	4 128 000	4 326 600	1 804 741,11
kapitálové výdaje	700 000	1 284 000	583 990
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			2 388 731,11
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			665 841,54
+ počáteční stav účtů k 1.1.2019			1 802 840,88
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2019			2 468 682,42

Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	4 757 000	5 469 000	5 460 400,12
Nedaňové příjmy	71 000	338 000	333 912,98
Kapitálové příjmy	0	30 000	30 000
Přijaté dotace	0	1 285 600	1 281 506,57
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			7 105 819,67
Běžné výdaje	4 128 000	4 778 600	3 706 865,18
kapitálové výdaje	700 000	3 018 000	2 366 288,28
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			6 073 153,46
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 032 666,21
+ počáteční stav účtů k 1.1.2019			1 802 840,88
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019			2 835 507,09

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
- z roku 2018 ve výši 1 239 526,03 Kč

Celkem 12 416 945,58 Kč - nesprávně převedený výsledek byl opraven v době kontroly dokladem 928. 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 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019.

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

Hospodářský výsledek za rok 2018 nebyl správný neinvestiční dotace ve výši 339

	659 Kč s UZ 29 025 byly zaúčtována 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. K 30. 6. 2019 obec hospodařila se ziskem 663 777,34 Kč - souhlasí s řádkem1 oddílu III rozvahy. K 31. 12. 2019 obec hospodařila se ziskem 1 678 115,41 Kč - souhlasí s řádkem1 oddílu III rozvahy.
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2019 obec uzavřela darovací smlouvu například se Svazem civilizačních chorob - 1 500 Kč, Záchraná stanice Bartošovice 1 000 Kč, Charita Bystřice pod Hostýnem 1 000 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31. 12. 2019 byly poskytnuty dotace a příspěvky: - na dopravní obslužnost Zlínskému kraji ve výši 37 300 Kč - § 2292 - náklady pohřebiště - 9 518 Kč - smluvní fakturované náklady - 1 105 Kč - 6171 položka 5321 - přestupkové řízení - příspěvek Podhostýnskému mikroregionu ve výši 22 540 Kč (členský příspěvek ze stanov) - § 6409 položka 5329 - 8 210 Kč- § 6409 5222 - dary spolkům
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obci byly v roce 2019 přiděleny následující finanční účelové prostředky: V souhrnném dotačním vztahu 81 100 Kč, k 30. 6. 2019 obec obdržela částku 40 600 Kč, k 31. 12. 2019 obec obdržela 81 100 Kč. S UZ 89023 obec obdržela částku 24 953,81 Kč a s UZ 89450 částku 1 271,39 Kč neinvestiční dotace na údržbu ploch. S UZ 98348 obec obdržela neinvestiční transfer na náklady spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši 29 000 Kč - čerpáno 18 625 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 10 375 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 5. 2. 2020 S UZ 89019 obec obdržela neinvestiční transfer 3 699,27 Kč a s UZ 89499 částku 1 2343,10 Kč na horské oblasti. S UZ 29014 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 149 520 Kč na výchovu lesních porostů. S UZ 29030 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 375 326 Kč na kůrovcovou kalamitu S UZ 13101 na veřejně prospěšné práce 55 103 Kč Nevyčerpanou část dotace na volby z roku 2018 evidovanou na účtu 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery v částce 9 769 Kč obec vrátila do rozpočtu kraje dne 4. 2. 2019. Z rozpočtu Zlínského kraje obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 139 000 Kč - na vybavení jednotky hasičů - doloženo fa 951044 v částce 125 844 Kč (uhrazena dne 3. 4. 2019 z účtu u ČNB) a fa 951062 v částce 106 315 Kč (uhrazeno dne 24. 5. 2019 z BÚ u ČNB). Z rozpočtu Zlínského kraje obec obdržela investiční transfer ve výši 420 000 Kč - na Workoutovo-parkourové hřiště - doloženo fa 951096 v částce 701 437 Kč (uhrazena dne 9. 8. 2019 z účtu u ČNB)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 30. 6. 2019 obec nakoupila pozemky v hodnotě 350 000 Kč: - id. 3/6 p. č. 1286 o výměře 218 m² a p. č. 392/3 o výměře 2 724 m² za cenu 350 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2018, kupní smlouva byla uzavřena dne 16. 3. 2010. K 31. 12. 2019 obec dále nakoupila například: - p. č. 753/6 o výměře 961 m² v ceně 38 500 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019, kupní smlouva uzavřena dne 2. 10. 2019 - p. č. 753/5 o výměře 2811 m² a p. č. 753/3 o výměře 342 m² v ceně 191 850 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2019, kupní smlouva byla uzavřena dne 13. 11. 2019
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2019 obec nemá žádný úvěr - souhlasí se zůstatkem účtu 451. Obec splňuje podmínky zákona o rozpočtové odpovědnosti.

Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2019 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2019 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o věcném břemeni.
Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2019 obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku obce nebylo ověřeno, obec tyto dispozice s nemovitým majetkem neprováděla.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 6. 2019 nebyla ověřována žádná veřejná zakázka - obec realizovala běžné nákupy na objednávku. Největší uhrazená fa byl č. 951053 s částkou 233 990 Kč za opěrnou zeď z gabionů v areálu Rybníčky. K 31. 12. 2019 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu Workotovo-parkourové hřiště s předpokládanou cenou 580 000 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána dne 28. 1. 2019 prostřednictvím datové zprávy třem firmám. Nabídku podali do stanoveného termínu 8. 2. 2019 2 uchazeči o zakázku. Výběrová komise vyhodnotila téhož dne jako nejvýhodnější nabídku uchazeče s nejnižší cenou 701 437 Kč včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo prostřednictvím datové zprávy oběma uchazečům zasláno dne 9. 2. 2019. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 4. 2019, zveřejněna byla dne ve lhůtě 15 dnů od podpisu smlouvy dne 13. 5. 2019. Zakázka byla realizována za vysoutěženou cenu - doloženo fa 951096 v částce 701 437 Kč (uhrazena dne 9. 8. 2019 z účtu u ČNB)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2018., 23. 1. 2019, 25. 3. 2019, 24. 4. 2019, 11. 6. 2019, 25. 9. 2019, 12. 11. 2019, 18. 12. 2019. 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.

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,39 %
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 a činil 0 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brusné dne pátek 13. března 2020

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 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 13. 3. 2020

Jana Sedláková
starostka


.....
podpis

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

1 x obdrží: Obec Brusné

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