

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Brusné
Brusné 93
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. dubna 2023	Ing. Marie Hermanová	KUZL 36805/2023 IA	KUSP 53558/2022 EKO

Zpráva č. 65/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brusné, IČO: 00287091 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 09. 2022 (dílčí přezkoumání)
25. 04. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12. 09. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 4. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovaly:

starostka: Jana Sedláková
účetní: Miluše Fárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn ve dnech 15. 11. 2021 až 15. 12. 2021, v elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn od 16. 11. 2021 a byl přístupný na elektronické úřední desce obce i v den kontroly. Návrh rozpočtu byl zveřejněn i se schváleným rozpočtem roku 2021, upraveným rozpočtem 2021 a skutečností za 10. měsíců roku 2021.</p> <p>Návrh rozpočtu počítal s příjmy a výdaji ve výši 5 414 tis. Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, a to dne 15. 12. 2021, nebyla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit.</p>
Rozpočtová opatření	<p>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.</p> <p>Č. 1 - schváleno starostkou obce dne 9. 2. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 122 000 Kč (z toho 120 000 Kč dotace), výdajů o 40 000 Kč, snížení financování o 82 000 Kč, zveřejněno dne 14. 2. 2022</p> <p>Č. 2 - schváleno starostkou obce dne 28. 2. 2022 - zvýšení příjmů o 465 500 Kč (dotace), výdajů o 333 000 Kč a snížení financování o 132 500 Kč, zveřejněno dne 7. 3. 2022</p> <p>Č. 3 - schváleno starostkou obce 21. 4. 2022 - zvýšení příjmů o 96 000 Kč (dotace), výdajů o 161 000 Kč a financování o 65 000 Kč, zveřejněno dne 3. 5. 2022</p> <p>Č. 4 - schváleno starostkou obce dne 13. 6. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 3 000 Kč, výdajů o 63 000 Kč, financování o 60 000 Kč, zveřejněno dne 17. 6. 2022</p> <p>K 30. 6. 2022 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FIN 2- 12M. Upravený rozpočet (po odpočtu převodů fondům) příjmů byl splněn na 56,9 % a rozpočet výdajů na 35,6 %.</p> <p>Č. 5 - schváleno starostkou obce dne 9. 8. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 32 000 Kč, výdajů o 184 000 Kč, financování o 152 000 Kč, zveřejněno dne 16. 8. 2022</p> <p>Č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 477 000 Kč (z toho 69 000 Kč dotace), výdajů o 797 000 Kč, financování o 320 000 Kč, zveřejněno dne 29. 9. 2022</p> <p>Č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 1 887 000 Kč (z toho 1 460 000 Kč dotace), výdajů o 520 000 Kč, snížení financování o 1 367 000 Kč, zveřejněno dne 29. 9. 2022</p> <p>Č. 8 - schváleno starostkou obce dne 7. 11. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 405 000 Kč, výdajů o 300 000 Kč, snížení financování o 105 000 Kč, zveřejněno dne 24. 11. 2022</p> <p>Č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 - zvýšení objemu příjmů o 443 000 Kč (z toho 18 000 Kč dotace), výdajů o 443 000 Kč, zveřejněno dne 22. 12. 2022</p> <p>K 31. 12. 2022 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FIN 2- 12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 92,4 % a rozpočet výdajů na 79,5 %.</p> <p>Nové zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce dne 14. 12. 2022 prováděním rozpočtových opatření do konce volebního období u přesunů a přijatých dotací bez omezení, v případě zvýšení objemu výdajů a financování do částky 200 000 Kč v jedné položce rozpočtového opatření.</p>

Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu obce Brusné na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2022 se závaznými ukazateli - objem příjmů a výdajů 5 414 000 Kč a s financováním 0 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12 M ve schválené podobě. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn v elektronické podobě ode dne 3. 1. 2022, na pevné úřední desce byl zveřejněn odkaz na místo zveřejnění na elektronické úřední desce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Vzhledem k tomu, že obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci, neměla komu stanovit závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zastupitelstvo obce schválilo na období let 2021 až 2024 dne 12. 11. 2019. Návrh střednědobého výhledu byl v elektronické podobě zveřejněn od 25. 10. 2019 doposud, na pevné úřední desce byl zveřejněn ve dnech 25. 10. až 13. 11. 2019. Schválený rozpočtový výhled obce je zveřejněn v el. podobě ode dne 2. 12. 2019.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen dne 23. 6. 2022 s výrokem - bez výhrad – na úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 17. 5. 2022 až 6. 6. 2022, v elektronické podobě byl zveřejněn od 17. 5. 2022 bez data svěšení a byl dostupný i v den kontroly. Obsahoval i všechny přílohy jako rozvahu, výkaz FIN 2- 12, zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a účetní výkazy. Schválený závěrečný účet obce byl v elektronické podobě zveřejněn od 29. 6. 2022 v sekci rozpočet na webových stránkách obce.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2021 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 3 199 717,64 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 789 054,28 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 1 410 663,36 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 1 119 482,11 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800 K 30. 6. 2022 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 4 531 737,80 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 2 609 378,19 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 1 922 359,61 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 602 252,33 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800 K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech: na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 5 273 337,84 Kč: - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 619 865,05 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 3 653 472,79 Kč na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 1 174 469,64 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2021 obec evidovala pohledávky: - 311 ve výši 632 921,27 Kč - voda, dřevo, nájmy - 335 za zaměstnanci 0 Kč - 346 za státem ve výši 0 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem a za úřadem práce - 343 DPH ve výši 57 892 Kč - souhlasí s priznáním k 31. 12. 2021 K 30. 6. 2022 obec evidovala pohledávky:

- 311 ve výši 40 744 Kč - voda, nájem pozemků a doprava
- 335 za zaměstnanci 0 Kč
- 346 za státem ve výši 64 825 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem 41 850 Kč a 22 975 Kč za úřadem práce
- 343 DPH ve výši 136 199,16 Kč - souhlasí s přiznáním k 30. 6. 2022
- K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky:
- 311 ve výši 214 959 Kč - voda, nájem pozemků a poplatky z pobytu fakturované
- 335 za zaměstnanci 0 Kč
- 346 za státem ve výši 0 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem a za úřadem práce
- 343 DPH ve výši 172 021 Kč - souhlasí s přiznáním k 31. 12. 2022
- 388 dohadný účet aktivní - 2 000 Kč záloha na vodné a poplatek

Evidence poplatků Obec v roce 2022 obec vybírala poplatky za psy, z pobytu a správní poplatky. Poplatky jsou evidovány v excelovských tabulkách. K 31. 12. 2021 byly ve výši 0 Kč.
K 30. 6. 2022 byly ve výši 0 Kč.
K 31. 12. 2022 byly ve výši 0 Kč.

Evidence závazků K 31. 12. 2021 obec evidovala závazky na účtech:
321 - nezaplacené faktury v částce 132 687,22 Kč
331 - zaměstnanci 136 750 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
336 - soc. pojištění 49 330 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
337 - zdrav. pojistné 22 088 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
341 daň z příjmů minus 76 950 Kč - doloženo přiznáním k dani právnických osob
342 daň 12 133 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
K 30. 6. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
321 - nezaplacené faktury v částce 154 981,80 Kč
331 - zaměstnanci 177 719 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
336 - soc. pojištění 60 778 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
337 - zdrav. pojistné 27 186 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
341 daň z příjmů 0 Kč - doloženo přiznáním k dani právnických osob
342 daň 14 455 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
321 - nezaplacené faktury v částce 60 062,61 Kč
331 - zaměstnanci 161 423 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem a srážkou zaměstnance 3 188 Kč
336 - soc. pojištění 55 651 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
337 - zdrav. pojistné 24 976 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
341 daň z příjmů 30 210 Kč - doloženo přiznáním k dani právnických osob
342 daň 16 180 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem

Faktura Kontrola ověřila zaúčtování faktur přijatých pro HČ za měsíc prosinec - doklady 5460 - 5503, u hlavní činnosti 4189 až 4206.

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 14. 12. 2022. Inventarizační komise byla tříčlenná, komise byla proškolená dne 20. 12. 2022 - stvrzeno podpisy. Závěrečná zpráva byla sestavena dne 10. 2. 2023. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kontrola ověřila zůstatky účtů 019, 021, 022, 028, 042, 069, 261, 311, 231, 241, 321, 331, 336, 337, 342, 343.

Kniha došlých faktur Knihy došlých faktur jsou vedeny strojově.
K 31. 12. 2021 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 181 faktur a ve vedlejší činnosti

505 faktur - nesplaceno celkem 132 687,32 Kč
 K 30. 6. 202 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 103 faktur a ve vedlejší činnosti 242 faktur - nesplaceno celkem 128 070,86 Kč.
 Celkem je na účtu 321 evidováno nesplacených 154 981,80 Kč.
 K 31. 12. 2022 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 206 faktur (nesplaceny 2 faktury 13 846,55 Kč) a ve vedlejší činnosti 503 faktur (nesplaceno 7 faktur v částce 46 216,06 Kč) - nesplaceno celkem 60 062,61 Kč.
 Celkem je na účtu 321 evidováno nesplacených 60 062,61 Kč.

Kniha odeslaných faktur	<p>Knihy odeslaných faktur jsou vedeny strojově. K 31. 12. 2021 bylo vydáno v hlavní činnosti 0 faktur a ve vedlejší činnosti 289 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 632 921,27 Kč - z toho 412 715,27 Kč prodej dřeva, voda 198 597 Kč, pronájem pozemků 21 609 Kč. K 30. 6. 2022 byly vydány v hlavní činnosti 4 faktury a ve vedlejší činnosti 43 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 40 744 Kč - 19 044 Kč voda z roku 2021 a za pronájem pozemků a za dopravu 21 700 Kč. K 31. 12. 2022 bylo vydáno v hlavní činnosti 11 faktur a ve vedlejší činnosti 329 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 214 959 Kč (neuhrazeno 137 faktur plus 3) - 202 254 Kč vodné, pronájem pozemků a poplatek z pobytu 12 705 Kč</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 30. 10. 2018 s účinností ode dne 1. 11. 2018 v částce 1 000 Kč (6x). 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. Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 21. 10. 2022 s účinností ode dne 1. 11. 2022 v částce 1 200 Kč (6x). Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněné starostky, jejíž odměna ode dne zvolení vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2022 v počtu 360, v měsíci prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při dílčím přezkoumání hospodaření obce v pokladně vedlejší hospodářské činnosti (les a voda, kabelová TV, provoz občerstvení v létě) za měsíc leden až březen - bez závad, dále za měsíc 9 -12, doklady č 2259 - 2295. V pokladně hlavní činnosti kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při přezkoumání hospodaření za měsíce leden až únor, dále za 10. až 12. měsíc, doklady č. 1185 -1225. V pokladně obchodu kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc listopad až prosinec, pokladní doklady č. 3730 - 3873.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>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. 2021 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 511 497 Kč - účet 261: - v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti 97 952 Kč - v pokladně obchod 413 545 Kč K 30. 6. 2022 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 586 014 Kč - účet 261: - v pokladně hlavní činnosti 10 158 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti 237 666 Kč</p>

- v pokladně obchod 338 190 Kč
- K 31. 12. 2021 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 549 862 Kč - účet 261:
- v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - souhlasí s položkou 5182
- v pokladně vedlejší činnosti 63 466 Kč
- v pokladně obchod 486 396 Kč

Rozvaha
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2021. Netto aktiva celkem ve výši 62 437 392,79 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 19 267 899,12 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 029.
Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2022. Netto aktiva celkem ve výši 63 010 637,76 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 19 309 136,31 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 029.
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Netto aktiva celkem ve výši 64 716 553,26 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 20 585 254,13 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 029.

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 vrata HZS, malotraktor, plochu, horské oblasti a zemědělce, kompenzační bonus, dotace ÚP, dotace ZK na prodejnu. Výdajem z tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu. Dále kontrola ověřila doklady od 29. 7 do 30. 12. 2022, výpisy 26 -44
- hlavní činnosti u ČS a. s. za měsíc leden až březen - fa 4001 až 40046, od 1. 7. do 31. 12. 2022 - výpisy č. 7 až 12
- vedlejší činnosti za měsíc leden až březen fa 5001 až 5088 od 1. 7. do 31. 12. 2022 - výpisy 7 - 12

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2022

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 024 000	5 027 000	2 844 590,11
Nedaňové příjmy	44 000	108 300	47 546,32
Kapitálové příjmy	346 000	346 000	0
Přijaté dotace	0	619 200	581 769,05
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			3 473 905,48
Běžné výdaje	4 256 000	4 583 000	2 141 885,32
kapitálové výdaje	1 158 000	1 158 000	0
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			2 141 885,32
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 332 020,16
+ počáteční stav účtů k 1.1.2022			3 199 717,64
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2022			4 531 737,80

Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 024 000	6 617 000	6 301 323,12

Nedaňové příjmy	44 000	129 300	88 832,35
Kapitálové příjmy	346 000	346 000	0
Přijaté dotace	0	2 252 200	2 245 764,03
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			8 635 919,50
Běžné výdaje	4 256 000	5 690 000	5 055 790,36
kapitálové výdaje	1 158 000	2 565 000	1 506 508,94
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			6 562 299,30
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 073 620,20
+ počáteční stav účtů k 1.1.2022			3 199 717,64
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022			5 273 337,84
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
- z roku 2019 ve výši 1 678 115,41 Kč
- z roku 2020 ve výši 1 868 186,59 Kč
- z roku 2021 ve výši 2 122 691,23 Kč

Celkem 18 085 938,81 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 neprojevalo se v nákladech.

Účetní uzávěrka za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022.

K 30. 6. 2022 obec hospodařila se ziskem 424 369,77 Kč - souhlasí s řádkem 1 oddílu III rozvahy.

K 31. 12. 2022 obec hospodařila se ziskem 713 602,83 Kč - souhlasí s řádkem 1 oddílu III rozvahy.

Darovací smlouvy K 31. 12. 2022 obec uzavřela darovací smlouvu například:

- se záchrannou stanicí Bartošovice - 1 000 Kč
- Charita B. p. h. - 4 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- K 31. 12. 2022 byly poskytnuty dotace a příspěvky například:
- na dopravní obslužnost Zlínskému kraji ve výši 35 700 Kč - § 2292
 - náklady společného hřbitova ve výši 30 538 Kč (fakturováno) - § 3632 položka 5321
 - 20 000 Kč - 6171 položka 5321 - přestupkové řízení
 - příspěvek Podhostýnskému mikroregionu ve výši 22 340 Kč (členský příspěvek ze stanov) - § 6409 položka 5329
 - 9 600 Kč - § 6409 položka 5222 - dary spolkům (v upraveném rozpočtu schváleno 10 000 Kč) - Záchranná stanice Bartošovice - 1 000 Kč, 4 600 Kč MAS, 4 000 Kč Charita B. p. H.

Smlouvy a další materiály k přijatým

Obci byly v roce 2022 přiděleny následující finanční účelové prostředky:
V souhrnném dotačním vztahu 83 700 Kč, k 30. 6. 2022 obec obdržela částku 41

úcelovým dotacím	<p>850 Kč, k 31. 12. 2022 obec obdržela 83 700 Kč.</p> <p>S UZ 29 031 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 26 190 Kč na obnovu lesních porostů - MZE</p> <p>S UZ 89 023 obec obdržela částku 28 009,64 Kč a s UZ 89450 částku 700,16 Kč neinvestiční dotace na údržbu ploch.</p> <p>S UZ 89 019 obec obdržela neinvestiční transfer 306,13 Kč a s UZ 89449 částku 102,06 Kč na horské oblasti.</p> <p>S UZ 98 043 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 20 701,04 Kč - kompenzační bonus</p> <p>S UZ 13 013 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 96 000 Kč a s UZ 13 101 částku 84 000 Kč na veřejně prospěšné práce</p> <p>S UZ 89 517 obec obdržela investiční transfer 14 976 Kč na nákup vrat pro HZS a s UZ 89518 obdržela 26 624 Kč na tentýž účel (dotace ex post) - doloženo fa 4137 v částce 52 000 Kč, uhrazeno dne 6. 10. 2021 z BÚ obce č. 1483108319/0800.</p> <p>S UZ 89 517 obec obdržela investiční transfer 89 010 Kč na malotraktor a s UZ 89518 obdržela 158 240 Kč na tentýž účel (dotace ex post) - doloženo fa 4166 částce 598 345 Kč, uhrazeno dne 30. 11. 2021 z BÚ obce č. 1483108319/0800.</p> <p>Z rozpočtu kraje obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> - S UZ 22020 obec obdržela ze Zlínského kraje neinvestiční dotaci ve výši 100 000,00 Kč na projekt Prodejna Obec Brusné - Brusné, smlouva č. D/2370/2021/STR byla uzavřena dne 24. 1. 2022. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2022 usnesením č. 24/2022/2. - S UZ 00120 obdržela obec ze Zlínského kraje dotaci ex-post ve výši 1 457 000,00 Kč na rozšíření vodojemu Brusné. <p>S UZ 98 008 obec v roce 2022 obdržela neinvestiční transfer ve výši 9 400,00 Kč na neinvestiční výdaje spojené s volbou prezidenta ČR – dotace nebyla čerpána a v plné výši byla vrácena do rozpočtu kraje dne 3. 2. 2023, k 31. 12. 2022 evidována na účtu 374.</p> <p>S UZ 98 187 obec v roce 2022 obdržela neinvestiční transfer ve výši 48 000,00 Kč na neinvestiční výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR - čerpáno 41 966,49 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 6 033,51 Kč byl k 31. 12. 2022 evidován na účtu 374 a do rozpočtu kraje byl vrácen dne 3. 2. 2023.</p> <p>S UZ 98 071 obec v roce 2021 obdržela neinvestiční transfer ve výši 31 000 Kč na neinvestiční výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR - čerpáno 23 643,62 Kč, nevyčerpaný zůstatek v částce 7 356,38 Kč byl k 31. 12. 2021 evidován na účtu 374 a do rozpočtu kraje byl vrácen dne 2. 2. 2022</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31. 12. 2022 obec nenakoupila ani neprodala nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2022 obec nemá žádný úvěr - souhlasí se zůstatkem účtu 451.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2022 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>31. 12. 2022 obec uzavřela novou smlouvu o věcném břemeni, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k p. č. 438/6, 711/7, 711/9 - kabelové vedení NN a uzemnění za úplaty 1 800 Kč bez DPH ve prospěch EG. D. a. s. - zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 3. 2022 - smlouva byla uzavřena dne 11. 4. 2022

Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2022 obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu - doloženo listem vlastnictví.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku obce bylo ověřeno u: - prodeje zemědělské stavby na p. č. st. 187/1 a 187/2 - záměr zveřejněn ve dnech 27. 10. -11. 11. 2022 - zastupitelstvo schválilo prodej za cenu 700 000 Kč dne 14. 12. 2022, prodej se v roce 2022 neuskutečnil
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2022 obec obdržela dotaci na veřejnou zakázku na nákup malotraktoru s rotační sekačkou. Osloveni byli e-mailem dne 20. 9. 2021 3 potenciální dodavatelé. Všichni podali nabídku, vybrán byl uchazeč s nejnižší cenou 494 500 Kč bez DPH. Doloženo fa 4166 částce 598 345 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 30. 11. 2021 z BÚ obce č. 1483108319/0800. Smlouva do 500 000 Kč bez DPH se na profilu zadavatele nemusí zveřejňovat.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2021, 12. 1. 2022, 7. 3. 2022, 6. 4. 2022, 23. 6. 2022, 13. 9. 2022, 21. 10. 2022, 14. 12. 2022. 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 z konečného přezkoumání

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brusné za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Brusné za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brusné za rok 2022

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	3,69 %
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 25. dubna 2023

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 ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 25. 4. 2023

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

Jana Sedláková
starostka


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Brusné

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

