

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 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 31172/2024	KUSP 54397/2023 IA

Zpráva č. 66/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brusné, IČO: 00287091
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.09.2023 (dílčí přezkoumání)
25.04.2024 (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 18.08.2023.
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	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn ve dnech 14. 11. 2022 až 7. 12. 2022, v elektronické podobě byl rozpočet zveřejněn od 14. 11. 2022 a byl přístupný na elektronické úřední desce obce i při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 13. 9. 2023. Návrh rozpočtu byl zveřejněn i se schváleným rozpočtem roku 2022, upraveným rozpočtem 2022 a skutečností za 10. měsíců roku 2022. Návrh rozpočtu počítal s příjmy a výdaji ve výši 5 914 tis. Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, a to dne 14. 12. 2022, nebyla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit.
Rozpočtová opatření	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. Při dílčím přezkoumání hospodaření byla předložena 4 rozpočtová opatření: Č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023 - zvýšení objemu příjmů o 955 200 Kč (z toho 128 700 Kč dotace), výdajů o 316 500 Kč, snížení financování o 638 700 Kč, zveřejněno dne 30. 1. 2023 Č. 2 - schváleno starostkou obce dne 20. 2. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 35 000 Kč, zveřejněno dne 6. 3. 2023 Č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce 30. 3. 2023 - zvýšení výdajů o 2 501 000 Kč a financování o 2 501 000 Kč, zveřejněno dne 10. 4. 2023 Č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2023 - zvýšení objemu příjmů o 904 500 Kč (dotace), výdajů o 1 473 500 Kč, financování o 569 000 Kč, zveřejněno dne 10. 4. 2023 K 30. 6. 2023 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FIN 2- 12M. Upravený rozpočet (po odpočtu převodů fondům) příjmů byl splněn na 63,5 % a rozpočet výdajů na 71,3 %. Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo 5 rozpočtových opatření: Č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce 5. 9. 2023 - zvýšení příjmů o 504 000 Kč, výdajů o 2 020 000 Kč a financování o 1 516 000 Kč, zveřejněno dne 6. 9. 2023 Č. 6 - schváleno starostkou obce 2. 10. 2023 - zvýšení příjmů o 530 000 Kč, výdajů o 244 000 Kč a snížení financování o 286 000 Kč, zveřejněno dne 3. 10. 2023 Č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce 2. 11. 2023 - zvýšení příjmů o 787 000 Kč, výdajů o 463 000 Kč a snížení financování o 324 000 Kč, zveřejněno dne 3. 11. 2023 Č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce 7. 12. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 750 000 Kč, zveřejněno dne 8. 12. 2023 Č. 9 - schváleno starostkou obce 11. 12. 2023 - zvýšení příjmů o 443 000 Kč, výdajů o 178 000 Kč a snížení financování o 265 000 Kč, zveřejněno dne 12. 12. 2023 K 31. 12. 2023 byly rozpočtové změny promítnuty do výkazu FIN 2- 12M. Upravený rozpočet (po odpočtu převodů fondům) příjmů byl splněn na 63,5 % a rozpočet výdajů na 71,3 %.

Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu obce Brusné na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14. 12. 2022 se závaznými ukazateli - objem příjmů a výdajů 5 914 000 Kč a s financováním 0 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12 M ve schválené podobě.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn v elektronické podobě ode dne 2. 1. 2023, na pevné úřední desce byl zveřejněn odkaz na místo zveřejnění na elektronické úřední desce.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Vzhledem k tomu, že obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci, neměla komu stanovit závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu zastupitelstvo obce schválilo na období let 2024 až 2027 dne 14. 12. 2022.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu byl v elektronické podobě zveřejněn od 14. 11. 2022 bez data svěšení, ověřeno dne 13. 9. 2023 doposud, na pevné úřední desce byl zveřejněn ve dnech 14. 11. 2022 až 7. 12. 2022.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Brusné je zveřejněn v el. podobě ode dne 2. 1. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen dne 13. 6. 2023 s výrokem - bez výhrad – na úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 17. 5. 2023 až 23. 6. 2023, v elektronické podobě byl zveřejněn od 26. 5. 2023 bez data svěšení a byl dostupný i v den kontroly, t. j. dne 13. 9. 2023.</p> <p>Obsahoval i všechny přílohy jako rozvahu, výkaz FIN 2- 12, zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a účetní výkazy.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce byl v elektronické podobě zveřejněn od 23. 6. 2023 v sekci rozpočet na webových stránkách obce.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech:</p> <p>na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 5 273 337,84 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 619 865,05 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 3 653 472,79 Kč <p>na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 1 174 469,64 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800</p> <p>K 30. 6. 2023 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech:</p> <p>na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 2 930 526,71 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 878 941,59 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 1 051 585,12 Kč <p>na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 456 308,37 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800</p> <p>K 31. 12. 2023 měla obec zůstatek peněžních prostředků na účtech:</p> <p>na účtu hlavní činnosti 231 ve výši 2 767 049,66 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1483108319/0800 zůstatek 1 956 528,05 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5115691/0710 - zůstatek 810 521,61 Kč <p>na účtu hospodářské činnosti 241 zůstatek ve výši 748 283,24 Kč, ověřeno na výpis bankovního účtu č. 1483594329/0800</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 ve výši 214 959 Kč - voda, nájem pozemků a poplatků z pobytu fakturovaný

- 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
- K 30. 6. 2023 obec evidovala pohledávky:
- 311 ve výši 208 387,30 Kč - voda
 - 315 ve výši 1 440 Kč - odpady
 - 343 DPH ve výši 27 187,14 Kč - souhlasí s přiznáním k 30. 6. 2023
 - 346 za státem ve výši 293 384 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem 44 850 Kč a 248 534 Kč pohledávka za Úřadem práce 4 zaměstnanci
- K 31. 12. 2023 obec evidovala pohledávky:
- 311 ve výši 222 195,84 Kč - nesplacené fa, většinou vodné
 - 314 zálohy ve výši 411 500 Kč - plyn, elektřina
 - 315 ve výši 26 745 Kč - odpady 1 230 Kč a poplatek z pobytu 25 515 Kč
 - 388 dohadný účet aktivní - 1 800 Kč záloha na vodné

Evidence poplatků Obec v roce 2023 obec vybírala poplatky za psy, z pobytu a za odpady. Poplatky jsou evidovány v excelovských tabulkách a v programu. K 31. 12. 2022 byly ve výši 0 Kč.
K 30. 6. 2023 byly pohledávky ve výši 1 440 Kč - 5 poplatníků.
K 31. 12. 2023 byly pohledávky ve výši 26 745 Kč - odpad 1 230 Kč a poplatek z pobytu 25 515 Kč poplatek z pobytu.

Evidence závazků K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
321 - nezaplacené faktury v částce 60 062,61 Kč - 12 faktur
331 - zaměstnanci 161 423 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem a srážkou zaměstnanec 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
K 30. 6. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
321 - nezaplacené faktury v částce 97 091,47 Kč
331 - zaměstnanci 220 027 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
336 - soc. pojištění 79 809 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
337 - zdrav. pojistné 35 522 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
342 - daň 15 830 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
K 31. 12. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
321 - nezaplacené faktury v částce 47 565,20 Kč - 6 faktur
324 - krátkodobě přijaté zálohy ve výši 1 800 Kč
331 - zaměstnanci 159 127 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
336 - soc. pojištění 59 282 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
337 - zdrav. pojistné 26 852 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
341 daň z příjmů 163 400 Kč - doloženo výpisem z účetnictví
342 daň 17 185 Kč - souhlasí se mzdovým výkazem
343 DPH 5 844 Kč - souhlasí s daňovým přiznáním
374 zálohy na transfery 5 854,03 vratka volby prezidenta
378 dohadné účty pasivní 411 500 Kč ve výši poskytnutých záloh

Faktura Kontrola ověřila zaúčtování faktur přijatých pro HČ za měsíc leden, u hlavní činnosti v měsíci únoru, listopadu a prosinci - fa č. 179 až 220.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventury proběhly na základě Směrnice inventarizace majetku a závazků obce Brusné ze dne 14. 12. 2016 a plánu inventur ze dne 7. 12. 2023. Inventarizační komise byla tříčlenná, komise byla proškolená dne 21. 12. 2023 - stvrzeno podpisy. Závěrečná zpráva byla sestavena dne 9. 2. 2024. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.</p> <p>Kontrola ověřila zůstatky účtů 019, 021, 022, 028, 032, 042, 069, 132, 261, 311, 231, 241, 321, 331, 336, 337, 342, 343.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Knihy došlých faktur jsou vedeny strojově.</p> <p>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.</p> <p>Celkem je na účtu 321 evidováno nesplacených 60 062,61 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2023 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 110 faktur, nesplaceno 28 495,63 Kč a ve vedlejší činnosti 26 faktur - nesplaceno 68 595,84 Kč.</p> <p>Celkem je na účtu 321 evidováno nesplacených 97 091,47 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo v hlavní činnosti zaevidováno 227 faktur a ve vedlejší činnosti 558 faktur.</p> <p>Celkem je na účtu 321 evidováno 6 nesplacených faktur z hlavní činnosti v částce 47 565,20 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knihy odeslaných faktur jsou vedeny strojově.</p> <p>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> <p>K 30. 6. 2023 byly vydány v hlavní činnosti 2 faktury a ve vedlejší činnosti 131 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 208 387,30 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 byly vydány v hlavní činnosti 4 faktury a ve vedlejší činnosti 282 faktur, nesplaceno na účtu 311 k tomuto datu bylo 222 195,84 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 21. 10. 2022 s účinností ode dne 1. 11. 2022 v částce 1 200 Kč (6x).</p> <p>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 červnu při dílčím přezkoumání hospodaření obce a za měsíc září a prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Od 1. 1. 2023 byla zvýšena odměna uvolněných zastupitelů obce - starostce obce náležela odměna v částce vyšší o 4 824 Kč vyšší - účetní doplatí v nejbližším období - realizováno ve mzdách za měsíce září.</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 únor a březen - bez závad, doklady č. 2042 až 2054.</p> <p>V pokladně hlavní činnosti kontrola ověřila doloženost pokladních dokladů při přezkoumání hospodaření za měsíce květen a červen, doklady č. 1150 až 1174.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci 1249 až 1257.</p>

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní knihy jsou vedeny strojově, obec má tři pokladny – obecní, lesního hospodářství a obchodu.</p> <p>Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými stvrženkami.</p> <p>Výdaje v hotovosti jsou doloženy výdajovými pokladními doklady.</p> <p>K 31. 12. 2022 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 549 862 Kč - účet 261:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti 63 466 Kč - v pokladně obchod 486 396 Kč <p>K 30. 6. 2023 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 772 199 Kč - účet 261:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladně hlavní činnosti 50 313 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti - les 255 129 Kč - v pokladně obchod 466 827 Kč - rozdíl 70 Kč - opraveno pokladním dokladem č. 3486 <p>K 31. 12. 2023 obec evidovala v pokladnách zůstatek ve výši 529 300 Kč - účet 261:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladně hlavní činnosti 0 Kč - souhlasí s položkou 5182 - v pokladně vedlejší činnosti - les 92 385 Kč - v pokladně obchod 436 915 Kč
Rozvaha	<p>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.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2023. Netto aktiva celkem ve výši 66 174 078,98 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 21 034 359,13 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 029.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Netto aktiva celkem ve výši 66 197 579,95 Kč se rovnala pasivům, korekce k majetku ve výši 22 822 516,36 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 019, 021, 022, 028 a 029.</p>
Účetní deník	Účetní deník je tištěn měsíčně.
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila doloženost a zaúčtování pohybů vztahujících se k bankovnímu účtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 plochu, horské oblasti a zemědělství, dotace ÚP, dotace ZK na prodejnu 100 000 Kč, dotace 524 000 Kč na projekt Studna kopaná - doplnění elektrorozvodů a přívodů vody, dotace na volbu prezidenta, úhrada 700 000 Kč za prodej nemovitosti, 9 500 Kč za prodej pozemku. Výdajem z tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu, úhrada 280 248,55 Kč, 691 363,25 Kč, 1 172 750,09 Kč, 1 484 151,57 Kč za úpravy prodejny smíšeného zboží <p>Dále kontrola ověřila doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hlavní činnosti u ČS a. s. za měsíc únor - fa 4016 až 4034 - vedlejší činnosti za měsíc leden fa 5001 až 5033 <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny pohyby na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hlavní činnosti u ČNB za měsíc červenec až prosinec - příjmem účtu byly dotace na nákup mobilního přístřešku, dotace ÚP, dotace na obnovu a výchovu porostů, dotace na změnu územního plánu, výdajem účtu byly náklady na

stavební úpravy obchodu.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2023

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 523 000	5 619 500	3 297 719,75
Nedaňové příjmy	45 000	45 000	25 796,58
Kapitálové příjmy	346 000	1 046 000	709 520
Přijaté dotace	0	1 098 200	928 800,21
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			4 961 836,54
Běžné výdaje	4 856 000	4 931 000	2 543 529,99
kapitálové výdaje	1 058 000	5 309 000	4 761 117,68
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			7 304 647,67
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 2 342 811,13
+ počáteční stav účtů k 1.1.2023			5 273 337,84
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2023			2 930 526,71

Tento konečný zůstatek účtu souhlasí se zůstatkem bankovního účtu 231.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 523 000	7 497 500	7 267 943,45
Nedaňové příjmy	45 000	465 000	461 591,96
Kapitálové příjmy	346 000	1 046 000	709 520
Přijaté dotace	0	1 814 200	1 741 298,51
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			10 180 353,92
Běžné výdaje	4 856 000	7 228 600	6 036 193,71
kapitálové výdaje	1 058 000	6 662 000	6 650 448,39
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			12 686 642,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 2 506 288,18
+ počáteční stav účtů k 1.1.2023			5 273 337,84
položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			2 767 049,66

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

- z roku 2022 ve výši 713 602,83 Kč

Celkem 18 799 541,64 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 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023.

K 30. 6. 2023 obec hospodařila se ziskem 1 856 998,49 Kč - souhlasí s řádkem 1 oddílu III rozvahy.

K 31. 12. 2023 obec hospodařila se ziskem 2 208 799,04 Kč - souhlasí s řádkem 1 oddílu III rozvahy.

Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2023 obec uzavřela darovací smlouvu, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - se záchranou stanicí Bartošovice ZO ČSOP Nový Jičín - 1 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023 - kontaktní centrum Občanské poradny v Bystřici pod Hostýnem - 1 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2023 byly poskytnuty dotace a příspěvky například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dopravní obslužnost Zlínskému kraji ve výši 36 000 Kč - § 2292 - náklady společného hřbitova ve výši 11 889 Kč (fakturováno) - § 3632 položka 5321 - 8 200 Kč - 6171 položka 5321 - přestupkové řízení - příspěvek Podhostýnskému mikroregionu ve výši 27 680 Kč (členský příspěvek ze stanov) - § 6409 položka 5329 a 1 560,65 Kč příspěvek - propagační předměty, dále na položce 6349 investiční příspěvek ve výši 5 202,70 Kč na cyklostojany - 9 760 Kč - § 6409 položka 5222 - dary spolkům (v upraveném rozpočtu schváleno 10 000 Kč) - například Záchraná stanice Bartošovice - 1 000 Kč, 1 000 Kč - kontaktní centrum Občanské poradny v Bystřici pod Hostýnem, Charita B. p. H. . 3 000 Kč, 4 760 MAS
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obci byly v roce 2023 přiděleny následující finanční účelové prostředky:</p> <p>V souhrnném dotačním vztahu 89 700 Kč, k 30. 6. 2023 obec obdržela částku 44 850 Kč, k 31. 12. 2023 obec obdržela 89 700 Kč.</p> <p>S UZ 89 023 obec obdržela částku 42 945,67 Kč a s UZ 89 450 částku 713,59 Kč neinvestiční dotace na údržbu ploch.</p> <p>S UZ 89 019 obec obdržela neinvestiční transfer 1 937,43 Kč a s UZ 89 449 částku 645,82 Kč na horské oblasti.</p> <p>S UZ 13 013 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 390 898 Kč na veřejně prospěšné práce</p> <p>S UZ 29017 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 27 233 Kč na vyhotovení lesních hospodářských plánů</p> <p>S UZ 29031 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 235 825 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů</p> <p>S UZ 89517 obec obdržela investiční transfer ve výši 60 768 Kč na nákup mobilního přístřešku pro kulturní a sportovní akce</p> <p>S UZ 89518 obec obdržela investiční transfer ve výši 108 032 Kč na nákup mobilního přístřešku pro kulturní a sportovní akce</p> <p>Z rozpočtu kraje obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> - S UZ 00120 obec obdržela ze Zlínského kraje investiční dotaci ve výši 120 000,00 Kč na projekt "Změna územního plánu ", smlouva č. D/0924/2022/STR

byla uzavřena dne 4. 7. 2022. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022 usnesením č. 27/2022/10 - dotace ex post.

- S UZ 00120 obdržela obec ze Zlínského kraje investiční dotaci ve výši 524 000,00 Kč na projekt "Studna kopaná obec Brusné - doplnění elektrorozvodů a přívodů vody". Smlouva D/2144/2021/STR byla uzavřena dne 11. 10. 2021. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2021 usnesením č. 21/2021/4. poskytnuto 59,95 % způsobilých nákladů, realizace do 31. 10. 2023, vyúčtování do 30. 11. 2023 - vyúčtováno dne 13. 4. 2023, doloženo fa 4161v částce 693 110,83 Kč (bez DPH 572 818,87 Kč), uhrazeno dne 11. 10. 2022 a fa 4 185 v částce 561 718,11 Kč (bez DPH 464 229,84 Kč), uhrazeno dne 15. 12. 2022. Uhrazeno z BÚ obce č. 1483108319/08000.

- s UZ 0012 obec obdržela ze Zlínského kraje investiční dotaci ve výši 100 000,00 Kč na projekt "obchůdek" smlouva č. D/2343/2023/STR byla uzavřena dne 24. 4. 2023.

S UZ 98 008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 38 600 Kč na neinvestiční výdaje spojené s volbou prezidenta ČR - čerpáno 32 745,97 Kč, vratka ve výši 5 854,03 Kč odvedena do rozpočtu kraje dne 7. 2. 2024

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.

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.

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

V roce 2023 se uskutečnil prodej:

- 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, kupní smlouva uzavřena dne 1. 3. 2023

- pozemku v hodnotě 9 520 Kč - ideální polovina parcel o výměře 238 m2 - zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 14. 12. 2022, kupní smlouva uzavřena dne 9. 1. 2023

Smlouvy o přijetí úvěru

K 31. 12. 2023 obec nemá žádný úvěr - souhlasí se zůstatkem účtu 451.

Smlouvy o půjčce

K 31. 12. 2023 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku.

Smlouvy o věcných břemenech

31. 12. 2023 obec uzavřela novou smlouvu o věcném břemeni, například:

-smlouva č. OT - 014330065103/006 - ADS k p. č. 1211, 711/7, 711/9 - kabelové vedení NN a uzemnění za úplaty 500 Kč bez DPH ve prospěch EG. D. a. s. - zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2022 - smlouva byla uzavřena dne 16. 1. 2022-

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

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 obec obdržela dotaci na veřejnou zakázku "Studna kopaná obec Brusné - doplnění elektrorozvodů a přívodů vody". Osloveni byli prostřednictvím datové schránky dne 9. 5. 2022 celkem 3 potenciální dodavatelé. Nabídku podali 2 uchazeči, hodnotící komise posoudila pořadí nabídek dne 9. 5. 2022, vybrán byl uchazeč s nejnižší cenou 1 037 048,72 Kč bez DPH (1 254 828,95 Kč včetně DPH) dne 20. 5. 2022. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 22. 6. 2022. Doloženo fa 4161v částce 693 110,83 Kč (bez DPH 572 818,87 Kč), uhrazeno dne 11. 10. 2022 a fa 4185 v částce 561 718,11 Kč (bez DPH 464 229,84 Kč), uhrazeno dne 15. 12. 2022. Uhrazeno z BÚ obce č. 1483108319/08000. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 6. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2022, 2. 1. 2023, 18. 1. 2023, 30. 3. 2023, 13. 6. 2023, 5. 9. 2023, 2. 11. 2023, 7. 12. 2023. 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. 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 právníky 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. Od 1. 1. 2023 náležela starostce obce odměna vyšší o 4 824 Kč, odměna nebyla vyplácena ve správné výši. **NAPRAVENO**

- Napraveno v měsíci září. (splněno dne: 30.09.2023)

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 2023

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brusné za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,08 %
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.

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Brusné dne 25. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Brusné

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