



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Horní Brusnice, IČ: 00581038  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 9.11.2016
- 18.5.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Horní Brusnice 284  
544 74 Horní Brusnice**

**Zástupci za Obec:**

- Jiří Vojtíšek - starosta obce
- Iva Vondroušová - účetní
- Mgr. Petra Vondroušová - místostarostka

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontroloři:  
Ing. Gabriela Střelečková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23.6.2016.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:

- běžný účet vedený u České spořitelny za období únor a listopad 2016
- běžný účet vedený u ČNB za období únor a listopad 2016 bez jištění nedostatků.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byly vybrány následující:

Rekonstrukce schodiště a zpevněných ploch u budovy č.p. 281 v obci Horní Brusnice - zakázka byla zadána formou výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva byla zaslána 6 možným dodavatelům, nabídku podali 4 z oslovených uchazečů. Dle Protokolu o jednání komise pro otvírání obálek ze dne 30.3.2016 a Zápisu z výběrového řízení z téhož dne nabídky všech 4 uchazečů splnily požadavky zadavatele uvedené v zadávacích podmínkách a byly shledány jako úplné. Komisi pak bylo stanoveno pořadí uchazečů podle hodnotícího kritéria a jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy ALBRECHT, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 165.268,71 bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 13.4.2016, smlouva o dílo byla uzavřena dne 28.4.2016 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou.

Projektová dokumentace akce Dostavba vodovodu v Horní Brusnici - zakázka byla zadána formou výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva byla zaslána 3 možným dodavatelům, nabídku podali všichni oslovení uchazeči. Dle „Přehledu doručených nabídek, hodnocení“ ze dne 19.2.2016 bylo komisí stanoveno pořadí uchazečů podle hodnotícího kritéria a jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy Multiaqua, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 206.200,- bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 4.5.2016, smlouva o dílo byla uzavřena dne 6.5.2016 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2016 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 8.1.2016 do 25.1.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby včetně paragrafů a položek.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období únor a listopad 2016 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání OZ dne 16.12.2015 s tím, že budou hrazeny nejnutnější výdaje k chodu obce a plnění závazků s tím, že výdaje budou čerpány maximálně do výše 1/12 rozpočtu roku 2015.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a do dne konečného přezkoumání byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období do roku 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem,

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 27.1.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 7.300.000,- Kč.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční příspěvky či darů společenským organizacím a sportovním klubům, např.:

- TJ Sokol Horní Brusnice, příspěvek ve výši Kč 20.000,- na činnost, v ZO příspěvek schválen dne 24.2.2016
- dar organizaci Pečovatelská služba Města Dvůr Králové nad Labem ve výši 1.000,- příspěvek je určený na činnost, V ZO schválen dne 24.2.2016
- příspěvek Městské knihovně v Trutnově ve výši 2.000,- na nákup knih

Finanční příspěvky jsou poskytnuty na základě písemné žádosti, jsou schváleny v zastupitelstvu obce. Obec má uzavřenou písemnou smlouvu a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec uzavřela dne 29.7.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční podpory z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dostavba vodovodu Horní Brusnice" pod číslem ES09638 ve výši 190.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu, kterou stanovil příjemce do 30.4.2017. Dotace řádně vedena na účtu 374 a je k ní vytvořena dohoda vedena na účtu 388, ve stavu na účtu 403.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

Dne 31.8.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej a pozemku ve vlastnictví obce p.p.č. 1970/3 část "f" a pozemku p.p.č. 1970/3 část "e" oba v k.ú. Horní Brusnice občanům za dohodnutou kupní cenu 1.670,- Kč a 511,- Kč. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn od 6.5.2016 do 21.5.2016. Kupní smlouva ze dne 26.9.2016 byla ke kontrole předložena.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

### **Účetní deník**

Viz bod bankovní výpisy.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné

náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Nebyly shledány nedostatky

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ Horní Brusnice za období roku 2016 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 29.6.2016 a 20.12.2016, bez zjištěných nedostatků.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2015 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 8.6. 2016 s výrokem "souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před jeho schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední desce, a to ve termínu od 16.5. - 7.6.2016, v termínu od 16.5. - 31.5.2016 byl závěrečný účet zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Současně byla, jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2015 byla řádně schválena zastupitelstvem obce na stejném veřejném zasedání dne 8.6.2016.

Schválení obou účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

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.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2016**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,65 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,66 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,0 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Horní Brusnice, dne 18.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Horní Brusnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Vojtíšek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.



Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

**Jiří Vojtíšek**

.....  
starosta obce

.....  
podpis