Č. j.: LK-0015/15/Gro

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brniště, IČ00260401, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Brniště za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 8. 10. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 10. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 2. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0015/15/Gro dne 6. 10. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 2. 2016.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Ivan Pastorek - starosta obec
Věra Chládková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 16. 2. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

……. …….
kontrolor pověřený přezkoumáním podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:
- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávajícímu 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brniště o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Ivan Pastorek

Ing. Ivan Pastorek
starosta obce

…….
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce **27. 5. 2015 - usnesení č. 54/2015**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet ***„bez výhrad“.***

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění (od 11. 5. 2015 do 28. 5. 2015). Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, na webových stránkách zveřejněn dosud.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled na období let 2017 - 2019 byl projednán v zastupitelstvu obce **16. 12. 2015 - usnesení č. 128/2015**. Schválený rozpočtový výhled předpokládá následující hodnoty v tis. Kč:

	2017	***2018***	***2019***
Příjmy	16 300	15 000	15 500
Výdaje	20 500	18 500	19 500
Financování	4 200	3 500	4 000

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 27. 11. 2014 do 15. 12. 2014, na webových stránkách zveřejněn dosud.

Schválený rozpočet
Schválený rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen zastupitelstvem **17. 12. 2014 - usnesením č. 121/2014** jako ***„vyrovnaný“.***

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	**15 006 800,00 Kč**
Výdaje celkem	**15 006 800,00 Kč**
Financování	**0,00 Kč**

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce v roce 2015 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	příjmy	*výdaje*	*financování*
SR 2015	**15 006 800,00**	**15 006 800,00**	**0,00**
rozpočtová opatření:			
ZO 28. 1. 2015	0,00	+ 675 000,00	+ 675 000,00
usn. č. 2/2015			
ZO 25. 2. 2015	+ 25 962,00	+ 48 879,50	+ 22 917,50
usn. č. 8/2015			
ZO 25. 3. 2015	+ 12 875,00	+ 12 875,00	0,00
usn. č. 21/2015			
ZO 29. 4. 2015	+ 12 865,00	+ 12 865,00	0,00
usn. č. 34/2015			
ZO 27. 5. 2015	+ 88 198,00	+ 288 198,00	+ 200 000,00
usn. č. 53/2015			
ZO 1. 7. 2015	+ 102 894,00	+ 902 894,00	+ 800 000,00
usn. 76/2015			
ZO 26. 8. 2015	+ 365 943,82	+ 881 943,82	+ 516 000,00
usn. č. 101/2015			
ZO 30. 9. 2015	+ 1 727 849,07	+ 2 254 849,07	+ 527 000,00
usn. č. 109/2015			
ZO 4. 11. 2015	+ 861 309,10	+ 861 309,10	0,00
usn. č. 114/2015			
ZO 16. 12. 2015	+ 1 296 250,00	+ 1 355 849,71	+ 59 599,71
usn. č. 126/2015			
ZO 27. 1. 2016	+ 32 416,00	+ 32 416,00	0,00
usn. č. 1/2016			
(účelová dotace na hospodaření v lesích pol. 4122)			
UR 2015	**19 533 361,99**	**22 333 879,20**	**+ 2 800 517,21**

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. Současně bylo zabezpečeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2015 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2015 na 116,99 % (22 852 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu 81,57 % (18 217 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 635 tis. Kč.
V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	*upravený rozpočet*	*skutečnost*	*% UR*
Příjmy	15 006 800,00	19 533 361,99	22 851 938,47	116,99
Výdaje	15 006 800,00	22 333 879,20	18 216 766,23	81,57
Saldo P a V	0,00	- 2 800 517,21	+ 4 635 172,24	X

Rozvaha
Majetek obce

Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2015. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - ***nebyly zjištěny nedostatky***.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2015 činila 84 743 826,04 Kč, po proúčtované korekci 76 229 167,04 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 161 526,19 Kč představoval Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 74 184 299,85 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	48 452 126,35 Kč
- Pozemky (účet 031)	17 875 537,40 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	3 264 412,68 Kč
- Kulturní předměty (účet 032)	197 005,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 956 375,72 Kč
- Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)	1 236 290,90 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	202 551,80 Kč

Meziroční nárůst účtu 021 - Stavby byl v rozhodujících hodnotách doložen následovně:
- č. dokladu 4444 ze dne 1. 8. 2015 4 750 016,59 Kč - „Chodník Velký Grunov I. etapa“,
- č. dokladu 4444 ze dne 1. 8. 2015 3 078 338,62 Kč - „Chodník Brniště I. etapa“,
- č. dokladu 2222 ze dne 1. 12. 2015 2 843 467,01 Kč - „Smíšená stezka pro pěší a turisty - Brniště“,
- č. dokladu 420018 ze dne 21. 12. 2015 1 542 365,60 Kč - „Obnova mostu M-05 u Pertoltic přes Panenský potok“.

Dlouhodobé závazky v celkovém objemu 294 000,00 Kč se vztahovaly k účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky a představovaly nájemné z pozemků, na kterých je dle uzavřené smlouvy ze dne 4. 2. 2010 provozován sběrný dvůr. Roční splátka v předpokládané výši 72 000,00 Kč bude použita k výpočtu ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. pro vymezení dlouhodobých závazků vztahujících se k následujícímu rozpočtovému roku.

Krátkodobé závazky vykázané k datu 31. 12. 2015 činily 1 011 763,68 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	171 421,68 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	163 821,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	62 560,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	29 443,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	180 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	26 796,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	374 774,00 Kč

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 12. 2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2015 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 412 051,79 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad č. 7777 ze dne 31. 12. 2015.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty
Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2015 byly uvedeny následující hodnoty:
- náklady celkem 14 729 926,02 Kč
- výnosy celkem 20 022 439,93 Kč
- daň z příjmů (účet 591) 180 000,00 Kč
- dodatková daň z příjmů (účet 595) 73 410,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk po zdanění 5 292 513,91 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech:	***k 30. 12. 2015***
BÚ č. 6222421/0100	11 441 540,96 Kč
BÚ č. 94-517421/0710	6 783 737,73 Kč
Úhrnem	**18 225 278,69 Kč**

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2015.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad
V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:
- doklad č. 360 z 17. 3. 2015 až doklad č. 433 z 23. 3. 2015
- doklad č. 760 z 1. 9. 2015 až doklad č. 810 z 30. 9. 2015
- doklad č. 851 z 4. 11. 2015 až doklad č. 874 z 27. 11. 2015
- doklad č. 891 z 1. 12. 2015 až doklad č. 922 z 23. 12. 2015

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladní hotovosti není stanoven.

Dohoda o hmotné odpovědnosti
K oprávněnosti hospodaření byly předloženy platné dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené finanční prostředky a předměty uzavřené v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Kniha došlých faktur
Do 31. 12. 2015 bylo celkem přijato a evidováno 476 dodavatelských faktur v číselné řadě 500001 - 500476. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 110 - 114, 116 - 122	úhrada dne 21. 4. 2015	č. dokladu 65
- ev. č. 124 - 131	úhrada dne 29. 4. 2015	č. dokladu 69
- ev. č. 185 - 196	úhrada dne 11. 6. 2015	č. dokladu 91
- ev. č. 296 - 304	úhrada dne 14. 9. 2015	č. dokladu 143
- ev. č. 392 - 400	úhrada dne 26. 11. 2015	č. dokladu 180
- ev. č. 401 - 411	úhrada dne 1. 12. 2015	č. dokladu 182
- ev. č. 425, 450 - 456	úhrada dne 22. 12. 2015	č. dokladu 193

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2015 dle KDF nebylo uhrazeno 12 faktur v hodnotě 171 421,68 Kč, tento objem navazoval na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé.

Stav na tomto účtu byl prokázán následujícím i obraty:

- stav 1. 1. 2015	263 224,85 Kč
- předpis faktur 2015	11 611 396,13 Kč
- úhrada k 31. 12. 2015	11 703 199,30 Kč
- neuhrazeno k 31. 12. 2015	171 421,68 Kč

Saldo účtu 321 doloženo v dokladové inventarizaci a fotokopiemi předmětných faktur.

Kniha odeslaných faktur
K sledovanému datu bylo vystaveno 62 faktur v číselné řadě 201501 - 2015062.

Kontrolou účtování předpisů na účtu 311 - Odběratelé nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění je průběžně sledováno. K uvedenému datu nebyly uhrazeny 3 vydané faktury ve finančním vyjádření 9 891,81Kč - ve lhůtě splatnosti a doloženy v dokladové inventarizaci.

Evidence pohledávek
Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2015 - 795 162,81 Kč
a zahrnovaly:

- Odběratelé - účet 311		42 272,81 Kč
v tom: neuhrazené faktury	9 891,81 Kč	
nájemné (nebytové prostory)	32 381,00 Kč	
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314		205 150,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315		367 740,00 Kč
v tom: poplatek za psy	2 500,00 Kč	
odvoz TDO	365 240,00 Kč	
- Pohledávky přerozdělených daní - účet 319		180 000,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání, pohledávka za nájemné nebytového prostoru předmětem soudního vymáhání.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:
- u účtu 311 - 41 050,30 Kč, k tomu doložen doklad č. 1940 z 31. 12. 2015,
- u účtu 315 - 282 773,10 Kč, doloženo účetním dokladem č. 1920 z 31. 12. 2015.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2015 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2015 z 4. 11. 2015 schválený v zastupitelstvu obce **4. 11. 2015 usnesení č. 118/2015** obsahující složení inventarizační komise a termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace (od 1. 12. 2014 do 25. 1. 2015), včetně prezenční listiny o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2015,
- inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2016, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude zahrnuta na programu jednání zastupitelstva obce 24. 2. 2016.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 4. 1. 2016. Stavy majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- ocenění lesních porostů	96 925 800,00 Kč (účet č. 9090000)
- odepsané pohledávky	142 156,00 Kč (účet č. 9050000)
- věcná břemena	10 724,00 Kč (účet č. 9920000)
- majetek vedený v operativní evidenci	915 269,18 Kč (účet č. 9020000)
- majetek svěřený ZŠ MŠ - nemovitý	2 625 448,40 Kč (účet č.9090000)

Z předložených podkladů vyplynulo zabezpečení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva
Výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů vzešlých z komunálních voleb byly schváleny v **ZO 5. 11. 2014 - usnesení č. 10/2014/U** v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva s účinností od přijetí usnesení Schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Zastupitelstvo obce **29. 4. 2015 - usnesení č. 43/2015** schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů dle nařízení vlády v posledním znění č. 52/2015Sb. V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že takto schválené odměny byly vyplaceny se zpětnou platností.

V průběhu kontroly byly doloženy výplatní listiny pro zúčtování odměn za období říjen 2015, kde bylo promítnuto snížení odměn neuvolněných zastupitelů vyplacených se zpětnou platností. Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Kontrole byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - ***nebyly zjištěny nedostatky***.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola a mateřská škola Brniště.

V roce 2014 vykázala řízená příspěvková organizace výsledek hospodaření - zisk ve výši 70 646,99 Kč, zastupitelstvo obce dne **25. 3. 2015 - usnesením 26/2015** odsouhlasilo jeho převod do rezervního fondu organizace, příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 9. 4. 2015.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2015 profinancována provozními příspěvky následovně:

SR 2015	1 300 000,00 Kč
UR 2015	1 300 000,00 Kč
Profinancováno k 30. 12. 2015	1 300 000,00 Kč

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku ve výši 1 300 000,00 Kč byl organizace sdělen dopisem ze dne 18. 12. 2014.

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byla za rok 2014 zabezpečena nezávislým auditorem, k tomu byl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za toto období ze dne 4. 5. 2015.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **27. 5. 2015 - usnesením č. 56/2015** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Brniště za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 27. 5. 2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13234, objem 587 186,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:
Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VN-67/2015 ze dne 20. 3. 2015 na 6 pracovních míst - dělník pro čištění obce - na dobu od 1. 4. 2015 do 30. 9. 2015 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VN-68/2015 ze dne 20. 3. 2015 na 1 pracovní místo - koordinátor VPP - na dobu od 1. 4. 2015 do 30. 9. 2015 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000,00 Kč.

Smíšená stezka pro pěší a cyklisty - investiční dotace - pol. 4213
UZ 91628, objem 1 640 999,99 Kč

Prostředky přiděleny v souladu se smlouvou uzavřenou se Státním fondem dopravní infrastruktury č. 802/2015 ze dne 7. 8. 2015 a dodatku č. 802/2015/1 ze dne 27. 8. 2015 do výše 84,99 % celkových uznatelných výdajů stavební části, což dle smlouvy odpovídá objemu 1 641 tis. Kč k profinancování v roce 2015.
Závěrečné vyhodnocení dle podmínek je stanoven do 1 roku od ukončení financování akce.

Obnova místních komunikací po povodni - investiční dotace - pol. 4216
UZ 27960, objem 1 296 250,00 Kč

Prostředky přiděleny dle rozhodnutí Ministerstva dopravy ze dne 5. 11. 2015, identifikační číslo 127D212000036 se stanovením:

- termínu realizace	31. 12. 2015
- termín závěrečného vyhodnocení	31. 3. 2016
- celkové uznatelné výdaje	1 542 365,60 Kč
zdroje krytí:	
dotace SR	1 296 250,00 Kč
vlastní zdroje obce	246 115,60 Kč

Hospodaření v lesích - pol. 4122, objem 32 416,00 Kč

Prostředky přiděleny na základě předložené žádosti ze dne 25. 6. 2015 a dle Smlouvy č. OLP/3555/2015 ze dne 14. 12. 2015 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 24. 11. 2015 - usnesení číslo 511/15/ZK s určením na umělou obnovu lesa (4 800,00 Kč) a na výchovu porostů (27 616,00 Kč).

Přijaté transfery od obcí - provozní dotace - pol. 4121, objem 30 000,00 Kč

K tomu doloženy smlouvy o spolupráci při zabezpečování požární ochrany uzavřené dne 29. 6. 2011 s obcemi Noviny po Ralskem a Pertoltice pod Ralskem na roční objem 15 000,00 Kč. Smlouvy jsou uzavřeny na dobu určitou do 30. 6. 2016, v zastupitelstvu obce Brniště byly schváleny 25. 5. 2011 - usnesením č. 18/2011.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce níže k uvedenému subjektu, ke kterému bylo doloženo:

Fotbalový klub Brniště
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 10. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 11. 2015 – schválena v ZO **4. 11. 2015 - usnesení č. 115/2015,**

- účel - pořízení notebooku, nákup drezů, pořízení nových branek pro žáky a sportovní výbavy,
- výše dotace - 50 000,00 Kč,
- vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2015, celkové výdaje 51 888,05 Kč, doloženo 2 fakturami a výpisem z bankovního účtu,
- doloženo zveřejnění na webových stránkách obce.

Smlouvy o dílo
Předmětem namátkové kontroly byly níže uvedené uzavřené smlouvy o dílo s dodavateli (zhotoviteli) akcí, které vzešly z provedených výběrových řízení:

Smlouva č. CI/120/15 ze dne 4. 6. 2015 uzavřená s firmou STRABAG a.s., Praha, IČ 60838744, na akci „Smíšená stezka pro pěší a cyklisty - Brniště“, RN 1 987 086,30 Kč bez DPH (2 404 374,42 Kč včetně DPH), ZO schválena **27. 5. 2015 - usnesení č. 58/2015**, dodatek č. 1 z 2. 7. 2015 a dodatek č. 2 z 27. 8. 2015 se týkal změny ceny na vícepráce v objemu 178 039,91 Kč bez DPH. Cena díla dle dodatku č. 2 představovala objem 2 165 126,21 Kč bez DPH (2 619 802,71 Kč včetně DPH).

K finančnímu plnění byla doložena:

- fa č. 1590360023 z 14. 7. 2015	577 015,35 Kč	úhrada 7. 8. 2015
- fa č. 1590360034 z 12. 8. 2015	931 950,77 Kč	úhrada 10. 9. 2015
- fa č. 1590360053 z 6. 10. 2015	1 110 836,59 Kč	úhrada 25. 11. 2015
tj. úhrnem	2 619 802,71 Kč	

Smlouva č. 47/15-A401 ze dne 31. 7. 2015 uzavřená s firmou N+N - Konstrukce a dopravní stavby Litoměřice, IČ 44564287, na akci „Obnova mostu M-05 u Pertoltic přes Panenský potok“, RN 1 104 682,31 bez DPH (1 336 665,60 včetně DPH), ZO schválena **1. 7. 2015 - usnesení č. 77/2015**. Úhrada provedena na základě fa č. 20150394 ve výši 1 336 665,60 Kč dne 16. 11. 2015.

Smlouva ze dne 8. 10. 2015 uzavřená se zhotovitelem Milan Szabo Česká Lípa , IČ 66079721 akce „Oprava střechy na objektu bytového domu č.p. 109 ve Velkém Grunově, obec Brniště“, RN 375 241,00 bez DPH (431 527,00 Kč včetně DPH), ZO schválena **30. 9. 2015 - usnesení č. 106/2015**. Úhrada faktury ve výši 431 527,00 Kč provedena dne 9. 12. 2015.

Smlouvy ostatní
Kontrolou byly namátkově ověřeny:

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou ze dne 23. 2. 2015, předmět smlouvy - prodej nemovitosti č.p. 42 a pozemku - stavební parcela č. 76 o výměře 206 m^2 za dohodnutou cenu 846 300,00 Kč. Dále bylo doloženo:
- zveřejnění záměru prodeje od 29. 12. 2014 do 17. 1. 2015,
- schválení v ZO **28. 1. 2015 - usnesení č. 3/2015**,
- zaúčtování doloženo dokladem č. 2222 z 1. 4. 2015 v účetní hodnotě 780 000,00 Kč,
- provedení finanční úhrady- bezhotovostně
  č. dokladu 31 z 25. 2. 2015 300 000,00 Kč
  č. dokladu 33 z 27. 2. 2015 100 000,00 Kč
  č. dokladu 35 z 3. 3. 2015 300 000,00 Kč
  č. dokladu 41 z 11. 3. 2015 146 300,00 Kč

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Brniště a Severočeskou vodárenskou společností a.s. Teplice, IČ 49000469 ze dne 21. 6. 2015, předmět smlouvy – prodej vodovodu Brniště Luhov pro č.p. 8, 37, 38 v celkové délce 67 m za dohodnutou cenu 178 500,00 Kč. Dále bylo doloženo:
- zveřejnění záměru prodeje od 4. 5. 2015 do 21. 5. 2015,
- schválení v ZO **27. 5. 2015 - usnesení č. 59/2015**,
- provedení finanční úhrady 7. 7. 2015 - bezhotovostně - č. dokladu 104.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V rámci dílčího přezkoumání byl namátkově kontrole podroben postup obce při zadávání níže uvedených veřejných zakázek dle zákona č. 137/2006 Sb. K jednotlivým akcím byly předloženy následující podklady o postupu řízení:

„Smíšená stezka pro pěší a cyklisty – Brniště“
- schválení zadávací dokumentace a vyhlášení veřejné zakázky na profilu zadavatele v ZO 25. 3. 2015 - usnesení č. 23/2015, usnesení č. 24/2015 - schválen seznam dodavatelů, kteří budou vyzváni k předložení nabídky a prokázání kvalifikace (5 firem),
- složení hodnotící komise - ZO 25. 3. 2015 - usnesení č. 24/2015, VZMR zrušena - ZO 29. 4. 2015 - usnesení č. 35/2015,
- schválení nového zadání VZMR po doplnění zadávací dokumentace o aktualizovaný soubor prací - ZO 29. 4. 2015 - usnesení č. 36/2015,
- výzva k podání nabídek a prokázání kvalifikace ze dne 4. 5. 2015, lhůta pro podání nabídek 20. 5. 2015 14:00 hodin, nabídková cena 2 905 000,00 Kč bez DPH,
- zápis z otevírání obálek ze dne 20. 5. 2015 (dodáno od 5ti firem),
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 5. 2015,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 5. 2015,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 5. 2015,
- schválení dodavatele na základě doporučení hodnotící komise - STRABAG a.s. Praha, IČ 60838744 - ZO 27. 5. 2015 - usnesení č. 57/2015,
- schválení návrhu smlouvy o dílo a pověření starosty obce podpisem smlouvy - ZO **27. 5. 2015 - usnesení č. 58/2015**,
- smlouva o dílo ze dne 4. 6. 2015 - RN 1 987 086,30 bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 10. 6. 2015, dodatek č. 1 ze dne 2. 7. 2015 - na profilu zadavatele zveřejněn 2. 7. 2015, dodatek č. 2 ze dne 27. 8. 2015 - na profilu zadavatele zveřejněn 9. 9. 2015.
- finanční krytí akce - podílové krytí dotací ze Státního fondu dopravní infrastruktury.

„Obnova mostu M-05 u Pertoltic přes Panenský potok“
- schválení zadávací dokumentace a vyhlášení veřejné zakázky na profilu zadavatele v ZO 27. 5. 2015 - usnesení č. 70/2015, schválení seznamu dodavatelů, kteří budou vyzváni k předložení nabídky a prokázání kvalifikace (5 firem),
- složení hodnotící komise - ZO 27. 5. 2015 - usnesení č. 71/2015,
- výzva k podání nabídek a prokázání kvalifikace ze dne 8. 6. 2015, lhůta pro podání nabídek 29. 6. 2015 15:00 hodin,

- zápis z otevírání obálek 29. 6. 2015 (dodáno od 4 firem),
- práva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2015,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 7. 2015,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 7. 2015,
- schválení dodavatele na základě doporučení hodnotící komise - N+N Konstrukce a dopravní stavby Litoměřice s.r.o., IČ 44564287 a pověření starosty k podpisu smlouvy - ZO **1. 7. 2015 - usnesení č. 77/2015**,
- smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2015 - RN 1 104 682,60 bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 11. 8. 2015 a dodatek č. 1 ze dne 20. 10. 2015 týkající se prodloužení termínu realizace do 8. 12. 2015, na profilu zadavatele zveřejněn 20. 10. 2015 (v ZO schválen 30. 9. 2015 - usnesení č. 104/2015),
- finanční krytí akce - podílové krytí dotací ze SR (Ministerstvo dopravy).

Dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele - adresa:
https://zakazky.proobec.cz/p/obecbrniste/profil/

Vnitřní předpis a směrnice
Při přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- Směrnice upravující zadávání zakázek malého rozsahu 1/2012 schválená ZO 29. 8. 2012 č. usn. 82/2012 s účinností od 1. 9. 2012,
- Dlouhodobý majetek a jeho evidence 2/2010,
- Oběh účetních dokladů 3/2007 + dodatek č. 1 ze dne 13. 1. 2009 a dispoziční oprávnění schválené v zastupitelstvu obce 1. 12. 2010 a aktuální podpisové vzory,
- Zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišení 3/2010,
- Harmonogram účetní uzávěrky a účetní závěrky za kalendářní rok 4/2010,
- Systém zpracování účetnictví 5/2010,
- Vymáhání pohledávek 7/2007,
- Spisový a skartační řád,
- Inventarizace majetku a závazků 1/2011,
- Odpisový plán 2/2011,
- Cestovní náhrady
- Vnitřní směrnice pro schvalování účetní závěrky obce a řízené PO (ZO 26. 2. 2014 - usn. č. 11/2014, 12/2014).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 28. 1., 25. 2., 25. 3., 29. 4., 27. 5., 1. 7., 26. 8., 30. 9., 4. 11. a 16. 12. 2015. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2015 zápis a usnesení zastupitelstva z 17. 12. 2014, kde mimo jiné byl schválen rozpočet obce na rok 2015 a rozpočtový výhled na období 2016 - 2018.

Schválení roční účetní závěrky
Zastupitelstvo obce **27. 5. 2015 - usnesením č. 55/2015** schválilo účetní závěrku obce Brniště za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 27. 5. 2015.

Vnitřní kontrolní systém
K naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákon a č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly doloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 3zápisy kontrolního výboru, včetně plánů činnosti na rok 2015.