PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Brloh

IČ: 00273384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
23. září 2021 jako dílčí přezkoumání
20. ledna 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.9.2021**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.01.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Aleš Drahokoupil - starosta obce**
Bc. Kristýna Burešová - účetní obce
Ing. Luboš Minařík - místostarosta obce

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.

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 20.1.2022

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Brloh nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Brloh dne čtvrtek 20. ledna 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Ivana Horáková ..... kontrolor	..... podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brloh o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Aleš Drahokoupil

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Aleš Drahokoupil	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Bc. Kristýna Burešová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce
Ing. Luboš Minařík	
.....	.....
místostarosta obce	podpis místostarosty obce

Převzal dne:

Brloh dne 20. ledna 2022

Aleš Drahokoupil	OBEC BRLOH Brloh 69; Přelouč 535 01 IČ: 00273384 Tel.: 775 907 898
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 2.12.2020 do 22.12.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření 1/2021 schvaluje starosta obce dne 31.3.2021zveřejněno dne 8.4.2021 rozpočtové opatření 2/2021 schvaluje zastupitelstvo obce dne 17.5.2021 zveřejněno 17.5.2021 rozpočtové opatření 3/2021 schvaluje zastupitelstvo obce dne 15.7.2021 zveřejněno 26.7.2021 rozpočtové opatření 4/2021 schvaluje zastupitelstvo obce dne 30.9.2021 zveřejněno 11.10.2021 rozpočtové opatření 5/2021 schvaluje starosta obce dne 31.10.2021zveřejněno 8.11.2021 rozpočtové opatření 6/2021 schvaluje starosta obce dne 29.11.2021 zveřejněno 29.11.2021 rozpočtové opatření 7/2021 schvaluje starosta obce dne 31.12.2021 zveřejněno 13.1.2022 ze dne 16.5.2019 - ZO schválilo pověření pro starostu k provádění rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce schvaluje dne 18.12.2020 rozpočet obce na rok 2021, zveřejněno od 22.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 2. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 23. 12. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 19.3.2021 projednalo a schválilo závěrečný účet obce spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn dne 1.3.2021. Schválený závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 26.3.2021, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú. 11324561/0100 ve výši zůstatku k 31.8.2021 - 9 122 519,56 Kč, účetní doklady č. 110031-34 o účtování BV za 8/2021 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7413561/0710 ve výši zůstatku k 31.8.2021 - 1 809 467,04 Kč, účetní doklady č. 120001-20 o účtování BV za 1-8/2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové částce 10 931 986,60 Kč u uvedených BV byl ověřen stav na účetní stav dle provedení inventarizace k 31.12.2021 v celkové výši 11 571 350,75 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2021
Evidence poplatků	na rok 2021 vedena v excelové tabulce
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 86 - 106 včetně účtování předpisu závazku

	dle knihy Fa byly dále ke kontrole vybrány z hlediska významnosti finanční částky č. 65/2021 společnosti TES Čáslav ze dne 9.6.2021- ve výši 300 155,13 Kč na předmět plnění - chodník Benešovice FA č. 75 TES Čáslav ze dne 7.7.2021 ve výši 240 466,93 Kč - veřejné osvětlení Benešovice Fa č. 76 TES Čáslav ze dne 30.6.2021 ve výši 1 017 222,86 Kč - chodník Benešovice č. ú. u FA TES 13903161/0100, platba dne 300 155,13 dne 14.6.2021, ve výši 240 466,93 Kč dne 12.7.2021, ve výši 117 222,86 dne 22.7.2021, 900 000,00 kč dne 21.7.2021 dle výkazu FIN 2 12 je účtováno na 2219/6121, na 3631/6121 FA odeslané v číselné řadě 1-3/2021 včetně zaúčtování účetního předpisu pohledávky 311/609 kontrola dodržení zásad dle zákona o finanční kontrole
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 17.1.2022 proškolení členů inventarizační komise plán inventur ze dne 17.12.2021 inventarizační soupisy k 31.12.2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1-106 k datu dílčího přezkoumání při konečném přezkoumání bylo v knize FA zapsáno celkem 156 přijatých faktur, z toho ve výši 33 089,23 Kč nebyly uhrazeny k 31.12.2021, v rámci provedení inventarizace souhlasí na účet 321 - výkaz rozvaha
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1-3/2021
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 5. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 229 ověřeno na rekapitulaci mezd za období 5,6,7
Pokladní doklad	za období 7-8/2021 v číselné řadě 94-115
Pokladní kniha (deník)	za období 7 -8/2021 v číselné řadě 94 - 115 vedena v účetním programu Gordic pokladní zůstatek k 31.8.2021 ve výši 30 303,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M k 31.8.2021 pokladní zůstatek k 31.12.2021 ve výši 3 744,00 Kč, ověřeno v rámci kontroly provedení inventarizace k 31.12.2021 - účet 261 (výkaz rozvaha)
Příloha rozvahy	k 30.6.2021, k 31.12.2021 ověřeno C1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši 948 684,00 Kč - dle výkazu FIN 2 12M účetní jednotka přijala na 4213 - 858 684,00 Kč a na 4222 - 90 000,00 Kč
Rozvaha	k 30.6.2021, k 31.12.2021 zůstatky účtů ve výkaze byly ověřeny v rámci kontroly provedení inventarizace k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 300002 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 147 458,00 Kč a ze psů ve výši 6 500,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 300001 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na výkon státní správy dle položky přijatých transferů 4112 ve výši 70

	800,00 kč účetním zápisem 346/672
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2021, k 31.12.2021 ověření zavedení schváleného rozpočtu do výkazu, plnění rozpočtu - celkové výdaje ve výši 4 473 605,57 Kč nebyly dle upraveného rozpočtu ve výši 5 156 700,00 Kč překročeny
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Darovací smlouvy	ze dne 24.8.2021 pro obec Mikulčice ve výši 56 590,00 Kč na pomoc obci zasažené tornádem , ZO schválilo dne 15.7.2021 ze den 1.2.2021 pro Domov u fontány ve výši 5 000,00 Kč na dofinancování sociálních služeb ze dne 12.4.2021 pro spolek Šamani Benešovice ve výši 10 000,00 Kč na sportovní činnost - nohejbal , ZO schválilo dne 19.3.2021 ze dne 29.1.2021 pro spolek Mirea denní stacionář, o.p.s. ve výši 5 000,00 Kč na sociální služby účtováno na účet 572
Dohody o provedení práce	DPPP ze den 22.2.2021 s platností od 1.3.2021 do 30.11.2021 - obnovování nátěrů, opravy, údržba zeleně DPP ze dne 22.2.2021 s platností od 1.3.2021 do 30.11.2021 - údržba zeleně DPP ze dne 1.1.2021 s platností od 1.1.2021 do 31.1.2021 - vedení kroniky, fotodokumentace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN - 2 12 M přijaté transfery 4111 ve výši 41 104,00 Kč - kompenzační bonus - bez vyúčtování 4112 ve výši 70 800,00 Kč dle schváleného rozpočtu, skutečnost k 31.8.2021 ve výši 47 200,00 Kč - souhrnný dotační vztah 4129 ve výši 34 501,00 Kč 4213 ve výši 858 684,00 Kč -dotace ze státních fondů - smlouva č. 1481/B1/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 na investiční akci "Chodník v Benešovicích" ve výši 858 684,000 Kč, termín vyúčtování do 10.1.2022, účetním dokladem č. 600006 ze dne 1.7.2021 účtováno na účet 403 4222 ve výši 90 000,00 Kč - dotace z rozpočtu Pardubického kraje - smlouva ze dne 28.5.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71950 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Nákup techniky na údržbu zeleně v obci" ve výši 90 000,00 Kč (nejvýše 60% ze skutečných nákladů) , termín vyúčtování do 31.12.2021, vyúčtování předloženo ze dne 22.9.2021, celkové náklady ve výši 161 332,40 Kč (procentní podíl dotace ve výši 55,79%, podíl obce ve výši 44,21%), doloženy FA, výpisy o platbě, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do poslanecké sněmovny (pol. 4111) . Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 19.1.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 852,00 Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 13 148,00 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní ze dne 23.9.2021 na prodej pozemku par.č. 511 /1 o výměře 53 m2, č. 543 o výměře 42 m2 za kupní cenu ve výši 9 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.7.2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 28.6. - 25.7.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 4.10.2021, účetní doklad č. 500016 ze dne 4.10.2021 účetním dokladem 554/031 ve výši 1 995,00 Kč kupní ze dne 30.8.2021 na prodej pozemku par.č. 511/2 o výměře 26 m2 a č. 370/5 za kupní cenu ve výši 12 900,00 kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.7.2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 28.6. - 25.7.2021 právní účinky k 31.12.2021 nevznikly, majetek zůstal v evidenci obce kupní smlouva ze dne 22.7.2021 na nákup pozemku par.č.132 o výměře 543 m2 a 256/26 o výměře 485 m2 za kupní cenu ve výši 411 200,00 Kč , správní poplatek za vklad do katastru nemovitosti zaplatí kupující nákup schválen ZO dne 15.7.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 23.7.2021 účetní doklad č. 500012 ze dne 23.7.2021 o zařazení do majetku účetním zápisem 031/042 ve výši 413 200,00 Kč (kupní smlouva včetně správního poplatku)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o způsobu a účtování a evidence majetku směrnice o inventarizaci, směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice k podrozvahovým účtům směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek kontrolní řád obce včetně podpisových vzorů směrnice o poskytování cestovních náhrad směrnice k přecenění reálnou hodnotou směrnice o nakládání s osobními údaji
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo ze dne 18.12.2020 - rozpočet , zastupitelstvo obce ze dne 19.3.2021 - závěrka, závěrečný účet zastupitelstvo obce ze dne 17.5.2021 - dotace z Programu obnovy venkova , rozpočtové opatření zastupitelstvo obce ze dne 15.7.2021 - rozpočtové opatření , kupní smlouva zastupitelstvo obce ze dne 1.11.2021 zastupitelstvo obce ze dne 17.12.2021 - sponzorský dary schválené na rok 2022 , inventura
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady dle výkazu je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 102 600,00 Kč kontrola proúčtování - účetní doklad č. 600002 ze dne 31.3.2021 účetním zápisem 384/682 a proúčtování s rozpočtovou skladbou v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, kontrola i dle výkazu FIN 2 12M

Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020	zastupitelstvo obce schvaluje dne 22.3.2021 účetní závěrku obce ke dni 31.12 2020 protokol o schválení účetní závěrky předložen ke kontrole, vyhotoven v programu Ginis
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2021	zápisy z kontrolního výboru ze dne 6.9.2021, - plnění usnesení