

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad

**Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**obce Brloh IČO 00273384**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 16. října 2014 do 16. října 2014 jako dílčí přezkoumání  
od 5. února 2015 do 5. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (územní celek zřízení), 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 3. 9. 2014 krajským úřadem dopisem.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 16. 10. 2014 do 16. 10. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 5. 2. 2015 do 5. 2. 2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
  - Miloslava Jílková

**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 21. 7. 2014.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Aleš Drahokoupil - starosta obce,**  
Ing. Luboš Minařík - místostarosta,  
Bc. Kristýna Burešová - účetní 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 úkol byl učiněn dne 5. 2. 2015 v místě.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. 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  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. 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  
- přezkoumán: Ano
7. 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

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano



**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

**D.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.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Brloh, dne 5. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miloslava Jílková  
.....  
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.
- 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Brloh o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Aleš Drahekoupil.

V kontrolovaném období obec Brloh, dle prohlášení obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 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.

Aleš Drahokoupil

.....  
starosta obce obce

  
.....  
podpis starosty obce

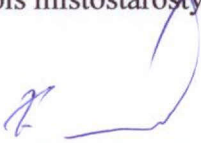
Ing. Luboš Minařík

.....  
místostarosta

  
.....  
podpis místostarosty obce

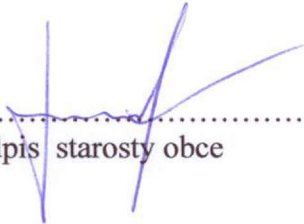
Bc. Kristýna Burešová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Aleš Drahokoupil

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

OBEC BRLOH  
Brloh 69; Přelouč 535 01  
IČ: 273384  
Tel.: 775 907 598



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2013 do 10. 12. 2013 také v elektronické podobě.</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>1/2014 ZO 25. 6. 2014</li><li>2/2014 ZO 6. 11. 2014</li><li>3/2014 ZO 29. 12. 2014</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>2014 - 2018</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 27. 12. 2013</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 19. 2. 2014 také v elektronické podobě a zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2013 byla zveřejněna od 24. 1. 2014 také v elektronické podobě. ZO 19. 3. 2014 závěrečný účet za rok 2013 byl schválen bez výhrad. ZO 25. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013.</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Bankovní výpisy KB 11324561/0100 za červen - září 2014 v č. řadě 23 - 40 včetně účtování pod č. řadou 110023 - 110040</li><li>Zůstatek na bankovních účtech ke dni 30. 9. 2014 odsouhlasen na rozvahový účet a výkaz FIN</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke dni 31. 12. 2014. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2014.</li></ul>
<b>Dohoda o hmotné odpovědnosti</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ze dne 1. 2012</li></ul>
<b>Evidence poplatků</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Předpis pohledávek z místních poplatků předložen ke kontrole.</li><li>Předpisné seznamy předloženy ke kontrole.</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Došlé faktury za červen - září v č. řadě 82 - 127 včetně účtování předpisů</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Ke dni 30. 9. 2014</li></ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plán inventur na rok 2014 vydaný starostou obce dne 29. 12. 2014 včetně jmenování inventarizační komise.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proškolení členů inventarizační komise se uskutečnilo dne 29. 12. 2014.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventura byla zahájena dne 2. 1. 2015 a ukončena dne 15. 1. 2015.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventarizační zpráva zpracovaná dne 15. 1. 2015.</li> </ul>
<b>Kniha došlých faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• vedena programem GORDIC v č. řadě 1 - 127</li> </ul>
<b>Kniha došlých faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za rok 2014</li> </ul>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• vedena v excelové tabulce</li> </ul>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za rok 2014</li> </ul>
<b>Mzdová agenda</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• vedena programem GORDIC</li> </ul>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• dle sdělení beze změn - odkontrolováno na mzdové listy - v souladu</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZO 6. 11. 2014</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2014</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokladní doklady za měsíc 7 - 9/2014</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 119 - č. 136 za období 12/2014.</li> </ul>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokladní kniha vedena ručně</li> </ul>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za období 12/2014 včetně účetního dokladu č. 400011 ze dne 31. 12. 2014</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zůstatek ke dni 31. 12. 2014 byl nulový.</li> </ul>
<b>Příloha rozvahy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Rozvaha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Hospodářský výsledek za 2013 - přeúčtován na účet 432 dokladem č. 600007 ze dne 30. 6. 2014</li> </ul>
<b>Účetní deník</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za červen a září 2014</li> </ul>
<b>Účetní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 220005 - 220009 - předpisy mezd</li> </ul>
<b>Účtový rozvrh</b>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• platný pro rok 2014</li> </ul>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání za rok 2013 předloženo</li> </ul>
<b>Dohody o provedení práce</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• DPP ze dne 1. 9. 2014</li> <li>• DPP ze dne 28. 6. 2014</li> <li>• DPP ze dne 30. 4. 2014</li> <li>• DPP ze dne 1. 3. 2014</li> <li>• DPP ze dne 6. 1. 2014</li> </ul>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• UZ 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 18.000,00</li> <li>• UZ 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO Kč 20.000,00</li> </ul>
<b>Smlouvy nájemní</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 22. 5. 2014 - záměr vyvěšen 24. 3. - 2014 - dosud</li> </ul>
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2014 na prodej pozemku p.č. 140 o výměře 10 m2 - záměr vyvěšen 18. 6. - 9. 7 2014 - obsahuje doložku - schváleno ZO dne 16. 7. 2014.</li> <li>• - návrh na vklad 20. 8. 2014 - vyřazeno dokladem č. 5021</li> </ul>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice o podrozvaze, o reálné hodnotě, o cestovních náhradách, o oběhu účetních dokladů, o časovém rozlišení, o inventarizaci, o opravných položkách, kontrolní řád</li> </ul>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZO 27. 12. 2013, 19. 3. 2014, 25. 6. 2014, 6. 11. 2014, 29. 12. 2014</li> </ul>
<b>Nespecifikován</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zápisy z finančního výboru 2014</li> </ul>
<b>OZV</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• OZV</li> </ul>
<b>Zápisy z kontrolního výboru 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zápisy z kontrolního výboru 2014</li> </ul>