



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brloh, IČ: 00273384
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2011
- 27.1.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě, Brloh 69, 535 01 Přelouč

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Yvona Lambertyová
- kontroloři:
 - Věra Loužilová
 - Bc. Jan Slavík

Zástupci obce:

- Jiří Mašek - starosta obce
- Miroslav Beneda - místostarosta
- Kristýna Burešová - účetní obce
- Marie Volejníková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Brloh byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen ve dnech 1.12. - 17.12. 2010, elektronicky vyvěšen ve stejných dnech
Rozpočtová opatření	ZO ze dne 15.12. 2011
Rozpočtový výhled	sestavený na roky 2011 - 2016
Schválený rozpočet	ZO ze dne 29.12. 2010
Závěrečný účet	ZO ze dne 25.5. 2011
Bankovní výpis	za období 7-9/2011, 11/2011
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.1. 2007
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpisem ze dne 28.2. 2011 d.č. 0020
Faktura	za období 7-9/2011, 11/2011
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12. 2011
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 29.12. 2010, výplatnice 1-12/2011
Pokladní doklad	za období 7-9/2011, 11/2011
Příloha rozvahy	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011, 31.12. 2011
Rozvaha	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011, 31.12. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12. 2010 a 30.9. 2011, 31.12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011, 31.12. 2011
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1., 9.2., 27.7. 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotace ze SR na sčítání lidu s ÚZ 98005 ve výši 1.214 Kč nebyla čerpána a byla celá vrácena BV ze dne 16.1. 2012, investiční dotace KrÚ na územní plán ve výši 108.000 Kč, výdaje čerpány odpa 3639 pol. 6119 v částce 150.000 Kč, fa č. 4/2011 ze dne 16.3., č. 14/2011 ze dne 28.7., fa č. 23/2011 ze dne 14.12. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	nákup ze dne 17.10. 2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 20.6. 2011
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o poskytování cestovních náhrad, podrozvaha, časové rozlišení nákladů a výnosů, směrnice o inventarizaci, opravné položky k pohledávkám, kontrolní řád
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	2010 - 2011
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2011 ze psů a 2/2011 TKO
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	2011

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Brloh

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- **(napraveno)**, Ke kontrole nebyly předloženy vnitřní směrnice obce (podrozvaha, časové rozlišení, opravné položky).

- **(splněno dne: 27.1.2012)** - Chybějící vnitřní směrnice byly dopracovány a předloženy ke kontrole.

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června. **(napraveno)**, Celoroční hospodaření za rok 2009 nebylo v zastupitelstvu obce projednáno.

- **(splněno dne: 10.10.2011)** - Celoroční hospodaření obce za rok 2010 bylo schváleno dne 25.5. 2011.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- **(napraveno)**, Zastupitelstvo obce neprojednalo rozpočtová opatření za rok 2010. Účetně byly provedeny.

- **(splněno dne: 10.10.2011)** - V roce 2011 ještě nebyla provedena žádná rozpočtová změna. Úprava rozpočtu se připravuje pro příští zasedání ZO.

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(napraveno)**, Návrh rozpočtu 2010 nebyl zveřejněn v elektronické podobě.

- **(splněno dne: 10.10.2011)** - Návrh rozpočtu na rok 2011 byl již zveřejněn na elektronické úřední desce.

§ 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele. **(napraveno)**, Schválený rozpočet na rok 2010 byl do výkazu FIN 2 - 12 M v odlišné podobě.

- **(splněno dne: 10.10.2011)** - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu ve shodné podobě.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(napraveno)**, Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě a na úřední desce.

- **(splněno dne: 10.10.2011)** - Návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl již zveřejněn na elektronické úřední desce.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. **(napraveno)**, Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že nejsou podepisovány správcem rozpočtu a hlavní účetní. Některé faktury jsou chybně vystavovány na obecní úřad.

- **(splněno dne: 27.1.2012)** - Kontrolou bylo zjištěno, že účetní doklady byly doplněny o chybějící podpisové záznamy.

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**, Kontrolou bylo zjištěno, že celoroční hospodaření obce za rok 2010 nebylo uzavřeno v souladu se zákonem.

**II. Při přezkoumání hospodaření
obce Brloh za rok 2011**

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4) překročení působnosti

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

**III. Při přezkoumání hospodaření
obce Brloh za rok 2011**

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

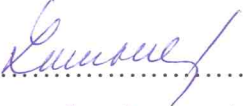


**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Brloh za rok 2011**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Brlohu dne 27.1. 2012

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
	Bc. Jan Slavík	
Yvona Lambertyová	Věra Loužilová	

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brloh o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

Jiří Mašek

starosta obce

dne
27.1.2012



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Brloh	Jiří Mašek
2	1	Pardubický kraj	Yvona Lambertyová

Poznámky:

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

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.