

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brloh, IČ: 00273384
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.9.2012
- 25.1.2013

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
 - Ing. 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	Návrh rozpočtu na rok 2012 - zveřejněno 28. 11. 2011 také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1/2012 ZO 17. 10. 2012
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled 2012 - 2016
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2012 - ZO 15. 12. 2011
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 veřejně na úřední desce dne 1. 3. 2012, v elektronické podobě 29. 2. 2012, ZO 26. 3. 2012 revokace usnesení ZO dne 17. 10. 2012
Bankovní výpis	úvěrový účet KB - podnikatelský úvěr běžný účet KB
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur - ano Proškolení inv. komise - ano Závěrečný zápis o inventarizaci - ano Odpisový plán - ano
Odměňování členů zastupitelstva	ZO 29. 12. 2010 stanovení odměn čl. ZO, výplatní listiny 01 - 07 2012, počet obyvatel k 1. 1. 2012 - 226
Příloha rozvahy	K 31. 7. 2012, 31. 12. 2012
Rozvaha	K 31. 7. 2012, 31. 12. 2012
Účetní deník	5-7/2012
Účetní doklad	5-8/2012 došlé faktury, pokladní doklady, vnitřní účetní doklady
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 7. 2012, 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 7. 2012, 31. 12. 2012
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce za rok 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace ze SR na volby do krajských zastupitelstev s ÚZ 98 193, kontrola uznatelnosti výdajů, zaúčtování, úpravy rozpočtu a to jak v příjmech, tak i ve výdajích, výdajových pokladních dokladů, faktur a bankovních výpisů
Smlouvy o přijetí úvěru	20.1.2012 KB - Podnikatelský úvěr
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k oběhu účetních dokladů Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice k poskytování cestovních náhrad Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 15. 12. 2011, 26. 3. 2012, 17. 10. 2012
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2011 o místních poplatku ze psů, OZV 2/2011 o místním poplatku za TKO, č. 3/2011 o pravidlech pro pobyt psů na veřejném prostranství Předpisné seznamy na místní poplatky ze psů a TKO, zaúčtován předpis účetním dokladem č. 20

Opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2011	Opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2011 ze dne 18. 6. 2012
Zápisy z finančního výboru za rok 2012	Zápisy z finančního výboru za rok 2012
Zápisy z kontrolního výboru 2012	Zápisy z kontrolního výboru 2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Brloh

byly zjištěny následující méně 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 158 odst. 4 - Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, kombinovaný provoz dle EU, výpočet aritmetickým průměrem)., Kontrolou výpočtu cestovních náhrad bylo zjištěno porušení výše uvedeného – tj. použití normy pro kombinovaný provoz.

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

§ 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. **(napraveno)** Kontrolou bylo zjištěno, že celoroční hospodaření obce za rok 2010 nebylo uzavřeno v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu obce **(splněno dne: 25.1.2013)** - Závěrečný účet obce za rok 2011 byl schválen zastupitelstvem s výhradami.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně 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

§ 15 odst. 1 - Nebyla prováděna řádná kontrola plnění schváleného rozpočtu **(napraveno)** V průběhu roku 2012 nebyla prováděna řádná kontrola plnění rozpočtu.

- Kontrola plnění rozpočtu **(splněno dne: 25.1.2013)** - V druhém pololetí byla již kontrola plnění rozpočtu prováděna.

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (**napraveno**), Kontrolou účetních dokladů za období 6-8/2012 bylo zjištěno, že účetní jednotka nezařazuje majetek v hodnotě do 999,- Kč na podrozvahové účty dle vnitřní směrnice obce např.: účetní doklad číslo 0087 ze dne 20.6.2012 aj.

- Směrnice o podrozvahové evidenci (**splněno dne: 25.1.2013**) - Bylo upraveno ve vnitřní směrnici o podrozvahové evidenci.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2012

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

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 158 odst. 4 - Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, kombinovaný provoz dle EU, výpočet aritmetickým průměrem),. Kontrolou výpočtu cestovních náhrad bylo zjištěno porušení výše uvedeného – tj. použití normy pro kombinovaný provoz.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2012

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


IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

V Brlohu dne 25. 1. 2013

Podpisy kontrolorů:


.....
Věra Loužilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno Yvona Lambertyová **Podpis** 

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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

dne
25.1.2013

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Brloh	Jiří Mašek
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

Poznámky:

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

Zápis nevylučuje 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.