



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brloh, IČ: 00273384
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2013
- 24.1.2014

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

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 12. 2012 také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1/2013 ZO 29. 5. 2013 2/2013 ZO 5. 12. 2013
Rozpočtový výhled	2012 - 2016
Schválený rozpočet	ZO 20. 12. 2012
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2012 zveřejněn na úřední desce od 5. 3. 2013 do 18. 4. 2013 také v elektronické podobě. ZO 29. 5. 2013 schválilo závěrečný účet za rok 2012 s výhradami opatření k nápravě chyb a nedostatků předloženo ke kontrole. Zpráva o přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při projednání. ZO 28. 5. 2013 schválilo účetní závěrku obce za rok 2012.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB za měsíc září a srpen včetně účtování KB za měsíc srpen a září včetně účtování stav účtů souhlasí na stav 231 v rozvaze k 30. 9. 2013
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1. 1. 2010
Evidence poplatků	evidence místních poplatků vedena v tabulce dle č. popisných a data úhrady předpis zaúčtován dokladem č. 41 ze dne 27. 3. 2013
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za měsíc srpen a září 2013 včetně účtování předpisů
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace na rok 2013 ze dne 5.12.2013 Proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2013 Zpráva o inventarizaci ze dne 15.1. 2014 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur	KDF vedena ručně v knize přijatých faktur
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2013 - 236 Usnesení ZO ze dne 30. 12. 2010 Mzdové rekapitulace 01 - 12/2013
Pokladní doklad	pokladní doklady za měsíc srpen a září včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedena ručně
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 10. 2013, 31. 12. 2013
Rozvaha	Ke dni 31. 10. 2013, 31. 12. 2013 HV za rok 2012 převeden na účet 432
Účetní deník	za měsíc září a srpen
Účetní doklad	účetní doklad č. 160 ze dne 30. 10. 2013 - předpis říjnových mezd
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 10. 2013, 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 10. 2013, 31. 12. 2013 Daňové přiznání za rok 2012

Dohody o provedení práce	Ze dne 1. 10. 2013, 1. 1. 2013, 1. 5.2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	98008 neinv. dotace na úhradu výdajů spojených s volbou prezidenta ČR Kč 24.200,00 98071 účelová dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do Parlamentu ČR Kč 24.100,00
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 18. 9. 2013 na prodej pozemku p.č. 256/29 - záměr vyvěšen 19. 6. - 8. 7. 2013 - schváleno ZO dne 29. 8. 2013 Kupní smlouva ze dne 16. 9. na prodej pozemku p.č. 137 o výměře 14 m2 - záměr vyvěšen 31. 7. - 16. 8. 2013 - schváleno ZO dne 29.8. 2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o podrozvaze, o reálné hodnotě, o cestovních náhradách , o oběhu účetních dokladů, o časovém rozlišení, o inventarizaci, o opravných položkách, kontrolní řád
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 20. 12. 2012, 29. 5. 2013, 5. 12. 2013
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Zápisy z finančního výboru 2013	Zápisy z finančního výboru 2013
Zápisy z kontrolního výboru 2013	Zápisy z kontrolního výboru 2013

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. 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.

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). (**napraveno**) Kontrolou výpočtu cestovních náhrad bylo zjištěno porušení výše uvedeného - tj. použití normy pro kombinovaný provoz.

- Kontrola výpočtu spotřeby pohonných hmot (**splněno dne: 11.11.2013**) - Kontrolou likvidace cestovních náhrad bylo zjištěno, že je postupováno dle výše uvedeného.

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.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2013

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	1,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Brlohu dne 24.1.2014

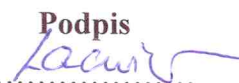
Podpisy kontrolorů:


.....

Věra Loužilová

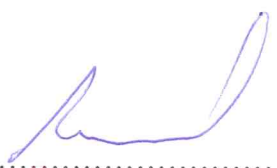
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Helena Lacušová

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosподаřil 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 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

Jiří Mašek

starosta obce

dne 24.1.2014



Rozdělovník :

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

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány 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.