

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Brloh

IČ: 00273384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

1. října 2020 jako dílčí přezkoumání
26. ledna 2021 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 24.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 1.10.2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.01.2021.

Přezkoumání vykonaly:

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

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. 2020 a 1.12.2020.

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 26.1.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- 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.

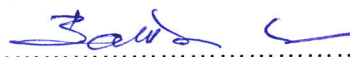
D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Brloh dne úterý 26. ledna 2021

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 máměho 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Aleš Drahekoupil

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 kupní, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 úterý 26. ledna 2021

Aleš Drahokoupil

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC BRLOH
Brloh 69; Přelouč 535 01
IČ: 00273384
Tel.: 775 907 598 ①

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 2. 12. 2019
Rozpočtová opatření	1/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 zveřejněno od 8. 6. 2020 2/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 29. 9. 2020 zveřejněno dne 1.10.2020 3/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.11.2020, zveřejnění na internetových stránkách obce dne 16.11.2020 4/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 18.12.2020, zveřejnění dne 22.12.2020 5/2020 schválil starosta obce dne 31.2.2020, zveřejnění dne 31.12.2020 ze dne 16.5.2019 - ZO schválilo pověření pro pana starostku k provádění rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn od 23. 12. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2019 schválilo rozpočet obce na rok 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	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 18. 5. 2020. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 8. 6. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 11324561/0100 ve výši zůstatku 9 147 302,37 Kč k 31.8.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7413561/0710 ve výši zůstatku 853 247,44 Kč k 31.8.2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha k 31.8.2020 v celkové výši 10 000 549,81 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2019 Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 23. 3. 2018
Evidence pohledávek	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena tabulkově
Faktura	Faktury přijaté za měsíc duben od 1. 4. 2020 do 30. 4. 2020 v číselné řadě 210033 - 210044
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur za rok 2020 ze dne 18.12.2020 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 inventarizace byla provedena k 31.12.2020, inventarizace byla zahájena 4.1.2021 a ukončena 25.1.2021. Inventurní soupisy ve zpracování v účetním programu Gordic k

	31.12.2020.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2020 vedena v systému Gordic
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur za rok 2020 - vedena v tabulce
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 5. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 229 Odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, ověřeno na mzdové listy za rok 2020
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc srpen 2020 - pokladní doklady v číselné řadě V 145 - 169
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc srpen 2020 - pokladní doklady v číselné řadě V 145 - 169
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 00273384 ze dne 1.1.2020 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 144 750,00 Kč a ze psů ve výši 6 650,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 9.3.2020 a ze dne 2.3.2020 na poskytnutí daru ve výši 15 000,00 Kč pro každou smlouvu pro fyzickou osobu na použití nákladů spojených se sportovní činností - hasičský sport (cestovné, nákup sportovního vybavení) doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo poskytnutí daru den 21.12.2019 ze dne 3.2.2020 o poskytnutí daru pro Domov u fontány ve výši 5 000,00 Kč na dofinancování poskytovaných sociálních služeb doložka o schválení - ZO schválilo dne 21.12.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 25.2.2020 o poskytnutí dotace pro Krajskou knihovnu v Pardubicích ve výši 442,00 Kč doložka - ZO schválilo 17.2.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na zajištění úhrady výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů konaných dne 2. a 3.10. 2020 ÚZ 98193 ve výši 31 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 17 733,00 Kč, vratka ve výši 13 267,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 8.9.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22527 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na investiční akci "Modernizace dětského hřiště" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.6.2021 vyúčtování předloženo ze dne 26.10.2020, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 191 506,70 Kč, dodržen podíl dotace ve výši 41,77 % (FA Bonita č. 02000407 ze dne 30.9.2020 ve výši 191 506,70 Kč , č.ú,

	4211056483/6800 platba dne 26.10.2020)
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nemovitosti prostor sloužících k podnikání ze dne 30.6.2020 - budova čp. 1, jež je součástí pozemku st.č. 107, budovy - sál čp. 13 jež je součástí pozemku st.č. 106 za měsíční nájemné ve výši 1 000,00 Kč, zálohy na energie ve výši 3 570,00 záměr zveřejněn 8.6. - 4.7. 2020, ZO schválilo 29.6.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva ze dne 2.6.2020 na pozemky doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 5.12. - 21.12.2019, ZO schválilo dne 21.12.2019 právní účinky vznikly dne 24.7.2020 doklad o účtování č. 0500006 ze dne 24.7.2020
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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024) Zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 (závěrečný účet, účetní závěrka, rozpočtové opatření č. 1) ZO ze dne 29.9.2020 - RO č. 2/2020 ZO ze dne 9.11.2020 - RO č. 3/2020 ZO ze dne 18.12.2020 - RO č. 4/2020
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor dozoru a kontroly veřejné správy dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 113 620,00 Kč účetní doklad o účtování č. 600007, kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 schválilo účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 5.10.2020 (kontrola účetních dokladů, přijaté FA, pokladna, pronájem pohostinství)
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 19. 8. 2020, 21.9.2020, 14.12.2020 - kontrola plnění usnesení