



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Brloh

IČ: 00273384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
- 24. ledna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Brloh za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 3. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Brloh dne 14. 11. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Brloh dne 24. 1. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Jílková**
- kontrolori: **Miroslava Pleskotová**

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 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

Při přezkoumání byli přítomni: Aleš Drahekoupil - starosta obce

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24. 1. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 hospodář 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Brloh dne 24. ledna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Brloh o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Aleš Drahokoupil.

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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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.

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 Kč.

Aleš Drahokoupil

.....
starosta obce obce

Bc. Kristýna Burešová

.....
účetní obce

.....
podpis obce

.....
podpis účetní obce

Aleš Drahokoupil

.....
starosta obce obce

.....
podpis obce

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2015 do 23. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 schváleno ZO dne 6. 5. 2016
- RO č. 2/2016 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2016
- RO č. 3/2016 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2016
- RO č. 4/2016 schváleno ZO dne 21. 7. 2016
- RO č. 5/2016 schváleno starostou obce dne 17. 8. 2016
- RO č. 6/2016 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2016
- RO č. 7/2016 schváleno ZO dne 21. 10. 2016
- RO č. 8/2016 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2016
- RO č. 9/2016 schváleno ZO dne 16. 12. 2016
- RO č. 10/2016 schváleno starostou obce dne 22. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2016 - 2020

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO usnesením ze dne 18. 12. 2015 jako schodkový, v příjmové části 2 317 400,00 Kč, výdajové části 2 734 400,00 Kč a financování 417 000,00 Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 -12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce dne 24. 2. 2016, sejmuto dne 15. 3. 2016 a na elektronické úřední desce zveřejněn od 3. 2. 2016 do 15. 3. 2016, schváleno v ZO dne 14. 3. 2016 s výrokem bez výhrad.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy z účtu č. 113245561/0100 vedeného u KB za období 8 - 10/2016 od č. 31 do č. 43
- Bankovní výpisy z účtu č. 94-7413561/0710 vedeného u ČNB za období 4 - 6/2016 od č. 7 do č. 12
- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2016

Evidence poplatků

- předložen seznam poplatníků za odpady a za psy na rok 2016
- Předpis místních poplatků za psy zaúčtován účetním dokl. č. 300002 ze dne 1. 1. 2016 a za odpady účetním dokl. č. 300003 ze dne 1. 1. 2016.

Faktura

- Došlé faktury za období 5 - 7/2016 od č. 37 do č. 68
- Vydané faktury za období 2 - 10/2016 od č. 12016 do č. 62016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 16. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina členů inventarizační komise z proškolení inventarizační komise, které se uskutečnilo dne 28. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 2. 1. 2017 a ukončena 15. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 15. 1. 2017.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

- Hlavní kniha došlých faktur za rok 2016.

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur za rok 2016.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 10/2016.
- Mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016.

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6.11.2014
- Rekapitulace mezd za období 10/2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 6 - 8/2016 od č. 140 do č. 185

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 8/2016 od č. 170 do č. 185.
- Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 10. 2016 a ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 10. 2016 a ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 10. 2016 a ke dni 31. 12. 2016

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 27. 6. 2016

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2016 - údržba zeleně.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2016 - údržba movitého majetku.
- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2016 - účetnictví.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje

2016 uzavřená s Pardubickým krajem dne 2. 5. 2016. Smlouva schválena ZO 18. 12. 2015. Účelová dotace na elektrocentrálu a příslušenství ve výši 15 000,- Kč. Zaúčtováno na pol. 4122. Vyúčtování ze dne 18. 7. 2016.

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/16/22035 uzavřená s Pardubickým krajem dne 31. 5. 2016 o poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Oprava společenského sálu" ve výši 60 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2016, maximálně však do výše 130 000,- Kč. Zaúčtováno na pol. 4122. Smlouva schválena ZO usnesením ze dne 3. 6. 2015. Vyúčtování ze dne 26. 10. 2016.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 31 900,- Kč. Skutečně čerpáno ve výši 21 542,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 24. 1. 2017. Vratka ve výši 10 358,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva k prodeji pozemku parc. č. 50/4 o výměře 30 m² v k. ú. Brloh u Přelouče uzavřená dne 17. 8. 2016.
- Kupní smlouva k nákupu pozemků parc. č. 135/3, parc. č. 128/3, parc. č. 549, parc. č. 542/1 a parc. č. 542/2 vše v k. ú. Brloh u Přelouče uzavřená dne 4. 4. 2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k prodeji pozemku zveřejněn v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 30.11.2014
- Směrnice o inventarizaci ze dne 31.12.2014
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 31.12.2014
- Směrnice k přecenění reálnou hodnotou ze dne 1.1.2015
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 30.11.2014
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 1.1.2014
- Kontrolní řád ze dne 30.12.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2015, 14. 3. 2016, 6. 4. 2016, 6. 5. 2016, 21. 7. 2016, 21. 10. 2016 a 16. 12. 2016

Finanční výbor

- Zápis finančního výboru ze dne 9. 11. 2016.

Kontrolní výbor

- Zápisy kontrolního výboru ze dne 18. 1. 2016, 6. 4. 2016, 20. 4. 2016, 18. 5. 2016 a 19. 9. 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 1. 1. 2016.
- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Účetní závěrka za rok 2015

- Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2015 schválena ZO usnesením ze dne 14. 3. 2016. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.