

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

N Á V R H zprávy o výsledku přezkoumání

obce Brloh, IČ: 00273384 za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.1.2011

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

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

Přezkoumání vykonali:

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

Zástupci obce:

- Jiří Mašek - starosta obce
- Kristýna Burešová - účetní obce
- Marie Volejníková - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Brloh byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Od 28. 10. do 15. 11. 2009 - nebylo v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření - ZO neprojednalo
Rozpočtový výhled	2010
Schválený rozpočet	ZO 18. 11. 2009
Závěrečný účet	ZO neprojednalo ZÚ
Bankovní výpis	01 - 04
Dohoda o hmotné odpovědnosti	1. 1. 2010
Evidence poplatků	Evidence poplatků ze psů a TKO
Faktura	01 - 04
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy k 31. 12. 2010
Odměňování členů zastupitelstva	ZO 18. 11. a 29. 12. 2010
Pokladní doklad	01 - 04
Příloha rozvahy	K 31. 12. 2010
Rozvaha	k 31. 12. 2009, 31. 12. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 12. 2010
Dohody o provedení práce	2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	MF ČR
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 18. 11. 2009, 2010
Nespecifikován	Zápisy z finančního a kontrolního výboru, OZV

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce

Brluh

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

- Jiná chyba a nedostatek., Ke kontrole nebyly předloženy vnitřní směrnice obce (podrozvaha, časové rozlišení, opravné položky).

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., Celoroční hospodaření za rok 2009 nebylo v zastupitelstvu obce projednáno.

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

- Jiná chyba a nedostatek., Zastupitelstvo obce neprojednalo rozpočtová opatření za rok 2010. Účetně byly provedeny.

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

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3. vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele., Schválený rozpočet na rok 2010 byl do výkazu FIN 2 - 12 M v odlišné podobě.

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

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

- Jiná chyba a nedostatek. (**napraveno**), Ke kontrole čerpání dotací poskytnutých KrÚ nebyly předloženy smlouvy o poskytnutí investiční dotace na PD, kanalizaci a ČOV a neinvestiční dotace v rámci POV na opravu chodníků v obci, čímž nemohla být provedena kontrola čerpání dotace a kontrola splnění podmínek smlouvy.

- (**splněno dne: 21.1.2011**) - Smlouvy o poskytnutí dotací na kanalizaci a ČOV a na opravu chodníků jsou k nahlédnutí na OÚ.

- Jiná chyba a nedostatek. (**napraveno**), Ke kontrole nebyla předložena zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2008.

- (**splněno dne: 21.1.2011**) - Zpráva z přezkumu hospodaření obce za rok 2009 byla přeložena ke kontrole.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- Jiná chyba a nedostatek. (**nenapraveno**), Ke kontrole nebyly předloženy platné vnitřní směrnice obce.

- (**nesplněno**) - Platné vnitřní směrnice byly dohledány a jsou k nahlédnutí na OÚ.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2010

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- Jiná chyba a nedostatek., Ke kontrole nebyly předloženy vnitřní směrnice obce (podrozvaha, časové rozlišení, opravné položky).

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

c4) překročení působnosti

Jiná chyba a nedostatek.

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele.

Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2010



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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

V Brlohu dne 21.1.2011

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
	Bc. Jan Slavík	
Věra Loužilová		

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

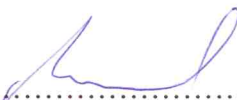
V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné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

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

Vyjádření zástupce územního celku k výsledku přezkoumání hospodaření obce a k podání písemného stanoviska:


.....

dne
21.1.2011


.....

Jiří Mašek

starosta obce



Rozdělovník :

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