



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Brloh, IČ: 00273384

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.09.2024 (dílčí přezkoumání)

30.01.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **18.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **30.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **30.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Brloh

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková dne 18.9.2024

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

účetní obce: Bc. Kristýna Čápová

místostarosta obce: Ing. Luboš Minařík

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 24. 11. 2023 do 10. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	RO 1/2024 schválil starosta obce dne 31.3. 2024, zveřejněno dne 1. 4. 2024 RO 2/2024 schválil starosta obce dne 30.6. 2024, zveřejněno dne 15. 7. 2024 RO 3/2024 schválil starosta obce dne 30.9. 2024, zveřejněno dne 7.10. 2024 RO 4/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 10. 2024, zveřejněno dne 14. 10. 2024 RO 5/2024 schválil starosta obce dne 21.10. 2024, zveřejněno dne 4. 11. 2024 RO 6/2024 schválil starosta obce dne 31. 12. 2024, zveřejněno dne 7. 1. 2025 usnesením ZO ze dne 14. 10. 2024 byla schválena pravomoc k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce Brloch (schvalování rozpočtových opatření, jimž dochází ke změně závazných ukazatelů rozpočtu , v rozsahu výdajů v rámci jednotlivých paragrafů do částky 100 000,00 Kč a v rozsahu příjmů neomezeně)
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2024 dne 11. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích. Schválený rozpočet zveřejněn dne 10. 1. 2024. Rozpočet zaveden do výkazu Fin 2 - 12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn od 30. 11. 2022 do 19. 12. 2022. Zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2022 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn od 19. 12. 2022.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 4. 4. 2024 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2023 bez výhrad.

	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn od 13. 3. 2024 do 8. 4. 2024.</p> <p>Schválený závěrečný účet za rok 2023 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn od 8. 4. 2024, zveřejněno stále.</p>
Bankovní výpis	<p>k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 11324561/0100 ve výši zůstatku 12 498 363,18 Kč k 31.8.2024 - účetní doklady 110019 - 110035 za období 5 - 6/2024</p> <p>ve výši zůstatku 13 483 272,26 Kč k 31.12.2024</p> <p>k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-7413561/0710 ve výši zůstatku 2 179 016,54 Kč, účetní doklady 120001 - 19 za období 1 - 8/2024</p> <p>ve výši zůstatku 2 202 909,34 Kč</p> <p>výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.08.2024, k 31.12.2024 dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M na účetní stav v celkové výši 15 686 181,60 Kč</p> <p>k účtu vedenému u MONETA MONEY BANK č.ú. 226869972/0600 ve výši zůstatku 15 375,64 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 241</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 18. 12. 2023 - účetní obce za pokladní hotovost a svěřené hodnoty
Evidence pohledávek	<p>Předpis poplatků ze psů a za odpady na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 300002 ze dne 1. 1. 2024.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla vedena v tabulce excel, vč. data úhrady.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 111 dodavatelských faktur.</p> <p>S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno:</p> <p>DF č. 41, v.s. 5152024 ze dne 29. 2. 2024, splatnost do 21. 3. 2024 - StaMat CZ s.r.o., Přelouč - odstranění objektu č.p. 54 na pozemku parc. č. 102 v k.ú. Brloh u Přelouče dle SOD - 239.580,- Kč vč. DPH - předpis zaúčtován dokladem č. 210041 ze dne 11. 3. 2024 účetním zápisem 518/321, platba dne 12. 3. 2023 - zaúčtováno 3613/5169.</p> <p>DF č. 72, v.s. F20241006 ze dne 25. 4. 2024, splatnost do 2. 5. 2024 - Pavel Kočer - sociální zařízení pro obec Brloh - 109.081,50 Kč vč. DPH - předpis zaúčtován dokladem č. 210072 ze dne 29. 4. 2024 účetním zápisem 042/321, platba dne 29. 4. 2024, zaúčtováno 3412/6121.</p> <p>DF č. 88, v.s.2024/6 ze dne 17. 6. 2024, splatnost do 24. 6. 2024 - Zednictví Robert Kaplan, Brloh - zastřešení zpěvněné plochy a navýšení kapacity sociálního zařízení pro tenisový kurt - 71.600,- Kč vč. DPH - předpis zaúčtován dokladem č. 210088 ze dne 24. 6. 2024 účetním zápisem 042/321, platba dne 24. 6. 2024, zaúčtováno 3412/6121.</p> <p>U kontrovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.</p> <p>Účetní jednotka má nastaven vnitřní kontrolní systém včasnosti úhrad. Splatnost je dodržována.</p>
Hlavní kniha	za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 27.1.2025 plán inventur k provedení inventarizace k 31.12.2024 ze dne 20.12.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024, majetková evidence v účetním programu Gordic
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena programem Gordic v číselné řadě 210001 - 210177 Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024- vedena v tabulce excel v číselné řadě 12024- 92024
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2022 - 219 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů ustavující zasedání dne 14.10.2022, odměny ve stejné výši s účinností od 15.10.2022, odměny vyplaceny v souladu s nařízením vlády ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024
Pokladní doklad	za období 07 - 08/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 91 - 135, vč. zaúčtování V kontrolovaném období byla číselná řada dodržena, pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady.
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník vedený programem Ginis Express za období 07 a 08/2024, 12/2024 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku ke dni 31. 8. 2024 odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 k uvedenému dni. K 31.12.2024 byl ověřen na účet stav pokladní zůstatek ve výši 7 352,00 Kč dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestaven k 31. 8. 2024, k 31.12.2024
Rozvaha	sestavena k 31. 8. 2024, k 31.12.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 8. 2024, k 31.12.2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 8. 2024, k 31.12.2024
Darovací smlouvy	ze dne 22.4.2024 o poskytnutí finančních prostředků ve výši 10 000,00 Kč pro Domov u fontány ze dne 15.4.2024 o poskytnutí finančních prostředků ve výši 10 000,00 Kč pro Šamani Benešovice kontrola účtování - nákladový účet 572 - účetní doklad č. 230004 ze dne 27.4.2024, účetní doklad č. 230006 ze dne 15.4.2024
Dohody o provedení práce	Kontrolní vzorek byl vybrán z celkového počtu 12 dohod o provedení práce s ohledem na různorodost vykonávané činnosti a výši

	<p>stanovené odměny za vykonanou práci. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance.</p> <p>DPP ze dne 15. 7. 2024 do 30. 11. 2024 - obnovování nátěrů, oprava a údržba movitého a nemovitého majetku a údržba zeleně</p> <p>DPP ze dne 18. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - opravy elektřiny na majetku obce</p> <p>DPP ze dne 18. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - obecní čítárna - obecní úřad</p> <p>DPP ze dne 18. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - vedení účetnictví</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 22.4.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na investiční dotaci "Zastřešení upevněné plochy a navýšení kapacity sociálního zařízení objektu pro tenisový kurt", evidenční číslo OŽPZ/24/21360 termín vyúčtování do 30.12.2024</p> <p>příjem dotace dle výkazu FIN 2 12 k 31.08.2024 dle rozpočtové skladby na 4222</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2024, celková výše nákladů 180 681,50 Kč, dodržen procentní podíl dotace, předloženy FA včetně jejich platby na BÚ, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků</p>
Smlouvy nájemní	<p>ze dne 20.6.2024 na pronájem nebytových prostor hospody čp. 1 jenž je součástí pozemku st. č. 107 a budovy - sál čp. 13, jenž je součástí pozemku st. 106 dle podmínek smlouvy</p> <p>záměr pronájmu ze dne 9.4.2024, ZO schválilo 27.5.2024</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M je v příjmech účtován o prodeji pozemku na 3111 ve výši 3 800,00 Kč, ve výdajích o nákupu na položce 6130 nebylo účtováno</p> <p>kupní smlouva na prodej pozemku par.č. 68/4 za kupní cenu ve výši 3 800,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6.3.2023 , záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13.2. - 6.3.2023</p> <p>právní účinky k datu přezkoumání nevznikly, dle výkazu rozvaha nebyl meziroční pohyb na účtu 031 - Pozemky</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 11. 12. 2023 - OZV 1/2023, OZV 2/2023, rozpočet na rok 2024</p> <p>ze dne 4. 4. 2024 - závěrečný účet, účetní závěrka, záměr prodeje, smlouva POV</p> <p>ze dne 27. 5. 2024 - stanovy VAK, výběr provozovatele hostince</p> <p>ze dne 14. 10. 2024 - pravomoc starosty k rozpočtovým opatřením ,rozpočtové opatření</p> <p>ze dne 14. 11. 2024 - dotace z Pardubického kraje</p> <p>ze dne 20. 12. 2024 - dotace, rozpočet na rok 2025, účetní odpisy,</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO za r. 2023 bylo předloženo, daň ve výši 116.470,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 600001 ze dne 18. 3. 2024, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2024, o místním poplatku ze psů - účinnost od 14. 3. 2024</p> <p>OZV č. 4/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 14. 3. 2024</p>

	dle výkazu FIN je účtováno o poplatku ze psů na položce 1341 a za odpady 1345
Účetní závěrka za rok 2023	ZO schvaluje účetní závěrku za rok 2023 dne 4. 4. 2024. Protokol vyhotoven a předložen.

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

III. *Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.*

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Brloh za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brloh o počtu 8 stran byl seznámen dne 30.1.2025 místostarosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brloh byla předána datovou schránkou.

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

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Brloh

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO