



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Břehy, IČ: 00273392
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2012
- 21.5.2013

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě ve Břehách, Bahníkova 8, 535 01 Přelouč

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Ing. Jan Slavík
 -

Zástupci obce:

- Ing. Petr Morávek - starosta obce
- Bc. Jana Petržilková - 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 Břehy byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2012 zveřejněn a úřední desce od 15. 11. 2011 do 21. 2. 2012 také elektronicky od 16. 11. 2011
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření 2012 1/2012 ZO 8. 3. 2012, 2/2012 ZO 7. 6. 2012, 3/2012 ZO 19. 7. 2012, 4/2012 ZO 27. 9. 2012, 5/2012 ZO 22. 11. 2012, 6/2012 ZO 20. 12. 2012, 7/2012 31. 12. 2012
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled 2012 - 2017
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet 2012 ZO 8. 12. 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení záv. ukazatele rozpočtu MŠ Břehy ze dne 9. 1. 2012, 21. 12. 2012 Stanovení záv. ukazatele rozpočtu ZŠ Břehy ze dne 9. 1. 2012, 21. 12. 2012 HV MŠ Břehy za rok 2011 Kč 72.176,30 HV ZŠ Břehy za rok 2011 Kč 4.501,90
Závěrečný účet	Závěrečný účet 2012 ZO 7. 6. 2012, byl zveřejněn na úřední desce dne 21. 5. 2012 do 8. 6. 2012 také v elektronické podobě
Bankovní výpis	ZBÚ - KB 3420561/0100 ZBÚ - ČS 1205478379/0800 Úvěr. účet - KB 27-3912231577/0100 Úvěr. účet - KB 19-2413851507/0100 IKS krátkodobý dluhopis
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30.4. 2011, 31.12. 2011, 30.3. 2012 a 27.4. 2012
Evidence pohledávek	Kniha pohledávek 2012001-2012040
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č.701002 ze dne 1.1. 2012
Faktura	DFA č. 157-176
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 30. 1. 2013 Proškolení inventarizační komisí pro rok 2012 ze dne 8. 12. 2012 Plán inventur na rok 2012 ze dne 22. 11. 2012
Kniha došlých faktur	2012
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 30.12. 2010 s platností odměn k 1.1. 2011, mzdové listy zastupitelů 1-12/2012
Pokladní doklad	PPD a VPD č. d. 1-499 období 3/2012
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2012, 31. 12. 2012
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2012, 31. 12. 2012
Účetní deník	06/2012
Účtový rozvrh	2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 7. 2012, 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2012, 31. 12. 2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Břehy ke dni 30. 6. 2012
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 29.6. 2012
Dohody o provedení práce	ze dne 31.12. 2011, 1.3. 2012, 2.5. 2012, 14.5. 2012; 23.3.

	2012, 4.5. 2012, 9.1. 2012, 3.7. 2012
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 30.4. 2009, 31.12. 2011, 30.3. 2012 a 27.4. 2012, platové výměry ze dne 29.1. 2010, 31.12. 2011, 30.3. 2012 a 27.4. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- neinvestiční dotace na volby do krajských zastupitelstev s ÚZ 98193 ve výši 23.000 Kč, výdajové pokladní doklady, zaúčtování, uznatelnost výdajů, dohody o provedení práce, úprava rozpočtu - investiční dotace KrÚ ve výši 100.000 Kč na akci Úpravy sportoviště v Břehách, smlouva o poskytnutí dotace, faktury, bankovní výpisy, zaúčtování, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích, dodržení procentního podílu dotace a vlastních zdrojů - neinvestiční dotace KrÚ pro hasiče ve výši 41.902 Kč, smlouva o poskytnutí dotace, faktura, bankovní výpis, zaúčtování, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích - neinvestiční dotace KrÚ ve výši 30.000 Kč na požární techniku pro hasiče, smlouva o poskytnutí dotace, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích, faktury, bankovní výpisy, zaúčtování, dodržení procentního podílu dotace k vlastním zdrojům
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy na prodej obecních pozemků ze dne 9.3., 20.3. a 23.4. 2012, příjmy z prodeje souhlasí na pol. 3111 ve výkazu FIN k 31.7. 2012
Vnitřní předpis a směrnice	odpisový plán, časové rozlišování, opravné položky, podrozvaha, finanční kontrola, cestovní náhrady, sociální fond, inventarizace majetku a závazků, vedení účetnictví, podpisové vzory, k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
Výsledky kontrol zřízených organizací	MŠ Břehy - KV ze dne 7. 12. 2012 ZŠ Břehy - ze dne 12. 12. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO ze dne 8. 12. 2011, 8. 3. 2012, 7. 6. 2012, 19. 7. 2012, 27. 9. 2012, 22. 11. 2012, 20. 12. 2012
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011	Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2011 ze psů a za užívání veřejného prostranství, evidence poplatníků vedena
Zápisy z finančního výboru 2012	Zápisy z finančního výboru 2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Břehy

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Vnitřní směrnice - Vnitřní směrnice (**napraveno**) Kontrolou vnitřních směrnic bylo zjištěno, že některé **nebyly** novelizovány v souladu s platnými právními předpisy. Jedná se o směrnici o finanční kontrole, kde je uvedena již neplatná vyhláška č. 64/2002 Sb., dále se jedná o směrnici k inventarizaci majetku obce, kde je uváděna již neplatná vyhláška 505/2002 Sb., která byla nahrazena vyhláškou 410/2009. V souvislosti s touto směrnicí upozorňujeme na nový právní předpis - vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, podle které je třeba upravit směrnici o inventarizaci ke dni 31.12. 2011. U směrnice č. 3/2008 pro schvalování hospodářských operací a systém zpracování účetnictví je třeba nahradit již neplatnou vyhl. č. 505/2002 Sb. a ČÚS č. 501-522. Ve směrnici k cestovním náhradám je třeba uvést v úvodu legislativní rámec, který zcela chybí. Dále je v této směrnici uvedeno, že schvalování služebních cest je vyhrazeno kromě starosty i místostarostovi, což není možné, vzhledem k tomu, že místostarosta je podle směrnici o finanční kontrole správcem rozpočtu. Takto by byl správce rozpočtu zároveň i příkazcem operace, což je podle § 26 odst.2/ z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole nepřípustné.

- (**splněno dne: 21.5.2012**) - Veškeré vnitřní směrnice byly přepracovány a novelizovány

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Břehy za rok 2012

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

6.

**III. Při přezkoumání hospodaření
obce Břehy za rok 2012**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Břehy za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

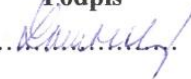
7

Ve Břehách dne 21.5.2013

Podpisy kontrolorů:


.....

Jméno
Yvona Lambertyová


Podpis


Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Břehy o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

dne
21.5.2013

Ing. Petr Morávek

starosta obce

OBEC BŘEHY
BŘEHY
535 01 PŘELOUČ

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Břehy	Ing. Petr Morávek
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

Uy věřeno : 28-05-2013

Signatura :



OBEČNÍ ÚŘAD
BŘEHY
535 01 PŘELOUČ

8

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány 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.