



OBEC BRLOH, Brloh 23, 382 06

Okres Český Krumlov

IČO: 00245801, DIČ: CZ00245801

tel. 380 745 126, e-mail: starosta@obecbrloh.cz

www.obecbrloh.cz

Obec – do 15 000 obyvatel bez interního auditu

Zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému za rok 2016.

1) Stručné zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zjištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Obec má ze zákona zřízený kontrolní výbor, který má na starosti kontrolu činnosti zastupitelstva a kontrolu plnění jednotlivých usnesení.

Dalším výborem, který má obec zřízen je výbor finanční. Tento výbor se pravidelně schází podle potřeby a projednává návrh rozpočtu, v pravidelných intervalech hodnotí jeho plnění za dané období a navrhuje případné změny. Účetní obce, která plní zároveň i funkci správce rozpočtu obce, se těchto jednání spolu se starostou obce také účastní a podávají potřebná vysvětlení k jednotlivým položkám rozpočtu. O plnění rozpočtu předseda vypracuje zprávu, kterou přednese zastupitelstvu. Návrh změn, na kterých se výbor dohodne, zapracuje do rozpočtu správce rozpočtu a navržené změny jsou předloženy zastupitelstvu na jeho nejbližším zasedání. V případě, že je třeba provést změny rozpočtu v souvislosti s vyšším plněním na straně příjmů (daně, dotace apod.) je v kompetenci starosty rozpočet o potřebné částky navýšit. Na výdajové straně má starosta pravomoc navýšit rozpočet v případě nutnosti do výše 500.000,-Kč, nebo provádět změny (přesuny) mezi závaznými ukazateli. Tyto úpravy starosta nebo účetní dá neprodleně na vědomí zastupitelstvu, které je na nejbližším veřejném zasedání zastupitelstva vezme na vědomí.

Finanční výbor dále kontroluje i využívání dotací, přidělených obecním zastupitelstvem nebo přímo starostou obce, místním občanským sdružením a dalším organizacím na základě jejich žádosti. O každé kontrole, kterou výbor provede je sepsán zápis, který je založen ve spisu kontrolního výboru. V případě zjištění nějaké nesrovnalosti v čerpání dotace, je o této skutečnosti vyrozuměno obecní zastupitelstvo, které se k danému problému vyjádří. Výbor zároveň zastupitelstvo informuje o své činnosti a kontrolách, které provedl. V jeho pravomoci je i kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace a to Základní školy a Mateřské školy Brloh. Kontrolu jejího hospodaření provádí 2 x ročně a z každé kontroly je rovněž vyhotoven zápis.

Celkem bylo v roce 2016 provedeno 16 změn rozpočtu.

Finanční výbor měl v roce 2016 dvě zasedání 26.5.2016 a 14.11.2016. O každém zasedání vyhotovil předseda zápis, který je založen na obecním úřadě.

Zajištění kontroly správnosti a oprávněnosti jednotlivých účetních operací

- a) **Došlé faktury** – souhlas toho, kdo je za danou akci zodpovědný (např. kdo službu, náklad objednal, nakoupil, kdo u dané služby byl přítomen). Souhlas a podpis je uveden na daném dokladu. Doklady pak následně kontroluje účetní a starosta, starosta dává souhlas s proplacením, oba souhlas stvrdí podpisy na účetním dokladu.
- b) **Vydané faktury** – kdo službu provedl, vyhotoví záznam (včetně všech náležitostí) a předají účetní k fakturaci. Účetní vyfakturuje položky, zaúčtuje, starosta potvrdí svůj souhlas na účetním dokladu.
- c) **Pokladní doklady** – pokladnu vede pokladní, která zkontroluje náležitosti dokladů, vypíše jednotlivé příjmové a výdajové doklady, u výdajových dokladů musí být písemný souhlas starosty s proplacením a následně proplatí příjemci z pokladny. Doklady pak předá účetní k zaúčtování.
- d) **Interní doklady** – účtuje na základě podkladů účetní, schvaluje starosta.
- e) **Bankovní výpisy** – účtuje a podepisuje účetní, kontroluje a podepisuje starosta.

Finanční kontrola

Příkazce operace: starosta

Správce rozpočtu: účetní

Hlavní účetní: účetní

Starosta (jako příkazce operace) a účetní (jako správce rozpočtu a hlavní účetní) spolu spolupracují a jednotlivé operace spolu konzultují a řeší.

Zadávání veřejných zakázek

Obec Brloh v roce 2016 zadávala pouze zakázky malého rozsahu a postupovala dle zákona, nediskriminačně a v rámci své směrnice o zadávání veřejných zakázek.

Hodnocení obce v rámci dílčího přezkumu hospodaření

V rámci dílčího přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2) Stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

a) KONTROLA HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÉ PO (Základní škola a Mateřská škola Brloh)

Čerpání příspěvku bylo kontrolním výborem prověřeno jednou větší kontrolou na místě 7. září 2016, kontrola účetnictví k 30.6.2016, kdy bylo shledáno určitých nedostatků ve vedení účetnictví. Účetní byla na ně upozorněna a byla jí dána lhůta na nápravu nedostatků. Začátkem listopadu byla provedena další kontrola, zda byly zjištěné nedostatky odstraněny. Nedostatky byly shledány i po další kontrole, proto byla naplánována další kontrola v souvislosti s provedením inventur k 31.12.2016. Kontrola byla naplánována na leden 2017 s již novou účetní a byly v rámci inventarizace a uzávěrkových operací opraveny chyby v účtování. Finanční komise PO doporučila možnosti pro lepší přehlednost a evidenci účetnictví.

PO čerpala schválený rozpočet v souladu s jeho rozpočtem. O výsledku kontroly vyhotovil výbor zápisy, které jsou uloženy na obecním úřadě.

Stav peněžních prostředků PO k 31.12.2016

pokladna	25.595,-Kč
BÚ	4.104.097,78 Kč

b) OSTATNÍ PŘÍJEMCI FINANČNÍ PODPORY Z ROZPOČTU OBCE

Výbor v roce 2016 přímo na místě zkontroloval tyto příspěvky a dotace:

SDH Brloh - příspěvek ve výši 35 000,- Kč. Dotace poskytnuta na pořádání soutěží, dopravu na soutěže, materiální vybavení na soutěže, akce pro děti a veřejnost, smlouva č. DOT/2/2016 - výsledek kontroly: nebylo shledáno pochybení, příspěvek byl vyčerpán v souladu s jeho poskytnutím.

Český svaz včelařů – ZO Brloh – příspěvek ve výši 5 000,- Kč na nákup léčiv a úhradu nákladů léčitelů spojenou s léčením včelstev, smlouva DOT/1/2016 – výsledek kontroly: nebylo shledáno pochybení, příspěvek byl vyčerpán v souladu s jeho poskytnutím.

Místní organizace ČČK – 3.000,- Kč na činnost MS ČČK Brloh (dárky pro jubilanty, společenské akce), smlouva DOT/5/2016 – výsledek kontroly: nebylo shledáno pochybení, příspěvek byl vyčerpán v souladu s jeho poskytnutím.

FK Nová Ves - Brloh - příspěvek ve výši 25 000,-Kč na podporu sportu (kopané), smlouva DOT/3/2016 - výsledek kontroly: nebylo shledáno pochybení, příspěvek byl vyčerpán v souladu s jeho poskytnutím.

Příspěvek na ubytování a stravné na celostátním finále v minivolejbalu ve výši 2.000,-Kč, smlouva DOT/4/2016 – vyčerpáno v souladu se smlouvou.

c) Přehled o činnosti kontrolního výboru

Kontrolní výbor v roce 2016 měl jedno zasedání.

c) výsledky interního auditu podle § 28 až 31 zákona o finanční kontrole.

Vzhledem k velikosti obce nebyl interní audit prováděn.

d) Informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu §24 zákona o finanční kontrole.

Nebyl prováděn, nebyl důvod.

e) Přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy a analýzu jejich hlavních příčin.

Nedostatky nebyly zjištěny.

f) Pokuty uložené územně samosprávným celkem

V roce 2016 nebyly obcí uloženy žádné pokuty ve smyslu § 17 a § 20 zákona o finanční kontrole.

3) Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení

K dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů nebyla předána žádná kontrolní zjištění veřejnosprávní kontroly, ani vnitřního kontrolního systému.

4) Textový komentář k údajům v příloze č. 2

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových vyměřil Obci úrok z prodlení z pozdě zaplaceného nájmu budovy v Rojšíně čp. 26 ve výši 188,-Kč. K tomuto prodlení došlo z důvodu pozdního projednání a schválení smlouvy v zastupitelstvu, kdy smlouva byla schválena zastupitelstvem v červnu 2016 a splatnost byla 30.4.2016.

5) Textový komentář k údajům v příloze č. 4 – PO

Obec (zřizovatel) kontroluje u PO prostředky, které jdou do rozpočtu PO z rozpočtu obce, tj. cca 18%. Čerpání prostředků na platy a odvody učitelů a učební pomůcky které dostává škola ze státního rozpočtu si kontroluje MěÚ Český Krumlov, odbor školství. V dalších letech bude zvýšena kontrola vedení účetnictví ve zřízené PO.

V Brloze dne 8.2.2017

Martin Toman - starosta

Dokument certifikoval
uživatel Martin Toman
<starosta@obecbrloze.cz>
Digitally signed by
Martin Toman
Date: 2017.02.13
08:44:01+01:00
Reason:
Location:

Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednáň) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
-----------	---	--	--	--	---	--	---	---

Vyhotovil: Hampelová Anna

Funkce: účetní

Dne: 13.2.2017

Schválil: Toman Martin

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2017

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánů veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánů veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánů veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovili: Hampelová Anna

Funkce: účetní

Dne: 13.2.2017

Schválili: Toman Martin

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2017

* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	15 561	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal (v tis. Kč)	2 500	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	16	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	15 205	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal (v tis. Kč)	2 402	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	16	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neuplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neuplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přečkounaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací. (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přečkounaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo nepřihlížení přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	

Vyhotovili: Hampelová Anna

Funkce: účetní

Dne: 13.2.2017

Schválili: Toman Martin

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2017

*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizací složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem⁶⁾ nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.