

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Pertoltice, IČ: 00671959
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.2.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pertoltice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Vladimír Hiršal

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Viktor Podmanický - starosta
Jana Šípková - účetní**

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Viktor Podmanický

starosta

4.3.2011

datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pertoltice	Viktor Podmanický
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Viktor Podmanický

starosta obce

4.3.2011

datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2010

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,93 %

Pertoltice, dne 28.2.2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Pertoltice pan Viktor Podmanický prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu

Dále byla obci poskytnuta dotace v celkové výši 2 256,00 Kč s podmínkou využití při „Sčítání obyvatel v roce 2011.“ Nedostatky v čerpání dotace nebyly zjištěny.

Na základě Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D51700218 ze dne 9.12.2010 o poskytnutí účelové dotace, byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 60 000,00 Kč na financování akce „Podpora při zajišťování dočasného náhradního ubytování a dalších potřeb v důsledku povodně“. Prostředky ve výši 31 070 Kč byly použity v souladu s rozhodnutím. Zbývající nevyužitá část dotace 28 930,00 Kč byla vrácena poskytovateli.

Ze SR byla obci poskytnuta dotace na financování voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 20 000,00 Kč. V čerpání prostředků dotace v celkové výši 12 146,40 Kč nebyly zjištěny nedostatky. Nevyužitá část dotace ve výši 7 853,60 Kč byla vrácena poskytovateli.

Obec získala dotaci ze SR na financování voleb do Zastupitelstva obce ve výši 30 000,00 Kč. Čerpání dotace v celkové výši 23 210,80 Kč proběhlo v souladu se směrnicí Ministerstva financí. Nevyužitá část prostředků 6 789,20 Kč byly vráceny poskytovateli.

Smlouvy nájemní

Obec předložila uzavřené smlouvy o pronájmu nebytových prostor. Namátkovou prověrkou nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla obcí zadána žádná malého rozsahu ani podlimitní veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb..

Vnitřní předpis a směrnice

Prověrkou vnitřních směrnic byly zjištěny chybějící směrnice týkající se časového rozlišení nákladů a výnosů a tvorby dohadných položek, které jsou ve stádiu rozpracovanosti. Tyto budou předmětem schválení na příštím zasedání zastupitelstva.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Namátkově byly prověřovány usnesení a zápisy zastupitelstva z období 12/2009 až 12/2010.

Peněžní fondy obce (FRB) – pravidla tvorby a použití

Na základě uzavřené smlouvy s MF ČR a Státním fondem rozvoje bydlení obdržela obec dne 3.7.2003 návratnou finanční výpomoc na řešení bytových otázek v celkovém objemu 300 000,00 Kč. Použití prostředků fondu rozvoje bydlení je upraveno „Vyhláškou č. 6/2002 o Fondu rozvoje bydlení“ schválenou zastupitelstvem obce dne 17.12.2006. V souladu s danými podmínkami a schválenou místní vyhláškou byl pro tyto účely zřízen bankovní účet číslo 78-6161640217/0100. V roce 2010 byla odsouhlasena usnesením zastupitelstva č. 8/09/09 dne 4.11.2010 a poskytnuta jediná půjčka.

Zůstatek peněžního fondu souhlasí s údajem uvedeným na účtu 236 a ve výkazu Fin 2-12 na ř. 6020. Rozdíl mezi účtem 419 a 236 ve výši 46 113,03 Kč byl doložen.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy. Činnost výborů je projednávána v zastupitelstvu obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Fyzická a dokladová inventarizace majetku se uskutečnila na základě vydaného „Pokynu starosty“ ze dne 22.11.2010. Usnesením zastupitelstva č. 08/18/10 byla jmenována a schválena inventarizační komise. Inventarizace byla zahájena dnem 6.12.2010 a ukončena dne 31.12.2010.

Stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví a ve výkazu rozvaha k datu 31.12.2010. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Inventurní soupisy byly podepsány starostou a osobami odpovědnými za provedení inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha

Prověřovány byly položky rozvahy ve vztahu k provedené inventarizaci majetku k datu 31.12.2010.

Smlouvy o přijetí úvěru

Úvěrová smlouva č.: 2760/06/LCD ve znění dodatku č. 1 a 2

Uzavřena dne: 1.9.2006

Účel úvěru: Financování projektu

Úvěrový účet č.: 269219179/0800

Peněžní ústav: Česká spořitelna, a.s.

Výše úvěru: 3 050 000,00 Kč

Konečná splatnost: 31.12.2027

Zůstatek úvěru k datu 31.12.2010 : 2 766 276,16 Kč

Zajištění:

Pohledávkami a zástavním právem k nemovitosti. Splátky úvěru byly prováděny v souladu se splátkovým kalendářem stanoveným v úvěrové smlouvě. **Přezkumem bylo zjištěno, že zajištění úvěru není evidováno v podrozvahové evidenci. Nedostatek byl průběhu kontroly odstraněn.**

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že obec na základě souhlasu a usnesení zastupitelstva č. 03/04/10, č. 03/05/10 a č. 03/06/10 ze dne 12.5.2010 nabídla k prodeji obecní majetek pozemkovou parcelu v Dolních Pertolticích, p.p.č.135/8 (VP – výměra 284m²), p.p.č. 619 (TTP – výměra 421 m²), p.p.č.620/2 (TTP – výměra 624 m²),p.p.č.719 (TTP – 286m²), p.p.č. 970/2 (OP – výměra 64 m²), p.p.č. 620/1 (TTP – výměra 1654 m²), dále , p.p.č. 495/1 (TTP – výměra 5755 m²), p.p.č. 580/2 (TTP- výměra 2755 m², p.p.č. 580/1 (TTP – výměra 7324 m²) a p.p.č 705/1 (TTP – výměra 1318 m²), 481 (TTP- výměra 385m²) a 479/2 (TTP – výměra 137 m²), p.p.č.62 (SP- výměra 172 m²) a p.p.č.260 (TTP – výměra 3847 m² a p.p.č.135/8 (VP – výměra 284m²). Záměr prodeje majetku obce byl oznámen a vyvěšen na úřední desce a internetu v zákonem stanoveném termínu 15 dnů, tak, jak je uvedeno v § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb..

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela dotaci z prostředků LK na řešení povodní v roce 2010 v celkové výši 295 074,57 Kč. V čerpání dotace nebyly zjištěny nedostatky. Prostředky byly použity účelově.

Rozpočet

Schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/03/09 dne 14.12.2009 jako rozpočet vyrovnaný.

Schválený rozpočet na rok 2010	Rozpočet 2010 po úpravách
Příjmy celkem 3 722 143,00 Kč	Příjmy celkem 5 052 754,80 Kč
Výdaje celkem 3 722 143,00 Kč	Výdaje celkem 5 053 179,80 Kč
Financování 0 Kč	Financování 425,00 Kč

Pokladní doklad

Kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů č. 538 až 567 za období od 1.12.2010 do 31.12. 2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2010 vykazovala obec na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Odměňování členů zastupitelstva

Bylo prověřováno stanovení odměn uvolněného starosty a nově zvolených neuvolněných zastupitelů schválené usnesením zastupitelstva č. 07/09/10 a 07/15/10 dne 10.11.2010 s platností od zvolení do funkce. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 ve znění změny č. 20/2009 Sb. a jsou vypláceny měsíčně. **Kontrola požaduje, aby v usnesení zastupitelstva byla vždy uváděna přesná výše odměny za jednotlivé funkce, která je přiznána neuvolněným zastupitelům a stanoveno datum, od kterého budou odměny vypláceny. Upozorňujeme současně na usnesení č. 07/16/10, kde je nesprávně uvedena odvolávka na Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. u odměn členů výborů, kteří nejsou zastupiteli. Odměny přiznané těmto členům jsou v pravomoci zastupitelstva obce.**

Evidence závazků a pohledávek

Evidence závazků a pohledávek je řádně vedena. Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou řešeny upomínkami, soudním vymáháním, uzavíráním dohod o splácení dluhu, exekucí a případným odpisem pohledávky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Hmotná odpovědnost účetní uzavřena dne 31.7.2009.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Rozpočet po úpravách byl dodržen. Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny

Účetní doklad

Prověrkou zaúčtování přijatých a vydaných faktur, dokladů vztahujících se k výpisům z běžného účtu č. 18521461/0100 pořadové č. 178 až 194 za období od 1.12.2010 do 31.12.2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2010 činily náklady celkovou výší 4 749 000,29 Kč, výnosy 4 862 567,81 Kč a hospodářský výsledek po zdanění výší 113 143,52 Kč.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva obce „bez výhrad“ usnesením č. 03/03/10 dne 12.5.2010.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 3.3.2010.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění od 27.11.2009.

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 02/17/10 dne 31.3.2010,
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 03/13/10 dne 12.5.2010,
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 03/14/10 dne 12.5.2010,
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 04/03/10 dne 12.7.2010,
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č.05/03/10 dne 15.9.2010,
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 05/03/10 dne 15.9.2010,
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 05/03/10 dne 15.9.2010,
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 06/02/10 dne 7.10.2010,
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 08/20/10 dne 6.12.2010,
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 08/11/10 dne 6.12.2010.

Rozpočtový výhled

Předložen na rok 2011 až 2013, schválen zastupitelstvem usnesením č. 9/04/09 dne 14.12.2009.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna vzhledem ke včasnému schválení rozpočtu.