

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice, IČ00671959, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5. 10. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31. 10. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 5. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0147/16/Gro dne 4. 10. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10. 5. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Viktor Podmanický - starosta obce,
Petra Hovad Petříčková - účetní.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 11. 5. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehosподаřila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Viktor Podmanický.

Viktor Podmanický
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **20. 4. 2016 - usnesení č. 9/02/16**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to od 10. 3. 2016 do 31. 3. 2016. (na webových stránkách je dosud dostupný). Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na období 2017 až 2019 předložený v rámci přezkoumání byl v zastupitelstvu obce schválen **16. 12. 2015 - usnesení č. 09/06/16** a je koncipován v následujících hodnotách v tis Kč.

	2017	2018	2019
Příjmy	5 130	4 999	5 079
Výdaje	4 890	4 759	4 839
Financování	-240	- 240	- 240

Zastupitelstvo obce **7. 12. 2016 - usnesením č. 03/07/16** schválilo střednědobý rozpočtový výhled na období 2018 - 2022, který je koncipován jako vyrovnaný v jednotlivých letech: 2018 - 4 550 tis. Kč, 2019 - 4 386 tis. Kč, 2020 - 4 380 tis. Kč, 2021 - 4 999 tis. Kč, 2022 - 5 059. V tomto období jsou zabezpečeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 385 tis. Kč, které jsou kryty prostředky z minulých let. Na webových stránkách zveřejněn 21. 2. 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v období od 24. 11. 2015 do 15. 12. 2015, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, (na webových stránkách obce dostupný do současné doby).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **16. 12. 2015 - usnesení č. 08/06/15** jako „*přebytkový*“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 492 201,00 Kč
Výdaje celkem	4 350 201,00 Kč
Financování	- 142 000,00 Kč

Rozpis rozpočtu - byl proveden na základě jeho schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	4 492 201,00	4 350 201,00	- 142 000,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
ZO 25. 5. 2016	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 06/03/16</i>			
ZO 27. 7. 2016	+ 96 480,00	+ 151 480,00	+ 55 000,00
<i>usn. č. 03/04/16</i>			
ZO 24. 8. 2016	+ 72 536,00	+ 72 536,00	0,00
<i>usn. č. 03/05/16</i>			
26. 9. 2016	+ 30 000,00	+ 30 000,00	0,00
<i>na vědomí ZO 5. 10. 2016 x)</i>			
ZO 5. 10. 2016	0,00	+ 125 000,00	+ 125 000,00
<i>usn. č. 03/05/16</i>			
7. 12. 2016	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 11/07/16</i>			
starosta obce x)	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>31. 12. 2016</i>			
UR 2016	4 691 217,00	4 729 217,00	+ 38 000,00

x) Dle Směrnice 4/2013 - dodatek č. 1 ze dne 3. 2. 2014 - ZO 3. 2. 2014 - usnesení č. 18/02/14 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření mezi jednáními zastupitelstva obce do výše 100 tis. Kč. (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb.)

Objemy takto schváleného i rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 109,72 % (5 147 tis. Kč) a čerpání výdajů na 89,82 % (4 248 tis. Kč) bylo docíleno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 899 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	4 492 201,00	4 691 217,00	5 147 173,42	109,72
Výdaje	4 350 201,00	4 729 217,00	4 247 644,99	89,82
Saldo P a V	+ 142 000,00	- 38 000,00	+ 899 528,43	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 36 865 976,67 Kč, po proúčtované korekci 25 954 973,75 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 294 759,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	39 039,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	255 720,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 28 101 066,37 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	20 316 501,80 Kč
- Pozemky (účet 031)	1 129 273,65 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	5 389 368,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 255 347,92 Kč

Meziroční hodnotový trend u dlouhodobého hmotného majetku doložen:

- účet 021 0500 - Stavby - snížení o 1 399 999,30 Kč, majetkový bezpečnostní převod Frýdlantské vodárenské společnosti a.s., č. dokladu 200095 ze dne 1. 6. 2016.
- účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - navýšení o 108 360,00 Kč, nákup multikáry, č. dokladu 100011 ze dne 30. 11. 2016.

Dlouhodobé závazky jsou k 31. 12. 2016 u obce evidovány ve výši 1 870 725,60 Kč představují neuhrazenou splátku dlouhodobého úvěru na výstavbu 14 b.j. v č.p. 193.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 462 841,38 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	76 047,30 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	96 543,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	28 001,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	14 600,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	45 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	9 022,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	1 320,00 Kč
- k účtu časového rozlišení	173 770,00 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 1/2015 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s účtováním odpisů 1x ročně.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2016 činil 357 854,00 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 120012 ze dne 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	4 442 630,19 Kč
výnosy celkem	5 187 031,64 Kč
daň z příjmů - účet 591	45 000,00 Kč
dodatečné odvody daně z příjmů - účet 595	- 21 270,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění	744 401,45 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Přiznání daně z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předloženo dne 16. 3. 2016 s daňovou povinností ve výši 82 080,00 Kč.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016:

Běžné účty - účet 231

BÚ č.ú. 35-986 048 309/0800	720 161,60 Kč
BÚ č.ú. 986 048 309/0800	72 712,29 Kč
BÚ č.ú. 185 21 461/0100	2 343 984,14 Kč
BÚ č.ú. 94-451 7461/0710	22 301,67 Kč
Celkem (účet 231)	3 159 159,70 Kč

Cizí prostředky - účet 245

KB č.ú. 107-544 527 0217/0100	115 076,92 Kč
-------------------------------	---------------

Účet fondu - účet 236

KB č.ú. 78-616 164 0217/0100	74 483,44 Kč
------------------------------	--------------

Ověřené zůstatky na bankovních výpisech navazovaly na příslušné účty vedené v účetnictví obce k sledovanému datu.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

K sledovanému datu bylo vystaveno 495 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené pokladní doklady:

- od pokladního dokladu č. 66 z 1. 2. 2016 až číslo 111 z 29. 2. 2016,
- od pokladního dokladu č. 204 z 19. 4. 2016 až číslo 223 z 30. 4. 2016,
- od pokladního dokladu č. 290 z 10. 6. 2016 až číslo 309 z 30. 6. 2016,
- od pokladního dokladu č. 380 z 13. 9. 2016 až číslo 398 z 30. 9. 2016,
- od pokladního dokladu č. 400 z 4. 10. 2016 až číslo 425 z 31. 10. 2016
- od pokladního dokladu č. 475 z 12. 12. 2016 až číslo 495 z 29. 12. 2016

K datu 31. 12. 2016 vykázala pokladna zůstatek 8 559,00 Kč, navazoval na účet 261 - Pokladna.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, limit pokladny není stanoven, hotovostní prostředky ve výši 50 tis. Kč ošetřeny v rámci smlouvy o pojištění majetku.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci", kterou obec uzavřela s účetní dne 1. 8. 2013. V "Dohodě o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci" nebyly provedeny žádné změny.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2016 bylo celkem přijato a evidováno 170 dodavatelských faktur, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 27 - 29, 31 - 33	úhrada dne 10. 3. 2016
- ev. č. 63 - 67	úhrada dne 26. 5. 2016
- ev. č. 93, 95 - 98	úhrada dne 28. 7. 2016
- ev. č. 99 - 103	úhrada dne 9. 8. 2016
- ev. č. 114 - 118	úhrada dne 12. 9. 2016
- ev. č. 141 - 144	úhrada dne 9. 11. 2016
- ev. č. 158, 159, 161, 162, 165	úhrada dne 7. 12. 2016
- ev. č. 166, 167	úhrada dne 21. 12. 2016

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2016 dle KDF nebylo uhrazeno 10 faktur v hodnotovém vyjádření 76 047,30 Kč, tento objem navazoval na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé.

Doloženo následujícími obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	61 887,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	1 481 678,58 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	1 457 518,28 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	76 047,30 Kč

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2016 obec vystavila 5 faktur (číselná řada 201601 - 201605) v hodnotovém vyjádření 56 098,50 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, K sledovanému datu nebyla uhrazena vydaná faktura ev. č. 201605 v hodnotě 20 000,00 Kč - ve lhůtě splatnosti. Úhrada provedena 23. 1. 2017.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2016 představoval 285 90246,00 Kč a vztahoval se především:

- k účtu 311 - Odběratelé	41 333,00 Kč
v tom: neuhrazené faktury	20 000,00 Kč
nájemné byty, nebyt. prostory	10 475,00 Kč
služby - byty	10 858,00 Kč
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	174 802,00 Kč

- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (odvoz TKO)	24 767,00 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	45 000,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Obec zabezpečila průčtování opravných položek k pohledávkám na účtu:

- 311 - Odběratelé - 332,10 Kč, doloženo účetním dokladem č. 990001 ze dne 31. 12. 2016,
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - 9 889,80 Kč, doloženo dokladem č. 120015 z 31. 12. 2016.

Tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2016 z 5. 10. 2016 s platností od 5. 10. 2016 do 31. 1. 2017 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizační a likvidační komise - v ZO projednán **5. 10. 2016 - usnesení č. 15/06/16**,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 11. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., v zastupitelstvu obce schválena **30. 1. 2017 - usnesení č. 05/01/17**, dále bude součástí ostatních materiálů pro schválení roční účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Dlouhodobý finanční majetek (účet 062) doloženo smlouvou o upsání akci - v ZO schválilo dne 20. 4. 2016 - usnesení č. 05/02/16.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V podkladech o provedené inventarizaci majetku a závazků byla zahrnuta rovněž podrozvahová evidence, která obsahovala:

- účet 902 - majetek vedený v operativní evidenci	402 003,91 Kč
- účet 905 - vyřazené pohledávky	461 097,78 Kč

(doloženo dalším vymáháním - soudní cesta, exekuce, upomínky)

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne **16. 12. 2015 - usnesením č. 16/06/15** schválilo navýšení odměn neuvolněných zastupitelů a členů výborů obce, podle nového nařízení vlády - č. 352/2015 Sb, platnost od 1. 1. 2016 dle přílohy do maximální výše. Schválené výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 Nařízení vlády v platném znění.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolou mzdových listů za období září a prosinec - nebylo shledáno závad.

Smlouvy o přijetí úvěru ***Dlouhodobý úvěr***

Úvěrová smlouva: č. 2760/06/LCD ze dne 1. 9. 2006
- nástupnická úvěrová smlouva č. 990 15547630 uzavřená s KB a.s. Liberec dne 25. 8. 2016 - schválená v ZO **25. 5. 2016 - usnesení č. 06/03/16**
Výše úvěru. 2 000 000,00 Kč
Účel: výstavba 14 b.j. v č.p. 193
Číslo účtu: 35-13791915970100
Neuhrazená jistina k 1. 1. 2016 2 162 306,43 Kč
Splátky jistiny I. - XII/2016 291 580,83 Kč - pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31. 12. 2016 1 870 725,60 Kč - účet 451
Poslední splátka úvěru: 26. 8. 2021
Ručení: bez sjednání zajištění
Obec v tomto zabezpečila stanovený splátkový kalendář a s tím související účetní operace.

Dlouhodobé závazky - výše splátek jistiny dlouhodobého úvěrů v rozpočtu na rok 2017 představuje 385 000,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při poskytování účelových dotací dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění:

FC Pertoltice z. s. Frýdlant, IČ 4678831

- žádost o poskytnutí dotace z 21. 12. 2015
- smlouva č. 1/2016 ze dne 21. 1. 2016 - ZO **16. 12. 2015 - usnesení č. 08/06/15** (v rámci schváleného rozpočtu), informace o uzavření smlouvy na ZO 20. 4. 2016
- účel: činnost klubu dle specifikace dle Čl. I, odst. 1
- výše dotace 29 000,00 Kč
- termín závěrečného vyúčtování: 15. 12. 2016
- finanční plnění: 25. 1. 2016
- závěrečné vyúčtování z 13. 12. 2016

SH ČMS, SDH Pertoltice z.s., IČ 49111736

- žádost o poskytnutí dotace z 26. 7. 2016
- smlouva č. 2/2016 ze dne 1. 8. 2016 - ZO **27. 7. 2016 - usnesení č. 04/04/16**
- účel: nákup uniforem
- výše dotace 15 000,00 Kč
- termín závěrečného vyúčtování: 15. 12. 2016
- finanční plnění: 22. 8. 2016
- závěrečné vyúčtování z 12. 8. 2016

Na postupu obce nebyly shledány závady.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny následující smlouvy o přijatých dotacích.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 354 346,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-VZ-33/2016 ze dne 23. 3. 2016 na 4 pracovní místa - dělník na úklid a údržbu obce na dobu od 1. 4. 2016 do 31. 3. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,00 Kč.

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98193, objem 30 000,00 Kč

Prostředky ve výši 30 000,00 byly převedeny na účet obce dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 14 161,92 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 15 838,08 Kč byly vráceny na účet KÚ dne 13. 1. 2017.

Program péče o krajinu - provozní dotace - pol. 4116
UZ 15091, objem 72 536,00 Kč

Prostředky poskytnuty na základě rozhodnutí č. LI005/16 Ministerstva životního prostředí ze dne 31. 3. 2016 a dle vyúčtování skutečných nákladů a protokolu o převzetí realizovaných opatření z 9. 5. 2016. Na účet obce prostředky převedeny dne 5. 10. 2016

Nákup přetlakové dýchací techniky - provozní dotace - pol. 4122
objem 80 400,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1075/2016 ze dne 13. 7. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesením č. 243/16/ZK, při zabezpečení 40%ního podílu krytí výdajů z vlastních zdrojů. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20. 9. 2016, celkové výdaje činily 140 699,00 Kč, obec zabezpečila podíl krytí výdajů z vlastních prostředků. Doloženo fakturou č. 16070222 vystavenou dne 15. 7. 2016, úhrada provedena dne 28. 7. 2016.

Nákup metráže hadic a trhačích háků - provozní dotace - pol. 4122
objem 16 080,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1079/2016 ze dne 22. 6. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesením č. 243/16/ZK, při zabezpečení 40%ního podílu krytí výdajů z vlastních zdrojů. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 23. 9. 2016, celkové výdaje činily 28 504,00 Kč, obec zabezpečila podíl krytí výdajů z vlastních prostředků. Doloženo fakturou č. 16070223 vystavenou dne 15. 7. 2016, úhrada provedena dne 28. 7. 2016.

Zpracování návrhu územního plánu Pertoltice - investiční dotace - pol. 4222
objem 56 148,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/2595/2013 ze dne 18. 10. 2013 schválené Radou Libereckého kraje 4. 9. 2013 - usnesení č. 1297/13/RK při stanovení:

- celkových uznatelných výdajů 108 900,00 Kč
- finanční podíl obce 52 752,00 Kč
- účelová dotace KULK 56 148,00 Kč

Dodatek č. 1 ze dne 11. 11. 2014 a Dodatek č. 2 ze dne 4. 11. 2015 - prodloužení termínu závěrečného vyúčtování do 31. 10. 2016.

Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 24. 10. 2016, celkové uznatelné výdaje činily 159 720,00 Kč, obec zabezpečila stanovený podíl vlastních zdrojů krytí.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené uzavřené darovací smlouvy se subjekty.

Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., IČ 28700210

- smlouva uzavřená dne 3. 11. 2016 - ZO 5. 10. 2016, usnesení č. 08/06/16
- výše finančního daru 1 500,00 Kč
- podpora činnosti hospice
- finanční plnění 28. 11. 2016

Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s., IČ 27006891

- smlouva uzavřená dne 11. 10. 2016 - ZO 5. 10. 2016, usnesení č. 06/06/16
- výše finančního daru 1 000,00 Kč
- podpora činnosti organizace
- finanční plnění 9. 11. 2016

Bez zjištění nedostatků.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období proběhlo pouze poptávkové řízení na zajištění zimní údržby místních komunikací. Výzva k podání nabídky do poptávkového řízení zveřejněna dne 5. 10. 2016 na webových stránkách obce, lhůta pro podání nabídek do 25. 10. 2016. Do stanovené lhůty obdržela obec 1 nabídku. Kontrola předložena zápis o otevření obálky s nabídkou a zápis z jednání výběrové komise. Na základě výsledků byla uzavřena dohoda o provedení práce dne 4. 11. 2016 se stanovením hrubé hodinové mzdy.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala následující soubor vnitřních předpisů a směrnic, které byly předloženy ke kontrole:

- vedení a oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů,
- vnitřní kontrola,
- směrnice pro provádění inventarizace majetku č. 2/2011,
- spisový a skartační řád,
- směrnice pro poskytování cestovních náhrad,
- směrnici č. 3/2013 o nakládání s pohledávkami,

- směrnici č. 4/2013 k sestavování rozpočtu obce.
- směrnici č. 1/2014 - evidence majetku,
- dodatek č. 1 ke směrnici č. 4/2013 - k sestavování rozpočtu obce,
- 28. 1. 2015 směrnici č. 1/2015 - odpisový plán.

Žádná další změna v oblasti vnitřních norem nebyla provedena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 27. 1., 20. 4., 25. 5., 27. 7., 24. 8., 5. 10. a 7. 12. 2016, dále pak zápis a usnesení ze dne 16. 12. 2015, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2016, rozpočtový výhled do roku 2019 a odměny neuvolněným zastupitelům.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Fond rozvoje bydlení.

Na základě uzavřené smlouvy s MF ČR a Státním fondem rozvoje bydlení obdržela obec dne 3. 7. 2003 návratnou finanční výpomoc č. 140/396-03 na řešení bytových otázek v celkovém objemu 300 000 Kč. s termínem vrácení za 10 let od jejího poskytnutí. Vratka prostředků byla zabezpečena v souladu s uzavřenou smlouvou.

ZO dne 6. 5. 2013. usnesením č. 04/03/13 zrušilo Obecně závaznou vyhlášku obce Pertoltice č. 16/2002 ze dne 17. 12. 2002, nové smlouvy o poskytnutí půjček nebyly uzavřeny.

K zajištění těchto operací zřízen účet č. 78-6161640217/0100. K datu 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek 74 483,44 Kč a navazoval na zúčtovaný objem účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC. Účet 419 - Ostatní fondy v hodnotě 89 635,44 Kč vykázal oproti stavu bankovního účtu rozdíl ve výši 15 152,00 Kč - doloženo neuhrazenou návratnou půjčkou (účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky).

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **20. 4. 2016 - usnesením č. 10/02/16** schválilo účetní závěrku obce Pertoltice za rok 2015. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 20. 4. 2016.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly předloženy 4 zápisy z jednání kontrolního výboru a 5 zápisů finančního výboru.