

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Pertoltice, IČ00671959, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2017 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 11. 9. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 10. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 2. 2018.

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-0147/17/Gro dne 8. 9. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 2. 2018.

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,

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 607 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: karel.groger@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 2,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 9. 2. 2018

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, 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,
- neuskutečnila žádné veřejné zakázky.

Poučení:

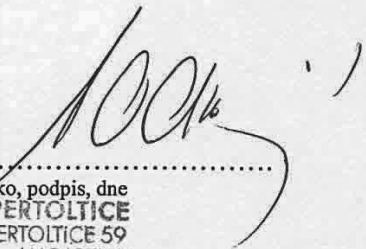
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu 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

13.2.2018 
.....
Razítko, podpis, dne
OBEC PERTOLTICE
DOLNÍ PERTOLTICE 59
463 73 p. HABARTICE
Tel. 724162170, IČO 00671959
KRAJ LIBERECKÝ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **7. 6. 2017 - usnesení č. 05/03/17**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 17. 3. 2017 do 30. 6. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 8. 6. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na období 2018 až 2022 předložený v rámci přezkoumání byl v zastupitelstvu obce schválen **19. 4. 2017 - usnesení č. 08/02/17** a je koncipován jako vyrovnaný v následujících hodnotách:

Rok 2018 - 4 550 tis. Kč, rok 2019 - 4 368 tis. Kč, rok 2020 - 4 380 tis. Kč,
rok 2021 - 4 000 tis. Kč, rok 2022 - 5 059 tis. Kč.

V rámci financování (tř. 8) jsou v jednotlivých letech zajištěny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 385 tis. Kč, které jsou kryty zapojením prostředků z minulých let.

Na webových stránkách zveřejněn: návrh od 23. 3. 2017 do 19. 4. 2017,
schválený výhled dne 27. 4. 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v období od 10. 11. 2016 do 5. 12. 2016, 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 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **7. 12. 2016 - usnesení č. 03/07/16** jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 407 616,00 Kč
Výdaje celkem	4 407 616,00 Kč
Financování	0,00 Kč

V rámci financování (tř. 8) jsou zajištěny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 385 tis. Kč (pol. 8124), které jsou kryty zapojením prostředků z minulých let (pol. 8115).

Na webových stránkách obce zveřejněn 8. 12. 2016.

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 2017 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2017	4 407 616,00	4 407 616,00	0,00
<u><i>rozpočtová opatření:</i></u>			
1) 13. 1. 2017 - starosta na vědomí ZO 19. 4. 2017x) zveř. 1. 2. 2017	+ 75 000,00	+ 75 000,00	0,00
2) 16. 3. 2017 - starosta na vědomí ZO 19. 4. 2017x) zveř. 5. 4. 2017	+ 27 880,00	+ 27 880,00	0,00
3) 28. 4. 2017 - starosta na vědomí ZO 7. 6. 2017x) zveř. 11. 5. 2017	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
4) 6. 9. 2017 - starosta na vědomí ZO 13. 9. 2017x) zveř. 25. 9. 2017	+ 84 629,00	+ 84 629,00	0,00
5) 2. 10. 2017 - starosta na vědomí ZO 24. 10. 2017x) zveř. 24. 10. 2017	+ 22 000,00	+ 22 000,00	0,00
6) 1. 11. 2017 - starosta na vědomí ZO 7. 6. 2017x) zveř. 29. 11. 2017	+ 30 506,00	+ 30 506,00	0,00
7) 31. 12. 2017 - starosta na vědomí ZO 31. 1. 2018 x) zveř. 17. 1. 2018	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
rozpočet po změnách	4 647 631,00	4 647 631,00	0,00
<u><i>konsolidace P a V</i></u>	<u>- 75 000,00</u>	<u>- 75 000,00</u>	<u>0,00</u>
rozpočet po změnách a konsolidaci P a V	4 572 631,00	4 572 631,00	0,00

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 posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2017 na 118,15 % (5 402 tis. Kč) a čerpání výdajů na 87,88 % (4 018 tis. Kč) bylo docíleno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 1 384 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	4 407 616,00	4 572 631,00	5 402 608,29	118,15
Výdaje	4 407 616,00	4 572 631,00	4 018 287,19	87,88
Saldo P a V	0,00	0,00	+ 1 384 321,10	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 36 907 623,51 Kč, po proúčtované korekci 25 608 874,59 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 310 005,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	54 285,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	255 720,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 28 127 467,21 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	20 316 501,80 Kč
- Pozemky (účet 031)	1 135 805,49 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	5 389 368,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 254 916,92 Kč

Meziroční nárůst u účtu 031 doložen: nabytí pozemku od FC Sokol Pertoltice dle darovací smlouvy, zavedení do majetku - č. dokladu 200035 ze dne 20. 2. 2017 v hodnotě 6 531,84 Kč.

Dlouhodobé závazky jsou k 31. 12. 2017 u obce evidovány ve výši 1 480 269,62 Kč představují neuhrazenou jistinu dlouhodobého úvěru na výstavbu 14 b. j. v č. p. 193.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 544 127,27 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	59 028,55 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	117 444,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	35 237,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	17 822,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	85 000,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	9 160,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	1 320,00 Kč
- k účtu časového rozlišení	201 100,00 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 2017 činil 372 931,00 Kč, navazoval za zúčtováný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 120017 ze dne 31. 12. 2017.

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. 2017. obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	4 416 652,16 Kč
výnosy celkem	5 529 729,85 Kč
daň z příjmů - účet 591	85 000,00 Kč
dodatečné odvody daně z příjmů - účet 595	37 080,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění 1 113 077,69 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2017

Běžné účty – účet 231	
BÚ č. ú. 185 21 461/0100	4 212 841,47 Kč (BV č. 12)
BÚ č. ú. 94-451 7461/0710	15 820,79 Kč (BV č. 29)

Celkem (účet 231)	4 228 662,26 Kč
--------------------------	------------------------

Cizí prostředky - účet 245

KB č.ú. 107-544 527 0217/0100	115 262,64 Kč (BV č. 10)
--------------------------------------	---------------------------------

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 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII. 2017.

Pokladní doklad

K sledovanému datu (31. 12. 2017) bylo vystaveno 492 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené pokladní doklady:

- od pokladního dokladu č. 110 z 1. 3. 2017 až č. 136 z 1. 3. 2017
- od pokladního dokladu č. 231 z 2. 5. 2017 až č. 259 z 31. 5. 2017
- od pokladního dokladu č. 330 z 14. 8. 2017 až č. 360 z 31. 8. 2017
- od pokladního dokladu č. 387 z 2. 10. 2017 až č. 424 z 31. 10. 2017
- od pokladního dokladu č. 466 z 4. 12. 2017 až č. 491 z 21. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 vykázala pokladna zůstatek 7 405,00,00 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. 2017 bylo celkem přijato a evidováno 194 dodavatelských faktur, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- | | |
|------------------------------|-------------------------|
| - ev. č. 20, 21, 23 - 27 | úhrada dne 15. 2. 2017 |
| - ev. č. 51 - 54 | úhrada dne 12. 4. 2017 |
| - ev. č. 56 - 59 | úhrada dne 21. 4. 2017 |
| - ev. č. 79 - 82, 84 - 89 | úhrada dne 27. 6. 2017 |
| - ev. č. 109 - 117 | úhrada dne 22. 8. 2017 |
| - ev. č. 128 - 131 | úhrada dne 11. 9. 2017 |
| - ev. č. 135 - 142 | úhrada dne 9. 10. 2017 |
| - ev. č. 162 - 164, 166, 167 | úhrada dne 24. 11. 2017 |
| - ev. č. 176 - 179 | úhrada dne 12. 12. 2017 |

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny došlé faktury v hodnotovém vyjádření 59 028,55 Kč, (ev. č. 190 - 194) tento objem navazoval na vykázané saldo účtu 321 – Dodavatelé, specifikováno v dokladové inventarizaci.

Doloženo následujícími obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- | | |
|---------------------------------|-----------------|
| - stav k 1. 1. 2017 | 76 047,30 Kč |
| - předepsané fa k 31. 12. 2017 | 1 310 911,04 Kč |
| - úhrada k 31. 12. 2017 | 1 327 929,79 Kč |
| - saldo účtu 321 k 31. 12. 2017 | 59 028,55 Kč |

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2017 obec vystavila 4 faktury v hodnotovém vyjádření 37 714,00 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, K sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky účet 469 - 15 152,00 Kč - neuhrazená návratná půjčka z fondu rozvoje bydlení.

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2017 představoval 338 493,00 Kč a vztahoval se především:

- k účtu 311 - Odběratelé		10 169,00 Kč
v tom: služby k nájmu (3110000)	5 544,00 Kč	
nájemné nebyt. prostory (3110010)	400,00 Kč	
nájem - byty (3110060)	4 225,00 Kč	
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy		203 124,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti		40 200,00 Kč
v tom : odvoz TKO (3150020)	39 233,00 Kč	
poplatky za psy (3150060)	967,00 Kč	
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní		85 000,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Obec zabezpečila průúčtování opravných položek k pohledávkám na účtu:

- 311 - Odběratelé - 496,40 Kč - doloženo účetním dokladem č. 120014 ze dne 31. 12. 2017,
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - 15 000,10 Kč - doloženo dokladem č. 120011 z 31. 12. 2017.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2017 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 2017 z 16. 10. 2017 s platností od 24. 10. 2017 do 31. 1. 2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizační a likvidační komise - v ZO projednán **24. 10. 2017 - usnesení č. 07/05/17**
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 24. 10. 2017, likvidační komise z 2. 11. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018, 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. 2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

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

- účet 902 - majetek vedený v operativní evidenci	400 500,76 Kč
- účet 905 - vyřazené pohledávky	435 035,78 Kč

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

Předložené podklady zabezpečily ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne **7. 12. 2016 - usnesením č. 16/07/16** schválilo navýšení odměn neuvolněných zastupitelů a členů výborů dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. - poslední znění č. 414/2016 Sb. Schválené výše odměn navazovaly na přílohu č. 1 citovaného nařízení vlády.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly zjištěny 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 57 569,00 Kč
UZ 13101, objem 173 369,00 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku 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.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-V-45/2017 ze dne 10. 3. 2017 na 2 pracovní místa - dělník na úklid a údržbu obce na dobu od 1. 4. 2017 do 31. 3. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000,00 Kč.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 8 794,28 Kč, nečerpané prostředky ve výši 13 205,72 Kč byly převedeny na účet KÚ 18. 1. 2018 - BV č. 3.

Dotace na činnost SDH - provozní dotace - pol. 4116

UZ 14004, objem 30 506,00 Kč

Prostředky přiděleny na základě rozhodnutí MV č. j. MV-23140-15/PO-IZS-2017 ze dne 4. 10. 2017. Vyúčtování předloženo v rámci finančního vypořádání za rok 2017.

Nákup ochranných prostředků PO - provozní dotace - pol. 4122

objem 11 520,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1242/2017 ze dne 30. 6. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 5. 2017 - usnesením č. 185/17/ZK, při zabezpečení 40%ního podílu krytí výdajů z vlastních zdrojů. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 6. 11. 2017, celkové výdaje činily 19 504,00 Kč, obec zabezpečila podíl zapojení vlastních prostředků.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Postup při poskytování účelových dotací z rozpočtu obce se řídí směrnicí č. 1/2017 „Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu obce Pertoltice“ schválené zastupitelstvem obce 19. 4. 2017 - usnesení č. 09/02/17.

V rámci přezkoumání byl namátkově ověřen postup při poskytování účelových dotací níže uvedeným subjektům:

FC Pertoltice z. s. Frýdlant, IČ 4678831

- žádost o poskytnutí dotace z 13. 2. 2017
- smlouva č. 2/2017 ze dne 24. 4. 2017 - **ZO 19. 4. 2017 - usnesení č. 06/02/17**
- účel: činnost klubu dle specifikace dle Čl. I,
- výše dotace 30 000,00 Kč
- termín závěrečného vyúčtování: 15. 12. 2017
- finanční plnění: 24. 4. 2017
- vyúčtování ze dne 12. 12. 2017, celkové výdaje 30 590,00 Kč

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

- žádost o poskytnutí dotace z 19. 3. 2017
- smlouva č. 1/2017 ze dne 24. 4. 2017 - **ZO 19. 4. 2017 - usnesení č. 05/02/17**
- účel: činnost sboru dle specifikace dle Čl. 1
- výše dotace 15 000,00 Kč
- termín závěrečného vyúčtování: 15. 12. 2017
- finanční plnění: 9. 5. 2017
- vyúčtování ze dne 14. 8. 2017, celkové výdaje 23 209,00 Kč

Postupem obce bylo naplněno ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené darovací smlouvy:

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

- smlouva uzavřená dne 21. 4. 2017 - **ZO 19. 4. 2017, usnesení č. 15/02/17**
- výše finančního daru 1 500,00 Kč
- podpora činnosti hospice
- finanční plnění 3. 5. 2017

Domov U Spasitele, středisko DM CČSH Frýdlant, IČ 73632791

- smlouva uzavřená dne 28. 6. 2017 - ZO 7. 6. 2017, usnesení č. 08/03/17
- výše finančního daru 4 000,00 Kč
- k naplnění poslání organizace
- finanční plnění 11. 9. 2017

Dále byla ověřena darovací smlouva na pozemek uzavřená dne 6. 1. 2017 mezi obcí Pertoltice (obdarovaný) a FC Pertoltice z. s., Frýdlant, IČ 46748831 (dárce), předmětem daru pozemek p. č. 311/1 o výměře 696 m² - trvalý travní porost. Vklad proveden 14. 3. 2017 s právními účinky vkladu k 20. 2. 2017. Zaúčtování do majetku: č. dokladu 200035 ze dne 20. 2. 2017 v účetní hodnotě 6 531,84 Kč. V ZO obce schválena 5. 10. 2016 - usnesení č. 05/06/16.

Bez zjištění nedostatků.

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 - schválena 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. 2017

1 870 725,60 Kč

Splátky jistiny I. - XII/2017

390 455,98 Kč - pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2017

1 480 269,62 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 úvěru v rozpočtu na rok 2018 představuje 396 000,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění na svých stránkách a úřední desce důsledně zveřejňuje záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období se neuskutečnilo žádné výběrové řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek aktualizují.

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.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 30. 1., 19. 4., 7. 6., 13. 9., 24. 10. a 13. 12. 2017 dále pak zápis a usnesení ze dne 7. 12. 2016, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2017.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

K zajištění těchto operací měla obec zřízen účet č. 78-6161640217/0100. K datu 1. 1. 2017 vykazoval zůstatek 74 483,44 Kč a navazoval na zúčtováný objem účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC. Po provedení a proúčtování bankovních poplatků za období I/2017 (60,00 Kč) byly finanční prostředky ve výši 74 423,44 Kč 8. 2. 2017 převedeny na běžný účet č. 18 521461/0100.

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce 7. 6. 2017 - usnesením č. 04/03/17 schválilo účetní závěrku obce Pertoltice za rok 2016. 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 7. 6. 2017.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, zastupitelstvo obce 30. 1. 2017 schválilo plán práce těchto výborů na rok 2017. V rámci přezkoumání byly předloženy 4 zápisy z jednání kontrolního výboru a 5 zápisů finančního výboru.