

Čj. LK-0146/11/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Pertoltice, IČ: 00671959
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.2.2012

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

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. 03/03/11 dne 4.4.2011.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 7.3.2011.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) nebyla uplatněna vzhledem ke včasnému schválení rozpočtu.

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 11.11.2010.

Schválený rozpočet

Projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 08/07/10 dne 6.12.2010 jako rozpočet přebytkový.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy	3 847 600,00Kč	7 621 274,41 Kč	7 369 313,20 Kč
Výdaje	3 597 600,00Kč	6 958 293,50 Kč	6 842 017,44 Kč
Financování	250 000,00 Kč	262 980,91 Kč	127 295,76 Kč

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 03/10/11 dne 14.4.2011,
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 04/11/11 dne 13.6.2011,
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 05/07/11 dne 5.9.2011,
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 06/09/11 dne 17.10.2011,
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 06/08/11 dne 17.10.2011,
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 07/03/11 dne 28.11.2011,
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. dne 07/04/11 dne 28.11.2011.

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

Rozpočtový výhled

Předložen na rok 2012 až 2016, schválen zastupitelstvem usnesením č. 06/06/11 dne 17.10.2011.

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních výpisů k datu 31.12.2011:

Účet 231

Běžný účet č.	18521425/41	323 222,79 Kč
Běžný účet č..	35-986048309/0800	210 742,36 Kč
Běžný účet č.	986048309/0800	42 239,81 Kč

Účet 236

Běžný účet FRB 78-6161640217/0100 33 249,34 Kč

Běžný účet 245 35-3311290627/0100 158 832,23 Kč

Úvěrový účet 451 269219179/0800 2 661 245,25 Kč

Stavy na bankovních účtech souhlasí sestavy uvedenými v účetnictví a v rozvaze.

Účetní doklad

Kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům z běžného účtu č. 18521461/0100 za období 09/2011 a 010/11 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Fyzická a dokladová inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva č. 06/11/11 ze dne 17.10.2011 a „Pokynu starosty“ vydaného dne 16.10.2011. Pokynem bylo stanoveno datum zahájení inventarizace dnem 17.10.2011 a ukončení dne 31.1.2011. Současně byla jmenována inventarizační komise.

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnost a proškolení komisi a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. K inventarizaci obec vypracovala vnitřní směrnici, kterou zastupitelstvo schválilo usnesením č. 07/07/11 dne 28.11.2011 v souladu s vyhláškou o inventarizaci č.270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci k datu 31.12.2011.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Ocenění majetku se shodovalo.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 31.1.2012. Obsahovala IČO , popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Výsledek inventarizace a inventarizační zprávu schválilo zastupitelstvo usnesením č.01/06/12 ze dne 6.2.2012.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2011 činily náklady celkovou výši 6 895 213,05 Kč, výnosy 6 961 002,91 Kč a hospodářský výsledek po zdanění ztrátu ve výši 14 010,14 Kč. Vykázaný hospodářský výsledek je shodný s údajem uvedeným ve výkazu rozvaha na účtu 493.

Faktura

V roce 2011 obec vystavila celkem 7 faktur. Z celkového počtu 181 faktur přijatých bylo namátkově kontrolováno zaúčtování 35 faktur od č. 104 až 119 za období 09/2011 a 138 až 159 za období 11/2011.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky a závazky jsou řádně evidovány. Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou vymáhány soudní cestou a exekucí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Namátkovou kontrolou zařídění položek rozpočtové skladby v období 10/2011 nebyly zjištěny nedostatky. Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly rovněž zjištěny.

Rozvaha

Kontrola výkazu rozvaha k datu 31.12.2011 byla zaměřena na kontrolu účtů 018 a 028. Stavky netto na účtech vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví pro rok 2011. Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2010 a 2011 bylo zjištěno, že nedošlo ke změnám v majetkové kategorii, k financování nebyly použity žádné nové cizí zdroje. Obec pouze splácí úvěr poskytnutý na projekt z roku 2006.

Dále bylo prověřováno zaúčtování oprávek k dlouhodobému majetku na účet 406 v souladu s ČÚS 708. K datu 31.12.2011 bylo provedeno dooprávkování majetku, majetek byl zaznamenán na karty, začleněn do odpisových skupin a stanovena doba jeho odepisování. Oprávky byly zaúčtovány na stranu MD účtu 406. Namátkovou kontrolou karet majetku inventární č. 2, 5, 8, 19 a 25 nebyly zjištěny nedostatky. K odpisům majetku má obec vypracovanu směrnici, ve které byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování od 1.1.2012

Pokladní doklad

Přezkoumáním pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů č. 408 až 472 za období od 4.8.2011 do 31.10.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2011 vykazovala obec na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo stanovení odměny uvolněnému starostovi a odměn neuvolněným zastupitelům v roce 2011. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb. a jsou vypláceny měsíčně.

Smlouvy o věcných břemenech

Usnesením č. 01/09/11 ze dne 10.1.2011 schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene s firmou ČEZ a.s. pro zřízení přípojky elektrické energie k objektu na pozemkové parcele č. 85 v Horních Pertolticích. Hodnota věcného břemene je smlouvou stanovena jednorázově na 1 000,00 Kč. Věcná břemeno je vedeno na podrozvahové evidenci.

Smlouvy nájemní

Obec předložila smlouvu uzavřenou dne 10.3.2011 na pronájem pozemku v k.ú. Dolní Pertoltice č. 493/1, 2 a 3. Smluvně podchycená pohledávka je řádně hrazena.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Kontrolou bylo zjištěno, že obec na základě souhlasu a usnesení zastupitelstva č. 02/07/11 ze dne 7.3.2011 pronajala pozemek v k.ú. Dolní Pertoltice č. 493/1, 2 a 3. Záměr 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. od 21.1.2011.

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 31.12.2011 : 2 661 455,25 Kč

Zajištění:

Pohledávkami a zástavním právem k nemovitosti. Splátky úvěru byly prováděny v souladu se splátkovým kalendářem stanoveným v úvěrové smlouvě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č. 217D117008246 ze dne 7.12.2011 o poskytnutí účelové dotace na financování akce „Most a komunikace na p.č. 1320 a 1336/20 v obci Dolní Pertoltice“ obec v roce 2011 obdržela prostředky v celkové výši 2 858 981,00 Kč. Závěrečné vyúčtování dotace bude provedeno v roce 2012.

Na základě rozhodnutí Krajského úřadu LK č.j. KULK/25170/2011 ze dne 4.4.2011 byla obci poskytnuta dotace na „Ochrana jarní migrace obojživelníků v k.ú. Dolní Pertoltice-Panenský rybník“ v celkové výši 72 536,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2011 byla obcí zadána veřejná zakázka na zjednodušené výběrové řízení ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. týkající se „Opravy mostů a komunikací.“ Výběrové řízení bylo vyhlášeno prostřednictvím internetu a na úředních deskách. Z 10 oslovených firem byla ve výběrovém řízení vybrána firma Varan pro opravy komunikací s nabídkovou cenou 1 888 920,00 Kč, na opravu 3 mostů firma Dalibor Kašpárek s nabídkovou cenou 1 491 609,80 Kč. Zatrubnění vodního toku bylo zadáno rovněž firmě Dalibor Kašpárek za cenu 120 000,00 Kč. Výše jednotlivých nabídek byla stanovena včetně DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva za období 12/2010 až 12/2011.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec kontrole předložila nově vypracované vnitřní směrnice týkající se inventarizace majetku a odepisování dlouhodobého majetku. Směrnice zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 07/07/11 dne 28.11.2011. Nedostatky nebyly zjištěny.

Peněžní fondy

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 upravuje „Vyhláška č. 6/2002 o Fondu rozvoje bydlení“ schválená 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 2011 byla poskytnuta jediná půjčka ve výši 30 000,00 Kč, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 7.3.2011 usnesením č. 02/15/11.

Zůstatek fondu souhlasí s údajem uvedeným na účtu 236 rozvahy a s údajem výkazu Fin 2-12 na ř. 6020. Rozdíl mezi účtem 419 a 236 ve výši 33 249,34 Kč byl doložen splátkami občanů ve výši 60 180,29 Kč, splátkou finanční výpomoci SFRB ve výši 38 160,00 Kč, půjčkou občanům ve výši 30 000,00 Kč a bankovními poplatky ve výši 1 751 Kč.

Činnost finančního a kontrolního výboru

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

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2011

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 3,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,30 %

Pertoltice, dne 14.2.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Pertoltice Viktor Podmanický prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Viktor Podmanický
starosta obce



24.2.2012
.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

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

Poučení

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Viktor Podmanický
starosta obce



24.2.2012
.....
razítko 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).

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 kontroly, 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.