

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice, IČ00671959, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2015 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 1. 9. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30. 9. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 3. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0145/15/Vrb dne 31. 8. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 3. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Viktor Podmanický - starosta
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 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že rozpočet byl přenesen v odlišné podobě.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

<u>Název opatření:</u>	Zabezpečení nápravy zjištěných nedostatků
<u>Opatření splněno dne:</u>	1. 7. 2015
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Pořízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M již nešlo zpětně opravit, ale byly učiněny kroky, aby se situace již neopakovala. V následujícím období bylo kontrolou ověřeno správné pořízení rozpočtu do výkazu FIN.

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 27,98 %

Liberec, dne 3. března 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Alena Vrbová

.....
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.
- byla vyhotovena 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 nehospondařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Viktor Podmanický.

Viktor Podmanický
starosta obce

OBEC PERTOLTICE
DOLNÍ PERTOLTICE 39
463 73 p. HABARTICE
Tel. 724162170, IČO 00671959
KRAJ LIBERECKÝ

4.3.2016

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24. 11. 2014 do 10. 12. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	4 089 394 Kč
Výdaje	3 952 888 Kč
Financování	- 136 506 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2015 ještě před koncem roku 2014.

Rozpočtový výhled

Obec měla vypracovaný rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 v těchto hodnotách (v tabulce uvedeno v tis. Kč):

	2016	2017	2018
Příjmy	5 091	5 130	4 999
Výdaje	4 851	4 890	4 759
Financování	240	240	240

Rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 10. 12. 2014 usnesením č. 04/08/14 jako přebytkový s tím, že přebytek bude použit ke splátce úvěru a k posílení stavu běžného účtu.

Další rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 byl schválen usnesením č. 09/06/15 ze dne 16. 12. 2015.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 10. 12. 2014 usnesením č. 04/08/14 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "přebytkový" s tím, že rozdíl ve výši 136 506 Kč bude použit jako splátka úvěru na bytový dům. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	4 165 394 Kč
Výdaje	4 028 888 Kč
Financování	- 136 506 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Pertoltice není zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 03/03/15 schválilo dne 3. 6. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 25. 3. 2015 do 10. 4. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	4 165 394 Kč	4 028 888 Kč	- 136 506 Kč	
opatření č. 1	0 Kč	0 Kč	0 Kč	25.3./17/02/15
opatření č. 2	62 850 Kč	271 750 Kč	208 900 Kč	3.6./15/03/15
opatření č. 3	0 Kč	0 Kč	0 Kč	10.8./09/04/15
opatření č. 4	52 156 Kč	52 156 Kč	0 Kč	13.10./starosta
opatření č. 5	73 792 Kč	73 792 Kč	0 Kč	9.12./starosta
opatření č. 6	40 946,07 Kč	40 946,07 Kč	0 Kč	31.12./starosta
Celkem	229 744,07 Kč	438 644,07 Kč	208 900 Kč	
Upravený R.	4 395 138,07 Kč	4 467 532,07 Kč	72 394 Kč	

ZO dne 3. 2. 2014 schválilo usnesením č. 18/02/14 Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 4/2013, kterým pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000 Kč s tím, že bude ZO o provedeném opatření informováno na nejbližším zasedání.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec využívala u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2015:

Běžné účty

Čs. spořitelna a.s. č.ú. 35-986 048 309/0800	456 328,36 Kč (BV z 5. 1. 2016)
Čs. spořitelna a.s. č.ú. 986 048 309/0800	76 492,53 Kč (BV z 5. 1. 2016)
KB č.ú. 185 21 461/0100	2 024 501,54 Kč (BV poř. č. 12)
ČNB č.ú. 94-451 7461/0710	7 017,67 Kč (BV poř. č. 28)
Celkem	2 564 340,10 Kč

Zkontrolováno proti Rozvaze uvedeno účet č. 231 - Základní běžný účet.

Termínovaný účet

KB č.ú. 107-544 527 0217/0100	94 705,35 Kč (BV poř. č. 7)
-------------------------------	-----------------------------

Účet fondu

KB č.ú. 78-616 164 0217/0100	61 054,44 Kč (BV poř. č. 12)
------------------------------	------------------------------

Úvěrový účet

č. 269 219 179/0800	2 162 306,43 Kč (BV poř. č. 12)
---------------------	---------------------------------

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 2 564 340,10 Kč a Běžné účty fondů účet 236 ve výši 61 054,44 Kč odpovídaly zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010, 6020 a 6030) k 31. 12. 2015. Termínovaný účet ve výši 94 705,35 Kč odpovídal zůstatku účtu 245 - jiné běžné účty a bankovní výpis úvěrového účtu ve výši 2 162 306,43 Kč souhlasil s rozvahovým účtem 451 - dlouhodobé úvěry.

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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2015 sestavená z dat systému GINIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventarizace 2015" ze dne 10. 11. 2015, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 11. 2015. Plán inventur obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 9. 11. 2015 a ukončení dnem 31. 1. 2016, zahájení činnosti a proškolení komisi a datum, ke kterému bude provedena inventarizace.

Součástí plánu byl "Pokyn starosty obce" ze dne 9. 11. 2015 provést inventarizaci majetku ke konci roku 2015, přiložen byl seznam členů inventarizační a likvidační komise a jejich podpisových vzorů. Členové inventarizační komise prošli školením dne 18. 11. 2015.

K inventarizaci měla obec "Směrnici pro provádění inventarizace majetku obce", která byla vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2015.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním dopisem. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 27. 1. 2016. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015, datum zahájení inventarizace dne 9. 11. 2015 a ukončení dne 27. 1. 2016. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. K datu 31. 8. 2015 bylo obcí evidováno celkem 110 a ke dni 31. 12. 2015 celkem 175 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8 a 12/2015 (č. 101 - 110 a č. 156 - 163). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC a obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 12. 2015 bylo obci vydáno celkem 5 faktury (č. 201501 – 201505) v celkové hodnotě 52 986,50 Kč, které byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO konaného dne 3. 11. 2014 určilo ZO, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn, zároveň byly stanoveny měsíční odměny neuvolněných ZO v maximální možné výši s platností ode dne zasedání ZO.

ZO na svém zasedání dne 25. 3. 2015 usnesením č. 15/02/15, že odměny neuvolněných zastupitelů a členů výborů obce, zůstávají pro další období v nezměněné výši.

Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici a byly v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

Následně ZO na svém zasedání dne 16. 12. 2015 schválilo usnesením č. 16/06/15 navýšení odměn neuvolněných zastupitelů a členů výborů obce, podle nového nařízení vlády, platnost od 1. 1. 2016 dle přílohy.

Odměňování vycházelo z počtu 290 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 8/2015 a mzdových listů za 1 - 12/2015 bylo ověřeno, že měsíční odměna uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný finanční dar spojený s výkonem funkce volených zastupitelů obce nad rámec měsíčních odměn nebyl zastupitelům obce ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena PC, kde byl koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, k datu 31. 8. 2015 bylo vystaveno 379 a k datu 31. 12. 2015 bylo vedeno 502 příjmových a výdajových dokladů. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období stanoven. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 348 - 367 v období 8/2015 a pokladních dokladů č. 487 - 494 v období 12/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 8. 2015 vykazovala zůstatek ve výši 21 389 Kč a ke dni 31. 12. 2015 zůstatek ve výši 8 860 Kč, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a byl doložen inventarizací.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla při dílčím přezkoumání hospodaření obce předložena Příloha účetních výkazů k 31. 8. 2015. Dále byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 29 207 013,84 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 2 564 340,10 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a stav účtu 236 - běžný účet fondů, ve výši 61 054,44 Kč

souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M (ř. 6020). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 39 039 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 114 870,83 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 3 552,20 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 410 543,19 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec evidovala na účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 2 162 306,43 Kč a na účtu č. 419 - Ostatní fondy zůstatek ve výši 90 446,44 Kč. Jinak obec nečerpala půjčku, nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2015 usnesením č. 04/03/15 účetní závěrku obce Pertoltice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

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 3. 6. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS ze dne 2. 3. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 8. 2015 a ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	4 165 394	4 395 138,07	4 910 190,65
Výdaje	4 028 888	4 467 532,07	4 194 975,15
Financování	- 136 506	72 394	- 715 215,50

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 715 215,50 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 593 717,57 Kč,
výnosy celkem	5 004 260,76 Kč,
zisk ve výši	410 543,19 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci, ani organizační složku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období nebylo zjištěno poskytování účelových dotací ze strany územně samosprávného celku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy dokumenty k přijatým dotacím v roce 2015:

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. LBA- VN-48/2015 ze dne 18. 3. 2015 byla zřízena tři pracovní místa na dobu od 1. 4. 2015 do 31. 10. 2015.

- Dále na základě Dohody s ÚP České republiky č. LBA- VF-14/2015 ze dne 13. 4. 2015 bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2016.

Na základě dohod uzavřených s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 65 054 Kč s přiděleným ÚZ 13013 a finanční prostředky ve výši 441 238 Kč s přiděleným ÚZ 13234. Vyúčtování bylo provedeno v souladu s podmínkami poskytovatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla uzavřenou následující Smlouvu o úvěru:

Úvěrovou smlouva č.: 2760/06/LCD, včetně dodatku č. 1) a č. 2), obec uzavřela dne 1. 9. 2006 s Českou spořitelnou, a.s. na financování projektu v celkové hodnotě 3 050 000 Kč a s konečnou splatností do 31. 12. 2027. Pro tento účel byl zřízen úvěrový účet č. 269219179/0800, který k datu 31. 12. 2014 evidoval zůstatek ve výši 2 297 897,72 Kč a ke dni 31. 12. 2015 zůstatek ve výši 2 162 306,43 Kč shodný s částkou uvedenou na účtu č. 451, výkaz Rozvahy. Závazky smlouvy byly plněny.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Pertoltice neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám kromě zástavy úvěrové smlouvy.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo potvrzeno na listu "Oznámení" o záměru obce pronajmout nebo prodat svůj majetek s datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu, "Oznámení" bylo přílohou zápisů z jednání ZO. Dále byl datum zveřejnění evidován na kupních smlouvách. Vyhlášení záměru bylo předem projednáno a schvalováno na jednání ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle prohlášení starosty obce nebylo v kontrolovaném období obcí provedeno žádné výběrové řízení. Obec měla zřízený profil zadavatele na adrese:

<http://www.verejnyportal.cz/verejne-zakazky>.

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,
- odpisový plán.

ZO schválilo dne 2. 12. 2013 usnesením č. 08/07/13 aktualizaci následujících předpisů:

- směrnici č. 3/2013 o nakládání s pohledávkami,
- směrnici č. 4/2013 k sestavování rozpočtu obce.

Následně schválilo ZO dne:

- 3. 2. 2014 směrnici č. 1/2014 - evidence majetku,
- 3. 2. 2014 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.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období byla v obci provedena externí kontrola ze strany OSSZ, ale protokol nebyl v době dílčího přezkoumání zatím na obci. Při závěrečném přezkoumání byl předložen "Protokol o kontrole č. 1230/15/554" ze dne 24. 9. 2015, vydaný OSSZ Liberec, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy celkem šest zápisů ZO z roku 2015 (28. 1., 25. 3., 3. 6., 10. 8., 18. 11., 16. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (10. 12. 2014). Zápis byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 31. 3. 2015 bylo oznámeno, že chybu nelze zpětně opravit, ale že byly učiněny kroky, aby se situace v budoucnu již neopakovala, což bylo kontrolou prověřeno.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – 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 č. 140/396-03 na řešení bytových otázek v celkovém objemu 300 000 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. Na 5. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 3. 12. 2012 a usnesením č. 05/09/12 bylo schváleno zaplacení mimořádné splátky fondu ve výši 18 864,24 Kč a tím i doplacení uvedeného úvěru.

ZO na svém zasedání dne 4. 3. 2013 usnesením č. 09/02/13 neschválilo půjčku z FRB a uložilo starostovi obce připravit zrušovací vyhlášku na stávající FRB s ohledem na ukončení splátky půjčky u SFRB.

Dne 6. 5. 2013 schválilo ZO usnesením č. 04/03/13 Obecně závaznou vyhlášku obce Pertoltice č. 1/2013 - zrušovací vyhláška k Fondu rozvoje bydlení. Nová smlouva k fondu nebyla do doby přezkoumání uzavřena.

Zůstatky fondu ke dni:

- 31. 12. 2014 ve výši 47 411,44 Kč,

- 31. 8. 2015 ve výši 57 322,44 Kč,

- 31. 12. 2015 ve výši 61 054,44 Kč,

souhlasily s údaji uvedenými na účtu 236 rozvahy a s údaji výkazu FIN 2 - 12 M ř. 6020 ke stejnému datu.

Obec z FRB žádné půjčky neposkytovala, pouze dobíhaly splátky z půjček dříve poskytnutých.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, bylo kontrole předloženo pět zpráv finančního výboru o kontrolách prodeje a pronájmů pozemků, žádostí o dotace, nájemného a ostatních pohledávek. Dále bylo předloženo pět zápisů kontrolního výboru, který se na svých jednáních zabýval kontrolou plnění usnesení, kontrolou dotací, poskytnutými příspěvky, uzavřenými smlouvami. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.