

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice, IČ00671959, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 15. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 10. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 3. 2019.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0148/18/NovK dne 14. 8. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 3. 2019.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 608 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: karel.novak@kraj-libc.cz • www.kraj-libc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 2,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- 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 18. 3. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 řízením přezkoumání. 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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Viktor Podmanický.

Viktor Podmanický
starosta obce

OBEC PERTOLTICE
DOLNÍ PERTOLTICE 59
463 73 p.HABARTICE
Tel. 724162170. IČO 00671959
KRAJ LIBERECKÝ

.....
Razítko, podpis, dne

15.5.2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách obce v období od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, v platném znění (na webových stránkách obce dostupný do současné doby).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce (ZO) projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 změny rozpočtu následovně:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2018	4 959 860,00	4 959 860,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) 9. 1. 2018 - starosta na vědomí ZO 31. 1. 2018x) zveř. 25. 1. 2018	+ 22 000,00	+ 22 000,00	0,00
2) 28. 3. 2018	+ 22 920,00	+ 1 022 920,00	+ 1 000 000,00
ZO schválilo dne 28. 3. 2018 zveř. 6. 4. 2018			
3) 23. 5. 2018	0,00	+ 670 000,00	+ 670 000,00
ZO schválilo dne 23. 5. 2018 zveř. 4. 6. 2018			
4) 20. 6. 2018	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
ZO schválilo dne 20. 6. 2018 zveř. 4. 7. 2018			
5) 24. 9. 2018	+ 120 000,00	+ 120 000,00	0,00
ZO schválilo dne 24. 9. 2018 zveř. 9. 10. 2018			
6) 24. 9. 2018	+ 30 000,00	+ 30 000,00	0,00
ZO schválilo dne 24. 9. 2018 zveř. 9. 10. 2018			
7) 17. 12. 2018 - pověření	+ 472 726,00	- 114,71	- 472 840,71
ZO schválilo dne 23. 1. 2019 zveř. 31. 12. 2018			
Rozpočet po změnách	5 627 506,00	6 824 665,29	1 197 159,29

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.). ZO dne 17. 12. 2018, usn. č. 04/07/18 schválilo pověření starosty k provedení rozpočtového opatření k 31. 12. 2018.

Objemy takto schváleného i rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce 13. 12. 2017 - usnesení č. 04/06/17 jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 959 860 Kč
Výdaje celkem	4 959 860 Kč
Financování	0 Kč

V rámci financování (tř. 8) jsou zajištěny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 396 tis. Kč (pol. 8124), které jsou kryty zapojením prostředků z minulých let (pol. 8115).

Na úřední desce a webových stránkách obce zveřejněn 14. 12. 2017.

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.).

Střednědobý výhled rozpočtu

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 (v tis. Kč):

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Příjmy	4 550	4 368	4 380	4 000	5 059
Výdaje	4 550	4 368	4 380	4 000	5 059

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.

V kontrolovaném období nebyl měněn.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce 28. 3. 2018 - usnesení č. 04/02/18. 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 13. 2. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 3. 2018.

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

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018 představovaly následující objemy:

Běžné účty – účet 231

BÚ č. ú.: 185 21 461/0100 3 853 719,44 Kč (BV č. 12)

BÚ č. ú.: 94-451 7461/0710 140 451,27 Kč (BV č. 29)

Celkem (účet 231) 3 994 170,71 Kč

Cizí prostředky - účet 245 (kauce za byty)

KB č. ú.: 107-544 527 0217/0100 125 752,41 Kč (BV č. 11)

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 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 2018 z 31. 10. 2018 s platností od 31. 10. 2018 do 31. 1. 2019 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizační a likvidační komise - v ZO projednán 31. 10. 2018,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 31. 10. 2018, likvidační komise z 31. 10. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., v zastupitelstvu obce schválena 30. 1. 2019, 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) doložen smlouvou o upsání akci - v ZO schválilo dne 20. 4. 2016 - usnesení č. 05/02/16.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Pohledávky k 31. 12. 2018:

Dlouhodobé pohledávky

k účtu 469 - 15 152 Kč - neuhrazená návratná půjčka z fondu rozvoje bydlení.

Krátkodobé pohledávky

- k účtu 311 - Odběratelé

12 753,00 Kč

v tom: služby k nájmu (3110000), nájemné nebyt. prostory (3110010)	
pronájem pozemku (3110030) a nájem - byty (3110060)	
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	43 840,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	48 213,00 Kč
v tom: odvoz TKO (31500200) a poplatky za psy (3150030)	

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018:

Úvěr na výstavbu 14 b. j. v č. p. 193, ve výši 2 mil. Kč,
nesplacený zůstatek na účtu 451 1 084 154,91 Kč

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

- účet 902 - majetek vedený v operativní evidenci	400 862,76 Kč
- účet 905 - vyřazené pohledávky	423 544,78 Kč

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

Předložené podklady zabezpečily ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Upozornění:

Dokládat aktuální výpis o počtu a hodnotě akcií.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2018 bylo celkem přijato a evidováno 207 dodavatelských faktur, v celkovém objemu 2 468 482,41 Kč. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem 106 - 120 za srpen 2018 a listopad 2018 ev. č. 163 - 182.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny došlé faktury v hodnotovém vyjádření 62 763,30 Kč (celkem 5 faktur) se splatností v roce 2019. Tento objem navazoval na vykázané saldo účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2018 obec vystavila 4 faktury (pouze EKO-KOM) v hodnotovém vyjádření 37 724 Kč, všechny faktury byly zaplacený. K 31. 12. 2018 vykazoval účet 311 Rozvahy zůstatek ve výši 12 753 Kč, na němž se podílely následující pohledávky:

- k účtu 311 – 12 753,00 Kč
v tom zahrnutý: služby k nájmu (3110000), nájemné nebyt. prostory (3110010)
pronájem pozemku (3110030) a nájem - byty (3110060)

Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne 13. 12. 2017 - usnesením č. 10/06/17 schválilo navýšení odměn neuvolněných zastupitelů a členů výborů dle Nařízení vlády č. 318/2017 Sb.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce, neuvolněnému místostarostovi a předsedovi výboru/komise za měsíce červenec a srpen 2018 - nebyly zjištěny nedostatky.

ZO na ustavujícím zastupitelstvo schválilo dne 31. 10. 2018, usn. č. 11/06/2018 s účinností od 1. 11. 2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva a členům výborů.

Kontrolou výše a správnosti odměn byly podrobeni:

Předseda výboru (ev. č. 70), starosta a místostarosta obce za období listopad a prosinec 2018. Nebyly shledány nedostatky.

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel k 1. 1. 2014 - ve výši 286 obyvatel, k 1. 1. 2018 ve výši 289 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

K sledovanému datu (31. 12. 2018) bylo vystaveno 547 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za srpen 2018 (ev. č. 359 - 387) a za prosinec 2018 (ev. č. 527 - 546).

K datu 31. 12. 2018 vykázala pokladna zůstatek 7 775 Kč, který navazoval na účet 261 - Pokladna výkazu Rozvaha.

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.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 37 743 270,57 Kč, po proúčtované korekci 26 024 925,65 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 vykázaný k rozvahovému dni činil 28 963 114,27 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	21 084 314,56 Kč
- Pozemky (účet 031)	1 133 897,79 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	5 389 368,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 301 608,92 Kč

Dlouhodobé závazky jsou k 31. 12. 2018 u obce evidovány ve výši 1 084 154,91 Kč představují neuhrazenou jistinu dlouhodobého úvěru na výstavbu 14 b. j. v č. p. 193.

<u>Krátkodobé závazky (v Kč):</u>	<u>31. 12. 2018</u>	<u>31. 12. 2017</u>
- k účtu 321 – Dodavatelé	62 763,30	59 028,55
- k účtu 331 – Zaměstnanci	120 512,00	117 444,00
- k účtu 336 – Sociální zabezpečení	32 948,00	35 237,00

- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	18 603,00	17 822,00
- k účtu 341 - Daň z příjmů	105 800,00	85 000,00
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	13 730,00	9 160,00
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	8 338,00	6 130,00
- k účtu časového rozlišení	43 840,00	201 100,00

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 2018 činil 372 904 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2018 na 112 % (6 305 tis. Kč) a čerpání výdajů na 90 % (6 143 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 162 tis. Kč.

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

	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% Sk/UR
Příjmy	4 959 860,00	5 627 506,00	6 305 394,17	112%
Výdaje	4 959 860,00	6 824 665,29	6 143 401,01	90%
Financování	0,00	1 197 159,29	- 161 993,16	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	5 662 473,38 Kč
výnosy celkem	5 995 158,73 Kč
daň z příjmů (591)	105 800,00 Kč
<u>dodatečné odvody daně z příjmů - účet 595</u>	<u>22 920,00 Kč</u>

Výsledek hospodaření - zisk po zdanění ve výši 332 685,35 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období Rozvahy.

Darovací smlouvy

Krajské ředitelství policie Libereckého kraje, IČ 72050501

- smlouva uzavřená dne 15. 1. 2018 - ZO 24. 10. 2017, usnesení č. 10/05/17,
- výše finančního daru 30 000 Kč,
- podpora kynologických činností v obci Černousy,
- finanční plnění 26. 1. 2018.

Hasičský záchranný sbor Libereckého kraje, IČ 70888744

- smlouva uzavřená dne 28. 6. 2017 - ZO 7. 6. 2017, usnesení č. 08/03/17,
- výše finančního daru 3 000 Kč,
- pro zajištění konání Mistrovství ČR v požárním sportu v roce 2018 v Liberci,
- finanční plnění 16. 7. 2018.

Bez zjištění nedostatků.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období, dle sdělení, obec neposkytla žádné účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny následující smlouvy o přijatých dotacích:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

- ÚZ 13101, objem 311 252 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-VZ-37/2018 ze dne 16. 4. 2018 na 1 pracovní místo - dělník na úklid a údržbu obce na dobu od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 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 Kč.

Volby prezidenta ČR - provozní dotace - pol. 4111

- ÚZ 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/02/18 ze dne 9. 1. 2018. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem 98008 činily 16 318,17 Kč, vratka ve výši 5 681,83 Kč (souhlasí na účet 374 Rozvahy). Kontrole předloženo finanční vypořádání ze dne 31. 1. 2019.

Volby do zastupitelstev - provozní dotace - pol. 4111

- ÚZ 98187, objem 30 000 Kč

Skutečné výdaje zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem 98187 činily 12 404,07 Kč, vratka ve výši 17 595,93 Kč (souhlasí na účet 374 Rozvahy). Finanční vypořádání ze dne 31. 1. 2019.

Jednotky SDH - dotace, pol. 4116,

- ÚZ 14004, objem 25 074 Kč

Neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH přišla na účet ČNB dne 5. 12. 2018 (BV č. 27).

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi firmou REDOKO, s. r. o. IČ 28741188 (zhotovitel) a obcí Pertoltice (objednatel) na zhotovení díla "Přístřešek pro konání společenských akcí", ze dne 1. 6. 2018. Za cenu ve výši 585 981,42 Kč včetně DPH (484 282,17 Kč bez DPH). ZO odsouhlasilo dne 23. 5. 2018, usn. č. 03/03/2018.

Obec hradila zálohově ve dnech:

20. 6. 2018 - 292 991 Kč,

7. 9. 2018 - 292 990,42 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO (kupující) na pozemek p.č. 1095/2 v celkové výměře 34 m² a p.č. 1336/26 v celkové výměře 54 m²

v k. ú. Dolní Pertoltice za dohodnutou kupní cenu ve výši 5 280 Kč, která byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 3976/2018 ze dne 9. 1. 2018. Kupní smlouva byla schválena ZO dne 24. 10. 2017, usn. č. 02/05/17 a byla uzavřena dne 13. 1. 2018. Kontrola předložení návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

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 Kč

Účel: výstavba 14 b. j. v č. p. 193

Číslo účtu: 35-13791915970100

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2018

1 480 269,62 Kč

Splátky jistiny I. - XII./2018

396 114,71 Kč - pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2018

1 084 154,91 Kč (BV č. 12) - 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.

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

Kontrola bylo předloženo následující poptávkové řízení na akci:

"Rekonstrukce MK na p.p.č. 1083 a p.p.č. 1251"

- formou poptávky (e-mailem),

- poptány celkem 3 firmy,

- doručeny 2 nabídky,

- zápis z jednání výběrové komise, stanovené starostou obce k posouzení a výběru dodavatele ze dne 14. 3. 2018,

- protokol z otevírání obálek s nabídkami ze stejného dne, s tím, že byla vybrána nabídka č. 1 s vítěznou firmou SILKOM s. r. o., s níž byla uzavřena smlouva o dílo dne 28. 3. 2018, cena díla 786 350,57 Kč. ZO schválilo dne 28. 3. 2018, usn. č. 06/02/2018.

Obec zveřejnila smlouvu o dílo dne 28. 3. 2018 na profilu zadavatele, odkaz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-pertoltice_2614/rekonstrukce-komunikace-na-p-p-c-1083_24107/

Cena za dílo byla uhrazena jednorázově, v plné výši dne 22. 6. 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola předložena soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek aktualizují. V kontrolovaném období byla předložena nová směrnice: Směrnice - Spisový a skartační řád a Směrnice č. 2/2018 pro práci s osobními údaji.

Výsledky externích kontrol

Kontrola předložena "Protokol o kontrole č. 979/18/554" ze dne 9. 8. 2018, jehož předmětem byla kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období od 1. 9. 2015 do 30. 6. 2018. Výsledek kontroly - nebyly zjištěny nedostatky.

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 31. 1., 28. 3., 23. 5., 20. 6., 24. 9., 31. 10. a 17. 12. 2018, dále pak zápis a usnesení ze dne 13. 12. 2017, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2018 a odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle Nařízení vlády č. 318/2017 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné peněžní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce 28. 3. 2018 - usnesením č. 04/02/18 schválilo účetní závěrku obce Pertoltice za rok 2017. 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 29. 3. 2018.

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, obec kontrole předložila 5 zápisů z činnosti finančního výboru (24. 1., 14. 3., 11. 7., 31. 10. a 28. 11. 2018) a 4 zápisy z činnosti kontrolního výboru (14. 3., 11. 7., 31. 10. a 28. 11. 2018).

