

Č.j. LK-0146/13/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Pertoltice, IČ 00671959
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 2. 2014

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:

Mgr. Alena Vrbová

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
Petra Hovad Petříčková - 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:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2013 ještě před koncem roku 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5. 11. 2012 do 2. 12. 2012. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	4 023 450 Kč
Výdaje	3 773 450 Kč
Financování	250 000 Kč

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2014 - 2018 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 2. 12. 2013 a usnesením č. 03/07/13 v těchto hodnotách:

	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy	4 246	4 462	4 466	4 452	4 382
Výdaje	4 116	4 329	4 333	4 319	4 249
Financování	130	133	133	133	133

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 3. 12. 2012 usnesením č. 05/06/2012 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" v následující výši:

Příjmy	4 023 450 Kč
Výdaje	3 773 450 Kč
Financování	250 000 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Rozpočtová opatření

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

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	4 023 450 Kč	3 773 450 Kč	- 250 000 Kč	
opatření č. 1	27 300 Kč	27 300 Kč	0 Kč	6.5./05/03/13
opatření č. 2	109 730 Kč	109 730 Kč	0 Kč	12.5./05/03/13
opatření č. 3	38 400 Kč	38 400 Kč	0 Kč	10.6./06/04/13
opatření č. 4	126 044,60 Kč	126 044,60 Kč	0 Kč	30.9./06/06/13
opatření č. 5	0 Kč	0 Kč	0 Kč	2.12./06a/07/13
opatření č. 6	214 536 Kč	214 536 Kč	0 Kč	2.12./06b/07/13
opatření č. 7	297 333,29 Kč	297 333,29 Kč	0 Kč	

Opatření č. 7 bylo provedeno na základě pokynu starosty ze dne 2. 12. 2013 (pověření k provádění rozpočtových změn k datu 31. 12. 2013 bylo schváleno per-rollam 18. - 19. 12. 2013).

Celkem op. 813 343,89 Kč 813 343,89 Kč 0 Kč

Upravený R. 4 836 793,89 Kč 4 586 793,89 Kč - 250 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2013.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 03/04/13 schválilo dne 10. 6. 2013. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 16. 4. 2013 do 10. 5. 2013 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur 2013" ze dne 30. 9. 2013, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 9. 2013 a usnesením č. 09/06/13. Plán inventur obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 30. 9. 2013 a ukončení dnem 31. 1. 2014, zahájení činnosti a proškolení komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace.

Součástí plánu byl Pokyn starosty obce ze dne 29. 9. 2013 provést inventarizaci majetku ke konci roku 2013, společně s určením členů inventarizační a likvidační komise a jejich podpisových vzorů. Členové inventarizační komise prošli školením dne 2. 10. 2013.

K inventarizaci má obec vypracovánu "Směrnici pro provádění inventarizace majetku obce". Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou 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 v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2013.

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 24. 1. 2014. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2013, datum zahájení inventarizace dne 30. 9. 2013 a ukončení dne 31. 1. 2014. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh - opis použitých účtů" platný pro rok 2013 sestavený včetně podrozvahových účtů.

Doporučujeme aktualizaci názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2013. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2013. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Účetnictví ostatní

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 10. 6. 2013 usnesením č. 03/04/13 účetní závěrku obce Pertoltice sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2012.

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2013.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2013:

Běžné účty

Čs. spořitelna a.s. č.ú. 35-986 048 309/0800373	417,36 Kč
Čs. spořitelna a.s. č.ú. 986 048 309/0800	84 805,37 Kč
KB č.ú. 185 21 461/0100	861 837,49 Kč
ČNB č.ú. 94-451 7461/0710	8 689,09 Kč
Celkem	1 328 749,31 Kč

Termínovaný účet

KB č.ú. 107-544 527 0217/0100	125 563,46 Kč
-------------------------------	---------------

Účet fondu

KB č.ú. 78-616 164 0217/0100	28 736,79 Kč
------------------------------	--------------

Úvěrový účet

č. 269 219 179/0800	2 428 560,55 Kč
---------------------	-----------------

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 1 328 749,31 Kč a Běžné účty fondů účet 236 ve výši 28 736,79 Kč odpovídaly zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010, 6020 a 6030) k 31. 12. 2013. Termínovaný účet ve výši 125 563,46 Kč odpovídá zůstatku účtu 245 - jiné běžné účty a bankovní výpis úvěrového účtu ve výši 2 428 560,55 Kč souhlasí s rozvahovým účtem 451 - dlouhodobé úvěry.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2013. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2013; okruhy souhlasí (A = P ve výši 26 456 066,65 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 1 328 749,31 Kč a účtu 236 - běžný účet fondů ve výši 28 736,79 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6020 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 35 107 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 972 605,33 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 567 989,98 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec v roce 2013 obdržela na základě darovací smlouvy akcie v celkové výši 7 245 000 Kč, což souhlasí s účtem rozvahy 062 - majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem. Obec eviduje na účtu č. 419 - Ostatní fondy zůstatek ve výši 92 171,11 Kč a na účtu 451 - dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 2 428 560,55 Kč, jinak obec nečerpá žádnou půjčku, nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2013 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná další významná změna oproti stavu k 1. 1. 2013.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2013. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 086 522,88 Kč,
výnosy celkem	4 654 512,86 Kč,
zisk ve výši	567 989,98 Kč.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10. 11. 2010 byly schváleny nové výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva a tyto výše byly v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. Novelou ve znění Nařízení vlády č. 375/2010 Sb. účinného od 1. 1. 2011 byly na zasedání konaném dne 10. 1. 2011, usnesením č. 1/10/11 a bodem č. 2) upraveny odměny neuvolněným členům. Stanovené odměny nepřesahují maximální možnou hranici a jsou v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

Odměňování vychází z počtu 280 obyvatel ke dni 1. 1. 2013. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 12/2013 bylo ověřeno, že měsíční odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění.

Nad rámec měsíčních odměn byl ve sledovaném období vyplacen finanční dar fyzické osobě. ZO schválilo dne 30. 9. 2013 usnesením č. 14/06/13 poskytnutí finančního daru fyzické osobě v rozsahu stanoveném po jednání výborů zastupitelstva. Kontrolou návrhu finančního výboru bylo zjištěno, že byl dar poskytnut ve výši 12 000 Kč za dosavadní odvedenou práci. Nejedná se tedy o finanční, ale o peněžní dar, který se váže na výkon funkce a je nutné jej zdanit zároveň s platem.

Finanční dar byl vyplacen převodem na účet fyzické osoby (BV č. 43 ze dne 17. 10. 2013) a nebyl uveden ve mzdovém listu, z tohoto důvodu je nutné peněžitý dar zahrnout do základu daně z příjmů ze závislé činnosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2013. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	4 023 450	4 836 793,89	4 835 338,51	99,97 %
Výdaje	3 773 450	4 586 793,89	3 935 422,40	85,80 %
Financování	- 250 000	- 250 000	- 899 916,11	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V roce 2013 bylo obcí evidováno celkem 170 přijatých faktur v celkové výši 1 068 887,81 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Nezaplacené byly faktury v celkové výši 61 875,39 Kč, splatné v 1/2014. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 12/2013 (č. 150 - 165). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2013 bylo obcí vydáno celkem 5 faktur, 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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena PC, kde je koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, každý měsíc vždy od čísla 1 (číslo dokladu je tvořeno číslem měsíce + pořadové číslo dokladu). Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období stanoven. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 121 - 1221 v období 12/2013 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2013 vykazovala zůstatek ve výši 11 576 Kč, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci", kterou obec uzavřela s účetní dne 1. 8. 2013. Dohoda splňuje potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena "Darovací smlouva" uzavřená dne 19. 9. 2013 se společností "Frýdlantské vodárenské sdružení" IČ 467 46 552, předmětem smlouvy bylo darování 63 kusů akcií, v celkové hodnotě 7 245 000 Kč (hodnota jedné akcie 115 000 Kč). Přílohou smlouvy byl předávací protokol. K akciím bylo zřízeno zástavní právo od Čs. spořitelny na základě smlouvy uzavřené 2. 3. 2007. Převod byl schválen ZO 3. 12. 2012 usnesení č. 05/13/12.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má 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. 2013 evidoval zůstatek ve výši 2 428 560,55 Kč (shodná částka uvedena na účtu č. 451, výkaz Rozvaha).

Smlouvy o půjčce

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

Smlouvy nájemní

Obec je vlastníkem 17 bytových jednotek, které jsou průběžně pronajímány. Nájemní smlouvy jsou uzavírány na dobu určitou dle individuálního posouzení uživatelů. Kontrola byla předložena "Smlouva o nájmu bytu" ze dne 17. 12. 2013, uzavřená s fyzickou osobou na pronájem bytové jednotky v č.p. 193, na dobu od 18. 12. 2013 do 31. 3. 2014. Smlouva obsahuje patřičné náležitosti v souladu s platnou legislativou v době uzavření smlouvy.

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

Kontrola byly předloženy kupní smlouvy na prodej pozemků. Záměr obce prodat pozemky je vždy zveřejněn v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Namátkově byla prověřena kupní smlouva ze dne 18. 12. 2013. Smlouva obsahuje veškeré potřebné náležitosti v souladu s platnou legislativou, je potvrzena Katastrálním úřadem Libereckého kraje o zápisu do katastru nemovitostí a je schválena zastupitelstvem obce.

Smlouvy o ručení

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

Smlouvy zástavní

Obec Pertoltice neuzavřela ve sledovaném období žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku, kromě smlouvy darovací, viz odd. "Darovací smlouvy".

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo na svém zasedání dne 4. 3. 2013 poskytnutí příspěvků na činnosti:

- o.s. Lidové stavby ve výši 10 000 Kč,
- Sbor dobrovolných hasičů ve výši 10 000 Kč,
- ZŠ v Habarticích ve výši 5 000 Kč.

Dne 10. 6. 2013 projednalo ZO a schválilo usnesením č. 09/04/13 poskytnutí 10 000 Kč sportovnímu klubu Sokol Pertoltice.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2013:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 7. 1. 2013 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-121018/2012/12-121 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky konané ve dnech 11. - 12. ledna 2013.

Výše dotace 27 300 Kč, ÚZ 98008,

čerpáno 10 622,40 Kč.

vráceno 16 677,60 Kč (BV č. 36 ze dne 2. 9. 2013).

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 9. 10. 2013 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č. j. MF-97772/2013/12-1201 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konané ve dnech 25. - 26. října 2013.

Výše dotace 22 500 Kč, ÚZ 98071,

čerpáno 9 701,17 Kč,

vráceno 12 798,83 Kč (BV č. 2 ze dne 21. 1. 2014).

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. LLB-V-36/2013 ze dne 28. 2. 2013, zřízena dvě pracovní místa na dobu od 1. 3. 2013 do 28. 2. 2014.

Na základě dohody uzavřené s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 261 096 Kč s přidělenými ÚZ 13101 a finanční prostředky ve výši 45 000 Kč s přidělenými ÚZ 13134.

Vyúčtování bylo provedeno v souladu s podmínkami poskytovatele.

- Dále byla předložena "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje" č. OLP/2792/2013, ze dne 25. 10. 2013 uzavřena s Libereckým krajem podle usnesení vlády k povodním, ve výši 99 500 Kč, čerpáno plně.

- "Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Povodně 2013 - záchranné práce, č. OLP/1603/2013, ze dne 1. 8. 2013 uzavřena s Libereckým krajem ve výši 20 000 Kč, čerpáno plně.

- Dále byla předložena "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje" č. OLP/1307/2013, ze dne

6. 8. 2013 uzavřena s Libereckým krajem na "Nákup nových pneumatik na CAS" ve výši 17 568 Kč. Čerpáno v plné výši.

- Dále byla předložena "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje" č. OLP/1308/2013, ze dne 12. 8. 2013 uzavřena s Libereckým krajem na "Nákup žebříku a záchranných lan" ve výši 16 440 Kč, čerpáno 16 054,20 Kč, vráceno 385,80 Kč (BV č. 121 ze dne 6. 9. 2013).

Smlouvy o věcných břemenech

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dne 2. 12. 2013 schválilo ZO usnesením č. 04/07/13 výběr dodavatele u projektu na výstavbu dětského hřiště. ZO posoudilo nabídky do poptávkového řízení a ve fci výběrové komise rozhodlo o nejlepší nabídce, a to. firma Wotan Forest se sídlem v Českých Budějovicích IČ 260 60 701, zároveň pověřilo starostu obce jednáním s dodavatelem. Projekt bude realizován v roce 2014, a to v případě obdržení dotace od MMR.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v obci provedena žádná externí kontrola.

Vnitřní předpis a směrnice

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

- vedení a oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů
- vnitřní kontrola
- směrnice pro provádění inventarizace majetku
- 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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem sedm zápisů ZO z roku 2013 (25. 1., 4. 3., 6. 5., 10. 6., 22. 7., 30. 9., 2. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2012 (3. 12. 2012). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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.

Zůstatek fondu ke dni 31. 12. 2013 ve výši 28 736,79 Kč souhlasí s údajem uvedeným na účtu 236 rozvahy a s údajem výkazu FIN 2 - 12 ř. 6020 ke stejnému datu.

PS k 1. 1. 2013	9 309,78 Kč
splátky občanů	+ 21 171,46 Kč
poplatky	- 1 745,00 Kč
úrok	+ 0,55 Kč
KS k 31. 12. 2013	28 736,79 Kč

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.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy tři zprávy finančního výboru o kontrolách prodeje pozemků, žádostí o dotace, pohledávek, inventur a rozpočtových opatření. Dále byly předloženy tři zápisy kontrolního výboru, který se na svých jednáních zabýval kontrolou plnění usnesení, kontrolou dotací, rozpočtovými změnami, uzavřenými smlouvami. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
§ 6 - Příjmy ze závislé činnosti - Do základu daně z příjmů zaměstnance ze závislé činnosti nebyla zahrnuta částka vyplaceného peněžitého daru - nad rámec měsíčních odměn byl ve sledovaném období vyplacen finanční dar fyzické osobě.

ZO schválilo dne 30. 9. 2013 usnesením č. 14/06/13 poskytnutí finančního daru fyzické osobě v rozsahu stanoveném po jednání výborů zastupitelstva. Kontrolou návrhu finančního výboru bylo zjištěno, že byl dar poskytnut ve výši 12 000 Kč za dosavadní odvedenou práci. Nejedná se tedy o finanční, ale o peněžní dar, který se váže na výkon funkce a je nutné jej zdanit zároveň s platem.

Peněžní dar byl vyplacen převodem na účet fyzické osoby (BV č. 43 ze dne 17. 10. 2013) a nebyl uveden ve mzdovém listu, z tohoto důvodu je nutné peněžitý dar zahrnout do základu daně z příjmů ze závislé činnosti.

Nebyly zjištěny závažné 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2013

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
§ 6 - Příjmy ze závislé činnosti - Do základu daně z příjmů zaměstnance ze závislé činnosti nebyla zahrnuta částka vyplaceného peněžitého daru - nad rámec měsíčních odměn byl ve sledovaném období vyplacen finanční dar fyzické osobě.

ZO schválilo dne 30. 9. 2013 usnesením č. 14/06/13 poskytnutí finančního daru fyzické osobě v rozsahu stanoveném po jednání výborů zastupitelstva. Kontrolou návrhu finančního výboru bylo zjištěno, že byl dar poskytnut ve výši 12 000 Kč za dosavadní odvedenou práci. Nejedná se tedy o finanční, ale o peněžní dar, který se váže na výkon funkce a je nutné jej zdanit zároveň s platem.

Finanční dar byl vyplacen převodem na účet fyzické osoby a nebyl uveden ve mzdovém listu, z tohoto důvodu je nutné peněžitý dar zahrnout do základu daně z příjmů ze závislé činnosti.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2013

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	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,47 %

Liberec, dne 13. února 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Mgr. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta 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



.....
razítko, datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pertoltice	Viktor Podmanický
2	1	Liberecký kraj	Mgr. Alena Vrbová

P o u ě n í

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



.....
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.