

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice, IČ00671959, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 11. 11. 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 12. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 3. 2015.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním,
Marie Laksarová, kontrolor.

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-0146/14/Vrb dne 10. 11. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16. 3. 2015.

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 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 5

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet může být schválen jako schodkový ...

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

"Vyrovnaný" rozpočet na rok 2014 byl chybně schválen jako "schodkový".

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

Název opatření: Schválení rozpočtu

Opatření splněno dne: 10. 12. 2014

Popis přijatého opatření: "Vyrovnaný" rozpočet na rok 2014 byl chybně schválen jako "schodkový". Chybu nešlo zpětně opravit, ale v následujícím období se již neopakovala.

Popis plnění opatření - splněno dne 10. 12. 2014 schválením rozpočtu na rok 2015 v souladu s § 4 odst. 5.

Opatření bylo splněno.

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Znění ustanovení: § 16 Změny rozpočtu

2) Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Mimo schválená rozpočtová opatření schválilo dne 7. 4. 2014 usnesením č. 20/04/14 zrušení položky v rozpočtu obce (1347 - poplatky za VHP). Schválená rozpočtovaná částka ve výši 5 000 Kč byla v účetním programu dána na položku 8115 - změnu stavu krátkodobých prostředků. Změna rozpočtu nebyla provedena v souladu s § 16 odst. 2 zákona 250/2000 Sb.

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

Název opatření: Evidence rozpočtového opatření
Opatření splněno dne: 20. 12. 2014
Popis přijatého opatření: Rozpočtové opatření schválené ZO dne 7. 4. 2014 ve výši 5 000 Kč bylo začleněno do rozpočtového opatření č. 5.
Popis plnění opatření: splněno dne: 20. 12. 2014
Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § Příloha č. 4 odst. 3

Znění ustanovení: Příloha 4

Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavují obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady.
2. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby
3. Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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:

Do základu daně z příjmů zaměstnance ze závislé činnosti nebyla zahrnuta částka vyplaceného peněžitého daru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 p. 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.

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

Název opatření:

Dodanění peněžitého daru fyzické osobě

Opatření splněno dne:

1. 7. 2014

Popis přijatého opatření:

Dopisem ze dne 13. 4. 2014 bylo na KÚLK odbor kontroly oznámena informace spojená se zprávou o plnění přijatých opatření k nápravě chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce. Kontrolou bylo prověřeno odstranění zjištěného nedostatku.

Popis plnění opatření:

splněno dne: 1. 7. 2014

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

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 2,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 27,86 %

Liberec, dne 17. března 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Podpis kontrolora:

Marie Laksarová



Mgr. Alena Vrbová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 zák. č. 137/2006 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 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 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

Viktor Podmanický
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

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 15. 11. 2013 do 2. 12. 2013. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	4 246 470 Kč
z toho financování	130 996 Kč
Výdaje	4 246 470 Kč
z toho financování	130 996 Kč

Upozornění na povinnost sestavit rozpočet v souladu s § 7 a § 9 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávních celků. Dle uvedených §§ není součástí příjmů položka 8115 zapojení prostředků obce ani součástí výdajů položka 8124 splátka úvěru. Položky financování je nutné uvést odděleně od příjmů a výdajů rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2014 ještě před koncem roku 2013.

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

Přílohou rozpočtového výhledu byl splátkový kalendář přijatého úvěru, který zahrnoval splátky do roku 2027.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 2. 12. 2012 usnesením č. 03/07/2013 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 "schodkový" v následující výši:

Příjmy	4 246 470 Kč
z toho financování	130 996 Kč
Výdaje	4 246 470 Kč
z toho financování	130 996 Kč

"Vyrovnaný" rozpočet byl chybně schválen jako "schodkový".

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

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 2013 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 05/04/14 schválilo dne 7. 4. 2014. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a schválilo výrokem "s výhradou". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 21. 3. 2014 do 7. 4. 2014 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.

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.	4 115 474,00 Kč	4 115 474,00 Kč	0 Kč	
Přenesený R.	4 110 474,00 Kč	4 115 474,00 Kč	5 000 Kč	
opatření č. 1	13 878,33 Kč	13 878,33 Kč	0 Kč	7.4./14/04/14
opatření č. 2	20 600,00 Kč	20 600,00 Kč	0 Kč	2.6./07/05/14
opatření č. 3	307 599,00 Kč	435 925,00 Kč	128 326 Kč	1.9./04/06/14
opatření č. 4	442 204,00 Kč	442 204,00 Kč	0 Kč	3.11./26/07/14
opatření č. 5	115 935,52 Kč	120 935,52 Kč	5 000 Kč	20.12./starosta
Upravený R.	5 015 690,85 Kč	5 149 016,85 Kč	133 326 Kč	

ZO dne 10. 12. 2014 pověřilo starostu obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2014.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2014. Nebyly zjištěny nedostatky.

Mimo schválená rozpočtová opatření schválilo dne 7. 4. 2014 usnesením č. 20/04/14 zrušení položky v rozpočtu obce (1347 - poplatky za VHP). Schválená rozpočtovaná částka ve výši 5 000 Kč byla v účetním programu dána na položku 8115 - změnu stavu krátkodobých prostředků. Změna rozpočtu nebyla provedena v souladu s § 16 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. Následně dne 20. 12. 2014 byla položka 5 000 Kč začleněna do opatření č. 5.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2014:

Běžné účty

Čs. spořitelna a.s. č.ú. 35-986 048 309/0800 305 280,36 Kč (BV z 5. 1. 2015)

Čs. spořitelna a.s. č.ú. 986 048 309/0800 80 700,19 Kč (BV z 5. 1. 2015)

KB č.ú. 185 21 461/0100 1 602 550,29 Kč (BV poř. č. 16)

ČNB č.ú. 94-451 7461/0710 9 255,05 Kč (BV poř. č. 30)

Celkem 1 997 785,89 Kč

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

Termínovaný účet

KB č.ú. 107-544 527 0217/0100 115 900,61 Kč (BV poř. č. 12)

Účet fondu

KB č.ú. 78-616 164 0217/0100 47 411,44 Kč (BV poř. č. 12)

Úvěrový účet

č. 269 219 179/0800 2 297 897,72 Kč (BV poř. č. 12)

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 1 997 785,89 Kč a Běžné účty fondů účet 236 ve výši 47 411,44 Kč odpovídaly zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010, 6020 a 6030) k 31. 12. 2014. Termínovaný účet ve výši 115 900,61 Kč odpovídal zůstatku účtu 245 - jiné běžné účty a bankovní výpis úvěrového účtu ve výši 2 297 897,72 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 žádné změny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventarizace 2014" ze dne 3. 11. 2014, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 3. 11. 2014. Plán inventur obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 3. 11. 2014 a ukončení dnem 31. 1. 2015, zahájení činnosti a proškolení komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace.

Součástí plánu byl "Pokyn starosty obce" ze dne 1. 11. 2014 provést inventarizaci majetku ke konci roku 2014, přiložen byl seznam členů inventarizační a likvidační komise a jejich podpisových vzorů ze dne 3. 11. 2014. Členové inventarizační komise prošli školením dne 10. 11. 2014.

K inventarizaci má obec vypracovávánu "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. 2014.

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 28. 1. 2015. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2014, datum zahájení inventarizace dne 3. 11. 2014 a ukončení dne 28. 1. 2015. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. K datu 31. 12. 2014 bylo obcí evidováno celkem 178 přijatých faktur v celkové hodnotě 1 258 578,17 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Nezaplacené byly faktury v celkové výši 57 243 Kč, byly splatné v 1/2015. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2014 (č. 122 - 140) a v období 12/2014 (č. 161 - 172). 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. K datu 31. 12. 2014 bylo obcí vydáno celkem 5 faktur (č. 201401 – 201405) v celkové hodnotě 56 282 Kč, které byly uhrazeny většinou 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 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.

Následně ZO dne 6. 1. 2014 schválilo usnesením č. 02/01/14 výši měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva jako maximum dle nařízení vlády ze dne 18. 12. 2013.

Následně 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.

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

Odměňování vycházelo z počtu 282 obyvatel ke dni 1. 1. 2014. Kontrolou mzdových dokladů za období 12/2013, 1/2014 a mzdových listů za 1 - 12/2014 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 nad rámec měsíčních odměn nebyl voleným zastupitelům obce ve sledovaném období vyplacen.

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, k datu 31. 10. 2014 bylo vedeno 590 a k datu 31. 12. 2014 bylo vedeno 680 příjmových a výdajových dokladů. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období stanoven. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 531 - 590 v období 10/2014 a pokladních dokladů č. 650 - 672 v období 12/2014 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2014 vykazovala zůstatek ve výši 9 433 Kč, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a byl doložen inventarizací. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 10. 2014 při dílčím přezkoumání a k 31. 12. 2014 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 10/2014. 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. 2014; okruhy souhlasily (A = P ve výši 29 303 836,91 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 1 997 785,89 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010). 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 1 072 875,83 Kč. U účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 21 132,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 868 339,60 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec evidovala na účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 2 297 897,72 Kč a na účtu č. 419 - Ostatní fondy zůstatek ve výši 91 278,44 Kč. Jinak obec nečerpala půjčku, nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2014 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2014.

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 7. 4. 2014 usnesením č. 05/04/2014 účetní závěrku obce Pertoltice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2013.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 10. 2014 a ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo ke konci roku 2014 následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	4 110 474,00	5 015 690,85	5 419 434,60	108,05 %
Výdaje	4 115 474,00	5 149 016,85	4 603 203,54	89,40 %
Financování	5 000,00	133 326,00	- 816 231,06	

Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem a s přebytkem ve výši 816 231,06 Kč.

Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	4 246 470 Kč
z toho financování	130 996 Kč
Výdaje	4 246 470 Kč
z toho financování	130 996 Kč

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 083 925,95 Kč,
výnosy celkem	4 925 265,55 Kč,
ztráta ve výši	868 339,60 Kč.

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

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10/2014 a v období 12/2014. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh - opis použitých účtů" pro rok 2014 sestavený včetně podrozvahových účtů.

Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost,*
- *povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701, bod 3.2.a) v členění, podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).*

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

Dne 2. 6. 2014 projednalo ZO a schválilo usnesením č. 03/05/14 poskytnutí 25 000 Kč pro Domov U Spasitele Frýdlant. Následně dne 10. 12. 2014 schválilo ZO poskytnutí příspěvku na činnost TJ Sokol Pertoltice ve výši 10 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy dokumenty k přijatým dotacím v roce 2014:

- Kontrola byla předložena žádost o poskytnutí finančních prostředků v rámci Programu péče o krajinu v roce 2014 ze dne 5. 3. 2014, na akci: „Ochrana jarní migrace obojživelníků v k.ú. Pertoltice – Panenský rybník“ požadovaný příspěvek z prostředků MŽP 72 536 Kč (UZ 15091),
- podání žádosti bylo schváleno ZO dne 7. 4. 2014, usnesením č. 06/04/14
- Rozhodnutí č. JH014/14 o poskytnutí finančních prostředků v rámci Programu péče o krajinu v roce 2014, ze dne 3. 6. 2014, přiznaná podpora: 100% 72 536 Kč
- Protokol o převzetí realizovaných opatření v rámci Programu péče o krajinu v roce 2014 ze dne 25. 6. 2014
- Vyúčtování skutečných nákladů a soupis provedených prací vynaložených na realizaci opatření z Programu péče o krajinu v roce 2014 ze dne 25. 6. 2014.

- dotace volby do Evropského Parlamentu, provozní dotace - pol. 4111 poskytnutá z KÚ LK, dopis ze dne 14. 5. 2014 – Oznámení o zaslání – převodu fin. prostředků 19 800 Kč, UZ 98348, (výpis č. 10 ze dne 13. 5. 2014). Konečné vyúčtování dotace bylo určeno v rámci zúčtování finančních prostředků se státním rozpočtem za rok 2014 v termínu do 15. 2. 2015. Čerpáno bylo 6 072 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno dne 28. 1. 2015, BV poř. č. 3, vráceno 13 728 Kč.

- dotace poskytnutá z fondu LK, programu č. 1 Podpora rozvoje požární ochrany v Libereckém kraji, podprogramu č. 1.1. Podpora jednotek požární ochrany obcí LK, dopis ze dne 28. 8. 2014, název projektu: Oprava vozidla Avia, schválená výše dotace 6 652 Kč (BV. č. 14 ze dne 24. 10. 2014). Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. OLP/1645/2014 ze dne 24. 9. 2014, schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 26. 8. 2014, usn. č. 269/14/ZK. Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 10. 10. 2014.

- dotace volby do zastupitelstev obcí – předložen dopis z KÚ LK o převodu finančních prostředků ze dne 1. 10. 2014 na částku 22 000 Kč, UZ 98187, (BV č. 22 ze dne 1. 10. 2014). Konečné vyúčtování dotace bylo stanoveno v rámci zúčtování finančních prostředků se státním rozpočtem za rok 2014 v termínu do 15. 2. 2015. Čerpáno bylo 11 266,98 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno dne 28. 1. 2015, BV poř. č. 3, vráceno 11 266,98 Kč.

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. LBA- VN-19/2014 ze dne 13. 3. 2014, zřízena dvě pracovní místa na dobu od 1. 4. 2014 do 30. 9. 2014, předložen Dodatek č. 1 k uvedené Dohodě – úprava trvání platnosti dohody do 31. 3. 2015. Dále na základě Dohody č. LBA- 54/2014 ze dne 19. 5. 2014 zřízeno 1 pracovní místo, Dodatek č. 1 k uvedené Dohodě – prodloužena platnost Dohody do 31. 3. 2015; Dohoda č. LBA-VN-58/2014 ze dne 20. 4. 2014 na vytvoření 1 pracovního místa.

Na základě dohod uzavřených s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 72 000 Kč s přidělenými ÚZ 13101 a finanční prostředky ve výši 303 334 Kč s přidělenými ÚZ 13234. Vyúčtování bylo provedeno v souladu s podmínkami poskytovatele.

- dotace na akci „Dětské hřiště Pertoltice, předložena žádost o dotaci na MMR z dotačního titulu Podpora obnovy a rozvoje venkova, registrace akce ze dne 13. 6. 2014, přijatá dotace na částku 212 170 Kč (UZ 17928)

dotace ze SR 212 170 Kč

vl. zdroje 90 935 Kč

souhrn fin. prostředků 303 105 Kč

Projekt byl ukončen do 31. 12. 2014, závěrečné hodnocení projektu bylo odesláno dne 23. 2. 2015 k posouzení MMR, celkem vyfakturováno 324 443 Kč.

Smlouvy nájemní

Obec byla vlastníkem 17 bytových jednotek, které byly průběžně pronajímány. Nájemní smlouvy byly uzavírány na dobu určitou dle individuálního posouzení uživatelů. Namátkově byly zkontrolovány smlouvy uzavřené v kontrolovaném období:

- Smlouva o nájmu byt. jednotky č. 1, v domě č.p. 64, uzavřená dne 29. 9. 2014 na dobu od 1. 10. 2014 do 31. 12. 2015.

- Smlouva o nájmu byt. jednotky č. 10, v domě č. 193, uzavřená dne 3. 9. 2014 na dobu od 3. 9. 2014 do 2. 12. 2014.

Smlouvy obsahovaly patřičné náležitosti v souladu s platnou legislativou v době uzavření smlouvy.

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

Obec Pertoltice v kontrolovaném období předložila jednu kupní smlouvu ze dne 7. 7. 2014 o prodeji movitého majetku mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) 20 ks polokřeslo čalouněné za dohodnutou cenu 500 Kč. Prodávající splnil zákonnou povinnost, kterou ukládá znění Zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, záměr na prodej majetku byl řádně zveřejněn.

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 (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 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, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

Obec Pertoltice uzavřela ve sledovaném období smlouvu týkající se zástavy akcií Frýdlantské vodárenské společnosti, a.s. v držení obce a emitovaných ke dni rozhodnutí zastupitelstva pro potřeby bankovní záruky dle vítězné nabídky v rámci výběrového řízení

„Bankovní záruka a úvěr pro Frýdlantskou vodárenskou společnost, a.s.“, schváleno dne 3. 2. 2014 usn. č. 16/02/14 – ve sledovaném období zástava nebyla přijata, akce se neuskutečnila.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

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

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 13. 4. 2014 bylo na KÚLK odbor kontroly oznámena informace spojená se zprávou o plnění přijatých opatření k nápravě chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce.

Dalším dopisem ze dne 12. 12. 2014 byly sděleny informace o odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce.

Kontrolou bylo prověřeno odstranění zjištěného nedostatku.

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

Následně schválilo ZO dne 3. 2. 2014 směrnici č. 1/2014 - Evidence majetku.

Žádná další změna v oblasti vnitřních norem nebyla provedena.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v obci provedena žádná externí kontrola.

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. 2013 ve výši 28 736,79 Kč,

- 31. 12. 2014 ve výši 47 411,44 Kč,

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

Obec z FRB žádné půjčky neposkytuje, pouze dobíhají splátky z půjček dříve poskytnutých.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem osm zápisů ZO z roku 2014 (6. 1., 3. 2., 24. 2., 7. 4., 2. 6., 1. 9., 3. 11. - ustavující a 10. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2013 (2. 12. 2013). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy dvě zprávy finančního výboru o kontrolách prodeje pozemků, pronájmů bytů, žádostí o dotace, nájemného a ostatních pohledávek. Dále byly předloženy tři zápisy 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.

Zápisy údajů do systému RUIAN

ÚSC do doby přezkoumání hospodaření zajišťoval zápisy do systému RUIAN sám prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).