

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem, IČ00672912, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2016 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 7. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 3. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0148/16/Gro dne 6. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 3. 2017.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Selinger - starosta obce,
Nina Smolíková - účetní,
Kateřina Wolfová - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

- **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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. (ustanovení § 147 a odst. 1, 2).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 6. 3. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- 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, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 12 odst. 3 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Petr Selinger.

Petr Selinger
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **8. 6. 2016 - usnesení č. 279/2016/ZO, 281/2016/ZO**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

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

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to zpráva o přezkoumání hospodaření (od 16. 3. 2016 do 30. 3. 2016), návrh závěrečného účtu (od 16. 5. 2016 do 8. 6. 2016) Oba dokumenty jsou na webových stránkách dostupné dosud.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na období 2017 - 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce **19. 12. 2016 - usnesení č. 344/2016/ZO** a v jednotlivých letech počítal s objemem příjmů a výdajů ve výši 4 750 tis. Kč. (na internetových stránkách obce zveřejněn: 23. 2. 2017).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v období od 2. 12. 2015 do 21. 12. 2015, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech (na webových stránkách obce dostupný dosud).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **21. 12. 2015 - usnesením č. 193/2015/ZO** jako „*přebytkový*“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	10 422 224,00 Kč
Výdaje celkem	7 515 324,00 Kč
Financování	- 2 906 900,00 Kč

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.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	10 422 224,00	7 515 324,00	- 2 906 900,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
ZO 9. 3. 2016	0,00	+ 260 000,00	+ 260 000,00
<i>usn. č. 237/2016/ZO</i>			
ZO 15. 6. 2016	+ 817 534,60	+ 547 534,60	- 270 000,00
<i>usn. č. 287/2016/ZO</i>			
ZO 29. 6. 2016	+ 300 000,00	+ 840 975,00	+ 540 975,00
<i>usn. č. 295/2016/ZO</i>			
ZO 13. 7. 2016	+ 220 000,00	+ 336 630,00	+ 116 630,00
<i>usn. č. 300/2016/ZO</i>			
ZO 5. 10. 2016	- 4 797 968,24	+ 798 000,00	+5 595 968,24
<i>usn. č. 321/2016/ZO</i>			
ZO 23. 11. 2016	+ 99 000,00	+ 99 000,00	0,00
<i>usn. č. 332/2016/ZO</i>			
ZO 19. 12. 2016	- 8 193,00	- 8 193,00	0,00
<i>usn. č. 345/2016/ZO</i>			
starosta x) 31. 12. 2016	+ 833 917,47	0,00	- 833 917,47
UR 2016	7 886 514,83	10 389 270,60	+ 2 502 755,77
Konsolidace P a V	- 650 000,00	- 650 000,00	0,00
UR 2016. (po konsolidaci)	7 236 514,83	9 739 270,60	+ 2 502 755,77

x) ZO 19. 12. 2016 - usnesení č. 346/2016/ZO - pověření starosty dle § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění (VPP, optimalizace příjmů v rozsahu zmocnění).

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 99,94 % (7 232 tis. Kč) a čerpání výdajů na 80,70 % (7 859 tis. Kč) bylo docíleno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 627 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	10 422 224,00	7 236 514,83	7 232 250,32	99,94
Výdaje	7 515 324,00	9 739 270,60	7 859 542,12	80,70
Saldo P a V	+ 2 906 900,00	- 2 502 755,77	- 627 291,80	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 19 332 934,48 Kč, po proučtované korekci 15 134 485,43 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 269 462,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	94 738,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	174 724,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 17 261 472,48 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	9 916 713,11 Kč
- Pozemky (účet 031)	4 515 906,00 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	881 649,39 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	807 046,10 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	1 140 157,88 Kč

Meziroční nárůst u dlouhodobého hmotného majetku:

- účet 021 - Stavby - zařazení rek. Skladu KD se zázemím - 662 517,00 Kč - účetní doklad č. 1607-000072 ze dne 28. 7. 2016,
- účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory - 496 587,93 Kč - účetní doklad č. 1610-000022 z 17. 10. 2016 - bezúplatný převod movitého majetku - varovný systém - od DSO Podralsko. (v ZO byl bezúplatný převod schválen **5. 10. 2016 - usnesení č. 318/2016/ZO**).

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 349 848,54 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	2 078,01 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	111 975,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	29 754,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	15 248,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	98 230,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	16 996,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	9 221,00 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s účtováním odpisů 1x ročně.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2016 činil 136 097,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 1612-0000149 ze dne 31. 12. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	6 316 921,88 Kč
výnosy celkem	7 356 768,18 Kč
daň z příjmů - účet 591	98 230,00 Kč
dodatečné odv. daně z příjmů - účet 595	70 960,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění	1 039 846,30 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech

k 31. 12. 2016

ZBÚ č. 20921421/0100	3 077 239,35 Kč
ČNB č. 94-3515421/0710	531 298,11 Kč
Úhrnem	3 608 537,46 Kč

Zůstatek účtu k datu 31. 12. 2016 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období bylo vystaveno 353 příjmových a výdajových dokladů.

Kontrola v rámci přezkoumání byla namátkově podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 16-700-00100 z 1. 4. 2016 - 16-700-00128 z 29. 4. 2016
- od pokladního dokladu č. 16-700-00217 z 1. 8. 2016 - 16-700-00242 z 31. 8. 2016
- od pokladního dokladu č. 16-700-00275 z 3. 10. 2016 - 16-700-00304 z 31. 10. 2016
- od pokladního dokladu č. 16-700-00335 z 5. 12. 2016 - 16-700-00242 z 30. 12. 2016

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 vykázal nulovou hodnotu - navazuje na účet 261 - Pokladna.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený pokladní limit 40 000,00 Kč. Usnesením č. 369/2017/ZO z 13. 2. 2017 byl zrušen limit pokladní hotovosti.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 14. 1. 2013 uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2016 bylo celkem přijato a evidováno 223 dodavatelských faktur (číselná řada 16-001-00001 - 16-001-00223), kontrole účtování předpisů a úhrad byly namátkově podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 2 - 5	úhrada dne 13. 1. 2016
- ev. č. 6 - 9	úhrada dne 28. 1. 2016
- ev. č. 19 - 28	úhrada dne 17. 2. 2016
- ev. č. 39 - 44	úhrada dne 9. 3. 2016
- ev. č. 67 - 75	úhrada dne 13. 5. 2016
- ev. 119 - 127	úhrada dne 8. 8. 2016
- ev. č. 157 - 164	úhrada dne 4. 10. 2016
- ev. č. 181 - 185	úhrada dne 8. 11. 2016
- ev. č. 208 - 212	úhrada dne 21. 12. 2016

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti - datum úhrady, číslo účetního dokladu. K datu 31. 12. 2016 dle KDF nebyly uhrazeny faktury pod ev. číslem 221 - 223 ve výši 2 078,01 Kč, tento objem navazoval na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé.

Doloženo následujícími obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	61 015,17 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	5 081 257,28 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	5 140 194,44 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	2 078,01 Kč

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2016 obec vystavila 9 faktur (číselná řada 16-002-00001 - 16-002-00009) v hodnotovém vyjádření 512 627,50 Kč. K sledovanému datu nebyla uhrazena vydaná faktura ev. č. 9 v hodnotě 7 496,00 Kč - navazuje na saldo účtu 3110100 (úhrada provedena dne 10. 2. 2017).

Doloženo následujícími obraty na tomto účtu:

- stav k 1. 1. 2016	0,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	512 627,50 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	505 131,50 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	7 496,00 Kč

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2016 představoval 290 847,53 Kč a vztahoval se především:

- k účtu 311 - Odběratelé	7 496,00 Kč
(neuhrzená faktura ev. č. 9 (účet 3110000))	
- k účtu č. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	90 760,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	75 972,00 Kč
v tom: nájemné	11 292,00 Kč
poplatek ze psů	680,00 Kč
odvoz TDO	64 000,00 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	98 230,00 Kč
- k účtu 348 - Pohledávky za vybr. míst. vládními institucemi	13 615,53 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Doporučení: zaměřit se na hospodaření s pohledávkami, jak evidovanými v majetku, tak i v podrozvahové evidenci, zefektivnit způsob jejich vymáhání, provést analýzu z hlediska jejich vymahatelnosti.

Obec zabezpečila průčtování opravných položek k pohledávkám na účtu:

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - 53 645,50 Kč - doloženo účetními doklady č. 14-004-00015-17, 14-004-00021-24 ze dne 31. 12. 2016.

Tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 5/2013 k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2016 z 19. 12. 2016 s platností od 19. 12. 2016 do 31. 1. 2017 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a složení inventarizačních komisí - v ZO projednán **19. 12. 2016 - usnesení č. 343/2016/ZO**,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 7. 1. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude zastupitelstvu obce předložena s ostatními materiály pro schválení roční účetní závěrky dle vyhlášky 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. Stav majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

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

- | | |
|--|--------------------------------------|
| - majetek vedený v operativní evidenci | 4 569,00 Kč (účet č. 9020100) |
| - odepsané pohledávky | 89 873,00 Kč (účet č. 9050100, 0200) |
| - hodnota lesních porostů | 25 688 931,00 Kč (účet č. 9090100) |
| - věcná břemena | 1 056 292,00 Kč (účet č. 9940000) |

Odměňování členů zastupitelstva

S účinností od 1. 1. 2016 - nařízení vlády v posledním znění č. 352/2015 Sb. došlo k navýšení měsíční odměny neuvolněnému místostarostovi - v maximální výši - schváleno v ZO **21. 12. 2015 - usnesení č. 210/2015/ZO**. U ostatních neuvolněných zastupitelů nedošlo ke změnám, jejich výše se vztahuje k schválení v ZO **5. 11. 2014 - usnesení č. 5/2014**.

Kontrole byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Kontrolou mzdových listů za období listopad a prosinec 2016 - nebylo shledáno závad.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13013, objem 535 886,00 Kč

UZ 13101, objem 199 486,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VF-51/2015 ze dne 25. 6. 2015 na 3 pracovní místa - uklízeč veřejných prostranství - na dobu od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-41/2016 ze dne 23. 5. 2016 na 3 pracovní místa - uklízeč veřejných prostranství - na dobu od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,00 Kč.

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98 193, objem 13 807,00 Kč

Prostředky ve výši 22 000,00 byly převedeny na účet města dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 13 807 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 8 193,00 Kč byly vráceny na účet KÚ 19. 12. 2016.

Udržování a obnova kulturního dědictví venkova - provozní dotace - pol. 4116

UZ 29 331, objem 477 500,00 Kč

Prostředky přiděleny na základě Rozhodnutí Ministerstva zemědělství - reg. č. 333/2016-17250BI, celková výše uznatelných výdajů 682 245,00 Kč, podíl vlastních prostředků 30% uznatelných výdajů. Prostředky převedeny na účet 7. 11. 2016, a to na základě doložení skutečně realizovaných výdajů ze dne 21. 9. 2016. (skutečné výdaje 732 782,05 - úhrada 16. 9. 2016).

Oprava místních komunikací Pertoltice pod Ralskem - provozní dotace - pol. 4122

objem 270 000,00 Kč

K tomu předložena smlouva č. OLP/1007/2016 ze dne 22. 4. 2016 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 22. 12. 2015 - usnesení č. 569/15/ZK, celkový objem dotace činí 300 000,00 Kč, do doby dílčího přezkoumání převedeno 90 %. Celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu představují 765 000,00 Kč, vlastní podíl prostředků rozpočtu obce 465 000,00 Kč, tj. 60,78 %. Termín realizace 1. 1. 2016 - 31. 5. 2016. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 12. 7. 2016, celkové výdaje projektu činily 729 654,44 Kč, z dotace kryto 286 170,47 Kč, zbývající objem prostředků v podílu celkových uznatelných výdajů ve výši 16 140,47 Kč byl převeden na účet obce 8. 9. 2016.

Smlouvy o dílo

Předmětem namátkové kontroly byly níže uvedené uzavřené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 14. 7. 2016 uzavřená s firmou Silnice Žáček s.r.o. Česká Lípa, IČ 44569432, na akci „Oprava místních komunikací ppč. 706 Pertoltice pod Ralskem“, celková cena díla 412 160,00 Kč bez DPH (498 713,60 Kč včetně DPH), ZO schválena **13. 7. 2016 - usnesení č. 298/ZO/2016**, termín realizace do 31. 8. 2016, dodatek č. 1 ze dne 30. 8. 2016 - úprava termínu realizaci do 30. 9. 2016 (ZO **29. 8. 2016 - usnesení č. 303/ZO/2016**).

Finanční plnění:

- fa. č. 216221 vystavená dne 30. 9. 2016 - 472 692,55 Kč - úhrada 12. 10. 2016.

Smlouva o dílo ze dne 10. 3. 2016 uzavřená s firmou Silnice Žáček s.r.o. Česká Lípa, IČ 44569432, na akci „Oprava místních komunikací Pertoltice pod Ralskem“, celková cena díla 536 996,20 Kč bez DPH (649 765,40 Kč včetně DPH), ZO schválena **24. 2. 2016 - usnesení č. 234/ZO/2016**, termín realizace do 31. 5. 2016, dodatek č. 1 ze dne 10. 3. 2016 - navýšení ceny díla na 632 140,20 Kč bez DPH (764 889,64 Kč včetně DPH).

Finanční plnění:

- fa. č. 216032 vystavená dne 12. 4. 2016 - 729 684,44 Kč – úhrada 6. 5. 2016.

Smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2016 uzavřená s firmou Milan Stehlík Pertoltice pod Ralskem, IČ 86684914, na akci „Výměna střešní krytiny vč. Výměny klempířských prvků na Kapli sv. Prokopa“, cena díla 556 019,00 Kč bez DPH (672 783,00 Kč včetně DPH), ZO schválena **29. 6. 2016 - usnesení č. 291/ZO/2016**, termín realizace do 31. 8. 2016, dodatek č. 1 ze dne 29. 8. 2016 - prodloužení termínu realizace do 30. 9. 2016 a dodatek č. 2 ze dne 12. 9. 2016 - navýšení ceny díla na 605 605,00 Kč bez DPH (732 782,05 Kč včetně DPH).

Finanční plnění:

- fa. č. 12 vystavená dne 14. 9. 2016 - 732 782,05 Kč - úhrada 16. 9. 2016.

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

V rámci přezkoumání byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 18. 7. 2016 mezi obcí Pertoltice pod Ralskem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující):

- předmět smlouvy pozemek parcelní číslo 67 - výměra 913 m², parcelní číslo 70 - výměra 30 m² za vzájemně sjednanou kupní cenu 104 031,76 Kč,
- záměr obce prodat pozemek zveřejněn od 18. 4. 2016 do 2. 5. 2016,
- kupní smlouva schválena v zastupitelstvu obce **4. 5. 2016 - usnesení č. 268/2016/ZO**,
- návrh na vklad ze dne 5. 8. 2016, v majetku obce zaúčtován v účetní hodnotě 4 509,00 Kč dne 5. 8. 2016 - číslo dokladu 1608-000060,
- finanční úhrada - 104 031,76 Kč - dne 2. 8. 2016 - číslo dokladu 1608-000036.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání níže uvedených veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 137/2006 Sb. K tomu byly předloženy následující podklady o postupu řízení:

„Oprava místních komunikací Pertoltice pod Ralskem“

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 22. 1. 2016 - lhůta pro podání nabídek 17. 2. 2016 - 16:00 hodin,
- osloveny 4 firmy,
- ustavení komise ve výběrové řízení VZMR z 10. 2. 2016,
- zpráva z výběrového řízení - posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 2. 2016 (výběr z 5 nabídek),
- schválení vítěze výběrového řízení - firma Silnice Žáček s.r.o. Česká Lípa - schválena ZO **24. 2. 2016 - usnesení č. 234/ZO/2016,**
- smlouva o dílo ze dne 10. 3. 2016 uzavřená s vítěznou firmou Silnice Žáček s.r.o. Česká Lípa, IČ 44569432, rozpočtové náklady 536 996,30 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 8. 4. 2016, dodatek č. 1 ze dne 10. 3. 2014, navýšení rozpočtových nákladů na 632 140,20 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněn 8. 4. 2016,
- termín realizace I/2016 - V/2016.
- finanční zajištění - podílové krytí dotací KULK.

„Výměna střešní krytiny vč. výměny klempířských prvků na Kapli sv. Prokopa“

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 13. 6. 2016,
- osloveny 3 firmy,
- ustavení komise ve výběrové řízení VZMR z 13. 6. 2016,
- zpráva z výběrového řízení - posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2016 (výběr z 2 nabídek),
- schválení vítěze výběrového řízení - firma Milan Stehlík, Pertoltice pod Ralskem – schválena ZO **29. 6. 2016 - usnesení č. 291/ZO/2016,**
- smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2016 uzavřená s vítěznou firmou Milan Stehlík, Pertoltice pod Ralskem, IČ 86684914, rozpočtové náklady 556 019,00 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 19. 8. 2016, dodatek č. 1 ze dne 29. 8. 2016 - prodloužení termínu realizace do 30. 9. 2016 a dodatek č. 2 ze dne 12. 9. 2016 - navýšení rozpočtových nákladů na 605 605,00 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněn 21. 9. 2016,
- termín realizace do 31. 8. 2016
- finanční zajištění - podílové krytí dotací MK.

Profil zadavatele: <http://zakazky.proobec.cz/p/pertoltice>

Nebyla dodržena lhůta podle § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách – „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele podle odst. 1 celé znění smlouvy, nebo rámcové smlouvy, do 15 dnů od jejího uzavření“.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit, opatření k neopakování nedostatku bylo obcí Pertoltice pod Ralskem sděleno kontrolnímu orgánu přípisem ze dne 30. 9. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání hospodaření byly předloženy následující směrnice:

- 1/2013 - Směrnice o účetnictví
- 2/2013 - Směrnice k vedení pokladny /limit 40 tis. Kč/
- 3/2013 - Směrnice o oběhu účetních dokladů
- 4/2013 - Směrnice pro poskytování cestovních náhrad, aktualizace v roce 2015
- 5/2013 - Směrnice o inventarizaci
- 6/2013 - Směrnice zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- 7/2013 - Směrnice o vedení podrozvahy a evidence pro zpracování účetní závěrky

- 1/2015 - Zásady pro určení výše úplaty za zřízení služebnosti inženýrské sítě na nemovitém majetku obce
- 2/2015 - Zásady pronájmu a prodeje pozemků včetně pronájmu a prodeje sklepů v majetku obce
- 3/2015 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 20. 1., 10. 2., 24. 2., 9. 3., 13. 4., 4. 5., 8. 6., 29. 6., 29. 8., 5. 10., 23. 11. a 19. 12. 2016, dále pak zápis a usnesení ze dne 21. 12. 2015, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2016 a rozpočtový výhled do roku 2018.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **8. 6. 2016 - usnesením č. 280/2016/ZO** schválilo účetní závěrku obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2015. 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 8. 6. 2016.