

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem, IČ00672912, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2017 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 30. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 9. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 2. 2018.

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-0148/17/Gro dne 29. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 2. 2018.

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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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. 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Zadavatel nezveřejnil do 15ti dnů od uzavření dodatek č. 1 k smlouvě o dílo jejíž cena přesáhla 500 tis. Kč bez DPH (ustanovení § 219 odst. 2).

Chybu nelze dodatečně odstranit

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek č. 1 smlouvy o dílo do 15 dnů od jejího uzavření.

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 1,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 19. 2. 2018

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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,

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 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 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **28. 6. 2017 - usnesení č. 429/2017/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.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 29. 5. 2017 do 14. 6. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 10. 7. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

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**, v jednotlivých letech počítal s objemem příjmů a výdajů ve výši 4 750 tis. Kč. (na internetových stránkách obce zveřejněn: 23. 2. 2017).

Zastupitelstvo obce **20. 12. 2017 - usnesení č. 486/2017/ZO** schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2020, který je koncipován jako vyrovnaný, v jednotlivých letech v objemu 4 950 tis. Kč.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21. 11. 2017 do 7. 12. 2017 (na webových stránkách dostupný dosud), schválený výhled zveřejněn 2. 1. 2018.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v období od 30. 11. 2016 do 16. 12. 2016, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech (na webových stránkách dostupný dosud).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **19. 12. 2016 - usnesením č. 340/2016/ZO** jako „*schodkový*“,

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 5 321 806,00 Kč

Výdaje celkem 6 046 802,00 Kč

Financování + 724 996,00 Kč

Záporné saldo je kryto prostředky minulých let - pol. 8115. Schválený rozpočet zveřejněn 30. 12. 2016.

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 2017 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>		<i>financování</i>
SR 2017	5 321 806,00		6 046 802,00		724 996,00
<i>rozpočtová opatření:</i>					
1) ZO 13. 2. 2017 <i>usn. č. 363/2017/ZO zveř. 2. 3. 2017</i>	0,00	+	40 000,00	+	40 000,00
2) ZO 3. 5. 2017 <i>usn. č. 409/2017/ZO zveř. 10. 5. 2017</i>	0,00	+	20 000,00	+	20 000,00
3) ZO 28. 6. 2017 <i>usn. č. 434/2017/ZO zveř. 10. 7. 2017</i>	+ 10 664 187,53	+	4 888 472,34	-	5 775 715,19
4) ZO 20. 9. 2017 <i>usn. č. 443/2017/ZO zveř. 2. 10. 2017</i>	+ 59 915,00	+	59 915,00		0,00
5) ZO 1. 11. 2017 <i>usn. č. 466/2017/ZO zveř. 1. 11. 2017</i>	- 8 268 000,00	+	44 485,00	+	8 312 485,00
6) ZO 20. 12. 2017 <i>usn. č. 489/2017/ZO zveř. 2. 1. 2018</i>	- 198 354,00	+	302 861,94	+	501 215,94
7) 31. 12. 2017 <i>starosta obce x) zveř. 18. 1. 2018</i>	+ 216 593,07	+	216 593,07		0,00
rozpočet po změnách k 31. 12. 2017	7 796 147,60		11 619 129,35	+	3 822 981,75

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

x) 29. 11. 2017 - usnesení č. 475/2017/ZO - pověření starosty dle § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2017 na 111,06 % (8 658 tis. Kč) a čerpání výdajů na 77,93 % (9 054 tis. Kč) bylo docíleno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 396 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozp. po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	5 321 806,00	7 796 147,60	8 658 471,44	111,06
Výdaje	6 046 802,00	11 619 129,35	9 054 362,78	77,93
Saldo P a V	- 724 996,00	- 3 822 981,75	- 395 891,14	x

Rozvaha **Majetek obce**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 23 846 599,11 Kč, po průčtované korekci 19 270 322,70 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 341 062,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	94 738,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	246 324,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 21 703 537,11 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)	1 008 866,41 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	5 380 402,20 Kč

Meziroční nárůst u dlouhodobého hmotného majetku - účet 042 - NDHM - Centrum pro turisty č.p. 87 KD - celkový objem 4 218 464,32 Kč (účet 0420600).

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 753 923,67 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	320 951,67 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	148 259,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	51 849,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	24 790,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	19 950,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	5 100,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	59 738,00 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 2017 činil 176 007,05 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 17-007-00024 ze dne 31. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	5 294 767,17 Kč
výnosy celkem	6 774 564,28 Kč
daň z příjmů - účet 591	19 950,00 Kč
dodatečné odv. daně z příjmů - účet 595	0,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění	1 479 807,11 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech	k 31. 12. 2017
ZBÚ č. 20921421/0100	3 053 456,53 Kč (2310100)
ČNB č. 94-3515421/0710	162 409,59 Kč (2310300)
Úhrnem	3 215 866,12 Kč

Zůstatek účtu k datu 31. 12. 2017 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII./2017.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 345 příjmových a výdajových dokladů.

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

- od pokladního dokladu č. 17-700-00088 z 1. 4. 2017 - 17-700-00119 z 26. 4. 2017
- od pokladního dokladu č. 17-700-00193 z 1. 8. 2017 - 17-700-00220 z 31. 8. 2017
- od pokladního dokladu č. 17-700-00260 z 20. 10. 2017 - 17-700-00284 z 30. 10. 2017
- od pokladního dokladu č. 17-700-00319 z 4. 12. 2017 - 17-700-00345 z 31. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 byla vykázána pokladní hotovost ve výši 43 985 Kč, tato výše navazovala na zúčtovaný stav účtu 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. 2017 bylo celkem přijato a evidováno 245 dodavatelských faktur (číselná řada 17-001-00001 až 17-001-00245), kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 1, 2, 6, 7	úhrada dne 13. 1. 2017
- ev. č. 24 - 28	úhrada dne 20. 2. 2017
- ev. č. 60 - 64	úhrada dne 11. 4. 2017
- ev. č. 89 - 99	úhrada dne 9. 6. 2017
- ev. č. 133 - 139	úhrada dne 17. 8. 2017
- ev. č. 155 - 162	úhrada dne 11. 9. 2017
- ev. č. 176 - 181	úhrada dne 17. 10. 2017
- ev. č. 225 - 227	úhrada dne 20. 12. 2017

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti - datum úhrady, č. bankovního výpisu a číslo účetního dokladu. K datu 31. 12. 2017 dle KDF nebyly uhrazeny faktury v hodnotovém vyjádření 320 951,67 Kč (ev. číslo 228, 234 - 245), specifikováno v dokladové inventarizaci.

Doloženo následujícími obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	2 078,01 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	6 348 675,28 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	6 029 801,62 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	320 951,67 Kč

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2017 obec vystavila 4 faktury (číselná řada 17-002-00001 až 17-002-00004) v hodnotovém vyjádření 85 038,00 Kč. K sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny:

Doloženo následujícími obraty na účtu 3110100:

- stav k 1. 1. 2017	7 496,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	85 038,00 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	92 534,00 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	0,00 Kč

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2017 představoval 333 051,00 Kč a vztahoval se především:

- k účtu č. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	135 670,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	84 431,00 Kč
v tom: nájemné	18 011,00 Kč
poplatek ze psů	920,00 Kč
odvoz TDO	65 500,00 Kč

- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	19 950,00 Kč
- k účtu 348 - Pohledávky za vybr. ústř. vládními institucemi	93 000,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Obec zabezpečila průčtování opravných položek k pohledávkám na účtu:

- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - 78 675,50 Kč - doloženo dokladem č. 1712-000175 - 182 z 31. 12. 2017.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2017 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 2017 z 19. 12. 2017 s platností od 19. 12. 2017 do 31. 1. 2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a složení inventarizační komise - v ZO projednán **29. 11. 2017 - usnesení č. 474/2017/ZO**,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13. 1. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., informace o provedení podána v ZO 21. 2. 2018, dále bude součástí materiálů pro schválení roční účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2017 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	166 389,00 Kč (účet č. 9020100)
- odepsané pohledávky	116 605,00 Kč (účet č. 9050100, 0200)
- hodnota lesních porostů	25 688 931,00 Kč (účet č. 9090100)
- věcná břemena	1 057 314,00 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. Kontrolou bylo zjištěno, že vyplácené a schválené měsíční odměny neuvolněných zastupitelů nedosahují objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění, poslední znění č. 414/2016 Sb.. Kontrole byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci dílčího přezkoumání byly ověřeny smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce Pertoltice pod Ralskem níže uvedeným subjektům:

Český svaz včelařů, z.s. Mimoň, IČ 62237403

- žádost ze dne 3. 5. 2017,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2017, **ZO 3. 5. 2017 - usnesení č. 408/2017/ZO**,
- výše dotace. 5 000,00 Kč,
- účel: obnova a léčení včelstev,
- termín vyúčtování 20. 1. 2018,
- finanční plnění - 12. 5. 2017,
- vyúčtování ze dne 1. 12. 2017.

Myslivecký spolek SVORNOST Pertoltice pod Ralskem, IČ 46750801

- žádost ze dne 3. 4. 2017,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 4. 2017, **ZO 5. 4. 2017 - usnesení č. 396/2017/ZO**,
- výše dotace. 12 000,00 Kč,
- účel: práce s mládeží,
- termín vyúčtování 20. 1. 2018,
- finanční plnění - 24. 4. 2017,
- vyúčtování ze dne 15. 1. 2018.

FK Pertoltice z.s. IČ 70839671

- žádost ze dne 5. 4. 2017,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 4. 2017, **ZO 5. 4. 2017 - usnesení č. 398/2017/ZO**,
- výše dotace. 50 000,00 Kč,
- účel: podpora sportovní činnosti,
- termín vyúčtování 20. 1. 2018,
- finanční plnění - 24. 4. 2017,
- vyúčtování ze dne 19. 1. 2018.

Obec zabezpečila postup dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

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 13101, objem 709 401,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-39/2017 ze dne 8. 6. 2017 na 6 pracovních míst - uklízeč veřejných prostranství - na dobu od 1. 7. 2017 do 30. 6. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000,00 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 Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 13 830,00 Kč, nečerpané prostředky ve výši 8 170,00 Kč byly na účet KÚ odvedeny 25. 1. 2018

Obnova nemovité kulturní památky - provozní dotace - pol. 4116
UZ 34002, objem 90 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě rozhodnutí č.j. MK 60672/2017/OPP ze dne 27. 9. 2017. Kontrole předloženy podklady pro vyhodnocení a vyúčtování akce postoupené dopisem z 4. 12. 2017 úseku památkové péče stavebního úřadu Česká Lípa.

Centrum služeb pro turisty Pertoltice pod Ralskem

- investiční dotace - pol. 4216, UZ 17502, objem 2 000 000,00 Kč
- provozní dotace - pol. 4116, UZ 17054, objem 69 750,00 Kč

Prostředky přiznány na základě rozhodnutí MMR, identifikační číslo 117D721007062 ze dne 5. 10. 2017, celkové předpokládané výdaje stanoveny ve výši 4 979 500,00 Kč, vlastní podíl prostředků obce 2 909 750,00 Kč. Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoven do 31. 3. 2018.

Smlouvy o dílo

Předmětem namátkové kontroly byla níže uzavřená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 5. 2017 mezi obcí Pertoltice pod Ralskem a zhotovitelem Miroslav Hochman, Hrádek nad Nisou, IČ 01913026, na projekt „Centrum služeb pro turisty Pertoltice pod Ralskem“, celková cena díla 4 060 000,00 Kč bez DPH (4 912 600,00 Kč včetně DPH), termín realizace 06/2017 - 11/2017, v ZO schválena 3. 5. 2017 - usnesení č. 411/2017/ZO, dodatek č. 1 ze dne 26. 9. 2017 - promítnutí méně prací na cenu díla 4 000 000,00 Kč bez DPH (4 840 000,00 Kč včetně DPH) - v ZO schválen 20. 9. 2017 - usnesení č. 441/2017/ZO, dodatek č. 2 ze dne 29. 11. 2017 - úprava čl. IV. Doba a místo plnění, v ZO schválen 29. 11. 2017 - usnesení č. 473/2017/ZO.

Finanční plnění k datu 31. 12. 2017:

- fa č. 2017041 - 765 389,59 Kč, úhrada 12. 10. 2017, č. dokladu 17-802-00022
- fa č. 2017048 - 1 163 705,10 Kč, úhrada 27. 10. 2017, č. dokladu 17-802-00028
- fa č. 2017053 - 725 061,28 Kč, úhrada 7. 11. 2017, č. dokladu 17-802-00032
- fa č. 2017064 - 799 688,87 Kč, úhrada 8. 12. 2017, č. dokladu 17-802-00038
- fa č. 2017073 - 721 319,48 Kč, úhrada 28. 12. 2017, č. dokladu 17-802-00044

Úhrnem 4 175 164,32 Kč

Smlouvy ostatní

V rámci dílčího přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva vztahující se k výběrovému řízení:

Příkazní smlouva uzavřená dne 22. 7. 2016 uzavřená mezi obcí Pertoltice pod Ralskem (příkazce) a Novoborským dotačním centrem z.s. Nový Bor, IČ 265 ř6 197 k zabezpečení projektu „Centrum služeb pro turisty Pertoltice pod Ralskem“, která zahrnuje oblasti:

- poradenská a organizační podpora v průběhu přípravy projektu,

- organizace výběrového řízení,
- kompletní poradenská a organizační podpora v průběhu realizace projektu,
- administrace průběžné zprávy o realizaci projektu,
- zajištění administrace závěrečného vyhodnocení akce a vyúčtování prostředků ze SROV.

Celková odměna představuje 97 500,00 Kč bez DPH (117 975,00 Kč včetně DPH). Smlouva byla zastupitelstvem obce schválena **29. 6. 2016 - usnesení č. 293/ZO/2016**.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt „Centrum služeb pro turisty Pertoltice pod Ralskem“.

Organizace výběrového řízení, kompletní poradenská služba, organizační podpora při přípravě projektu a zpracování žádosti o dotaci zabezpečena na základě Příkazní smlouvy - viz. část „Ostatní smlouvy“ zprávy.

K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy následující podklady:

- výzva k předložení nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 10. 4. 2017,
- lhůta pro podání nabídek 26. 4. 2017 - 10:00 hodin,
- maximální hodnota předmětu zakázky 4 494 113,00 Kč bez DPH,
- zadávací řízení schváleno v ZO 5. 4. 2017 - usnesení č. 384/2017/ZO,
- osloveny 3 firmy,
- protokol o otevírání obálek ze dne 5. 3. 2017,
- protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 5. 2017 (podána 1 nabídka),
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 5. 2017,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 5. 2017,
- schválení vítěze výběrového řízení - zhotovitel Miroslav Hochman, Hrádek nad Nisou, IČ 0193026 - schválena **ZO 3. 5. 2017 - usnesení č. 411/2017/ZO**,
- smlouva o dílo ze dne 23. 5. 2017 uzavřená s vítěznou firmou, cena díla 4 060 000,00 Kč bez DPH (4 912 600,00 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 24. 5. 2017,
- termín realizace 06/2017 - 11/2017,
- finanční zajištění - podílové krytí dotací MMR - doloženo oznámením k výsledku žádosti o dotaci č.j. 580/2017 ze dne 14. 8. 2017 - maximální výše dotace 2 314 467,00 Kč,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 5. 2017 uzavřený dne 26. 9. 2017 - **na profilu zadavatele zveřejněn 3. 11. 2017** - promítnutí méně prací - cena díla 4 000 000,00 Kč bez DPH (4 840 000,00 Kč včetně DPH) - v ZO schválen **20. 9. 2017 - usnesení č. 441/2017/ZO**,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo z 23. 5. 2017 uzavřený dne 5. 12. 2017 - na profilu zadavatele zveřejněn 6. 12. 2017 - změna v části IV. Doba a plnění - v ZO schválen **29. 11. 2017 - usnesení č. 473/2017/ZO**.

Profil zadavatele

<http://zakazky.proobec.cz/p/pertoltice/profil/>

U dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo nebyla zabezpečena povinnost zveřejnění do 15 dnů od uzavření na profilu zadavatele u ceny díla nad 500 tis. Kč bez DPH (§ 219 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb.).

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byly předloženy následující směrnice:

1/2013 - Směrnice o účetnictví

2/2013 - Směrnice k vedení pokladny

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 13. 2., 23. 2., 5. 4., 3. 5., 31. 5., 28. 6., 20. 9., 1. 11., 29. 11. a 20. 12. 2017, dále pak zápis a usnesení ze dne 19. 12. 2016, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2017 a rozpočtový výhled do roku 2019.

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **28. 6. 2017 - usnesením č. 430/2017/ZO** schválilo účetní závěrku obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2017 Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 28. 6. 2017.