

Č.j: LK-0147/12/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Pertoltice pod Ralskem, IČ 00672912
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 21. 3. 2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pertoltice pod Ralskem

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

a kontrolor

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Věra Kolínská - starostka obce

Jiřina Kábelová – bývalá starostka obce

Jaroslava Dobešová – bývalá účetní

Nina Smolíková – stávající účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření **obce Pertoltice pod Ralskem** byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **16. 5. 2012 – usnesením č. 15 – bod. 6.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Informace o přijatých opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků předloženo kontrolujícímu orgánu přípisem z 17. 5. 2012.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., a to od 17. 4. 2012 do 3. 5. 2012.

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

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2012 - 2015 projednán a schválen zastupitelstvem dne **23. 2. 2011 – usnesení č. 4 – bod 2.** Rozpočtový výhled je koncipován jako přebytkový, který v jednotlivých letech předpokládá objem příjmů 3 978 tis. Kč, výdajů 3 750 tis. Kč, kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 228 tis. zabezpečuje prostředky na roční splátky dlouhodobého úvěru.

V důsledku jednorázové splátky úvěru v roce 2013 byl zastupitelstvem obce schválen dne **15. 2. 2013 – usnesením č. 2-1/2013** upřesněný výhled na období 2014 až 2015, který je koncipován jako vyrovnaný, a to v roce 2014 – 4 230 tis. Kč, 2015 – 4 300 tis. Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

V souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, byla schválena zastupitelstvem obce dne **14. 12. 2011 usnesením č. A/2)** pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2012.

Přijatá pravidla pro použití rozpočtového provizoria, v kterém budou hrazeny následující výdaje:

- zálohy na energie, telekomunikace, zimní údržba místních komunikací, svoz komunálního odpadu a splátky úvěru, výplaty mezd zaměstnanců a odměn zastupitelů,

- po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje za dobu rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu na rok 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 477/2008 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 9. 2. 2012 do 29. 2. 2012.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2012 – projednán a schválen zastupitelstvem **29. 2. 2012** – usnesení č. 13 jako „*přebytkový*“.

Rozpočet na rok 2012 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 165 600,00 Kč
Výdaje celkem	4 016 800,00 Kč
Financování	- 148.800,00 Kč

Rozpis rozpočtu - proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, v členění podle podrobné rozpočtové skladby. Data podrobného rozpočtu vstoupila do výkazu Fin 2-12M v období březen 2012.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních úpravy rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2012	4 165 600,00	4 016 800,00	- 148 800,00
<i>Úpravy rozpočtu:</i>			
ZO 28.3. 2012 <i>usn. č. 14 – bod 3</i>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
ZO 13. 6. 2012 <i>usn. č. 16 – bod 5</i>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
ZO 12. 9. 2012 <i>usn. č. 18 bod 2</i>	+ 14 400,00	+ 14 400,00	0,00
ZO 17. 10. 2012 <i>usn. č. 20 – bod 5</i>	+ 23 000,00	+ 23 000,00	0,00
ZO 21. 11. 2012 <i>usn. č. 21 – bod 5</i>	- 13 581,00	- 13 581,00	0,00
ZO 12. 12. 2012 <i>usn. č. 22 – bod 2</i>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
Upravený rozpočet 2012	4 189 419,00	4 040 619,00	- 148 800,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. *Neopakoval se nedostatek zjištěný v rámci přezkoumání za rok 2011.*

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2012 byla zajištěna návaznost na objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2012 na 92,12 % (3 859 tis. Kč) a čerpání výdajů na 96,29 % (3 891 tis. Kč) bylo docíleno minusového salda příjmů a výdajů ve výši 31 tis. Kč, oproti schválenému přebytku v objemu 148,8 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	4 165 600,00	4 189 419,00	3 859 302,91	92,12
Výdaje	4 016 800,00	4 040 619,00	3 890 617,00	96,29
Saldo P a V	+ 148 800,00	+ 148 800,00	- 31 314,09	x.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2012.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2012 činila 13 894 099,85 Kč, po proúčtované korekci 10 429 773,90 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 17 322,00 Kč představoval Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 12 044 813,85 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- | | |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021) | 7 015 767,45 Kč, |
| - Pozemky (účet 031) | 4 364 365,00 Kč, |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 210 747,00 Kč, |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) | 453 934,40 Kč. |

Meziročně tento majetek nedoznal podstatných změn.

Dlouhodobé závazky obce ve výši 344 800,00 Kč se vztahují k neuhrazené jistině dlouhodobého úvěru – poslední splátka v roce 2016.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2012 činily 247 595,28 Kč a vztahovaly se především:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| - k účtu 231 – Dodavatelé | 6 423,28 Kč |
| - k účtu 331 – Zaměstnanci | 72 634,00 Kč, |
| - k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP | 27 106,00 Kč, |
| - k účtu 342 – Jiné přímé daně | 9 792,00 Kč, |
| - k účtům časového rozlišení | 116 640,00 Kč. |

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce 14. 12. 2011 usnesením č. 11 – bod 3, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí do výše 5% zůstatkové ceny.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2012 činil 81 528,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - jednotlivé části 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

K datu 31. 12. 2012 byly vykázány následující hodnoty:

- náklady celkem	4 066 288,98 Kč
- výnosy celkem	3 903 991,91 Kč
- výsledek hospodaření - ztráta	162 297,07 Kč

Vykázaná ztráta navazovala na účet rozvahy 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, § 84 odst. 23 písm. b) je dána povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2012

ZBÚ č. 20921421/0100	1 753 750,51 Kč
ZBÚ č. 928110389/0800	108 632,10 Kč

Úhrnem 1 862 382,61 Kč

Celkový zůstatek bankovních účtů navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účetní doklad

Kontrola byly podrobeny účetní doklady vztahující se:

k výpisům z účtu č. 20921421/0100

- číslo 13 z 1. 2. 2012 až číslo 18 z 13. 2. 2012,
- číslo 37 z 2. 4. 2012 až číslo 44 z 18. 4. 2012,
- číslo 73 z 3. 7. 2012 až číslo 79 z 20. 7. 2012,
- číslo 116 z 7. 11. 2012 až číslo 121 z 21. 11. 2012.

Veškeré peněžní operace na bankovním účtu navazovaly na zaúčtované doklady, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Kontrola byla podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 171 z 2. 2. 2012 až číslo 212 z 13. 2. 2012,
- od pokladního dokladu č. 413 z 2. 4. 2012 až číslo 435 z 17. 4. 2012,
- od pokladního dokladu č. 537 z 2. 7. 2012 až číslo 590 z 18. 7. 2012,
- od pokladního dokladu č. 709 z 1. 11. 2012 až číslo 735 z 29. 11. 2012.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit ve výši 40.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti účetní obce k hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Doporučení: kontrola doporučuje reagovat na provedené personální změny a uzavřít smlouvu s novou účetní obce.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2012 celkem evidováno 227 dodavatelských faktur, kontrola účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 24 z 24. 1. 2012 až číslem 45 z 27. 2. 2012,
- 59 z 20. 3. 2012 až číslem 85 z 10. 5. 2012,
- 106 z 18. 6. 2012 až číslem 128 z 1. 8. 2012,
- 179 z 19. 10. 2012 až číslem 200 z 16. 11. 2012.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti s odkazem na termín úhrady z běžného účtu obce.

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2013 činily 6 423,28 Kč (účet 321 – Dodavatelé), jednalo se o 5 dodavatelských faktur došlých po 1. 1. 2013.

Kniha odeslaných faktur

Obec v roce 2012 vystavila 8 vydaných faktur, v celkovém objemu 327 558,00 Kč. Vystavené faktury byly do závěru roku 2012 uhrazeny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- jmenování komise pro provedení inventarizace majetku a závazků – schválena zastupitelstvem obce 12. 12. 2012 – usnesením č. 22 – bod. 5,
- soupisy majetku provedené v rámci fyzické inventury – k účtům 018, 021, 022 a 028,
- fotokopie bankovních výpisů dokládajících stav peněžních prostředků na účtech.

K této oblasti nebyly kontrole doloženy:

- plán inventur pro rok 2012 (§ 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb.),
- zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012 (§ 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.),
- inventurní seznam pozemků s oceněním jednotlivých parcel v návaznosti na aktuální stav dle výpisu z katastru nemovitostí,
- inventurní soupisy majetku podléhající dokladové inventuře dle § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 593/1998 Sb. o účetnictví v platném znění (k účtům: 314, 315, 319, 321, 331, 336),
- inventurní soupisy majetku vedeného v podrozvahové evidenci (ocenění lesních porostů), odepsané pohledávky z majetku a věcná břemena na majetku obce.

Z výše uvedeného zjištění vyplynulo, že inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012 nebyla v plném rozsahu zabezpečena a v porovnání se závěrem za rok 2011 došlo k rozšíření zjištěných nedostatků.

Evidence pohledávek

Celkový objem pohledávek představoval 162 707,00 Kč a vztahoval ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (116 640,00 Kč), k jiným pohledávkám z hlavní činnosti – účet č. 315 (31 067,00 Kč) a k pohledávkám ze sdílených daní – účet č. 319 (15 000,00 Kč).

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to u účtu 315 ve výši 9 920,10 Kč, tímto bylo zabezpečeno ustanovení §23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Doporučení: provést kvantifikaci těchto pohledávek, zvážit reálnost jejich vymahatelnosti, případně podat návrh na jejich definitivní odpis.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněných zastupitelů v roce 2011 se vztahovala k usnesení zastupitelstva ze dne 24. 11. 2011, kde byly primárně schváleny výše odměn v členění místostarostka, předseda výboru a člen zastupitelstva. Od 1. 1. 2011 došlo k úpravě (snížení) výše odměn v návaznosti na nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Výše vyplácených odměn nepřesáhla maximální objemy uvedené v příloze č. 1 citovaného nařízení vlády. V roce 2012 nedošlo k úpravě vyplácených odměn.

Dohody o provedení práce

Kontrola namátkově ověřila následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2012:

- sbírání a úklid listí (10 hodin),
- řízení výběrové komise na dodavatele stavebních prací (4 hodiny),
- pomocné a úklidové práce ((50 hodin),
- pomocné a úklidové práce (50 hodin),
- distribuce hlasovacích lístků,
- vedení knihovny a půjčování knih,
- úklid v budově obecního úřadu ze dne,
- dohlídka provozního řádu rybníka.

Doporučení: provést vyhodnocení uzavřených smluv a u opakujících se činností použít dohody o pracovní činnosti.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

Úvěrová smlouva č. 103-233-2005 z 19. 12. 2009

Výše úvěru: 1,000.000,00 Kč

Č. úvěrového účtu: 137714469/0800

Účel – rekonstrukce kulturního domu

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2012 445 600,00 Kč

Splátka jistiny za období I. – XII. 2012 100 800,00 Kč – váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2012 – 344 800,00Kč - váže na účet 451

Termín poslední splátky: 15. 6. 2016

Ručení: příjmy rozpočtu.

Dlouhodobé závazky – výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce představují objem 148 800,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu pozemků a nebytového prostoru.

V roce 2012 uzavřela obec smlouvu s fyzickou osobou na pronájem nebytového prostoru dne 26. 1. 2012, smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s měsíční výší nájemného 3 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 14. 12. 2011 – usnesením č. 11- bod 6.

Případné nedoplatky nájemného nelze kvantifikovat v důsledku nedoložené dokladové inventury.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec k 31. 12. 2011 evidovala celkem 6 smluv o zřízení věcného břemene na obecním majetku s úhrnnou finanční náhradou 14 921,00 Kč, která je zahrnuta v podrozvahové evidenci – účet. 951951.

V kontrolovaném období roku 2012 nebyly další smlouvy uzavřeny.

Ostatní smlouvy

Kontrole byly podrobeny níže uvedené smlouvy o prodeji pozemků fyzickým osobám realizované v roce 2012, a to:

- smlouva uzavřená dne 11. 9. 2012, jejímž předmětem byl prodej parcely č. 231 za dohodnutou cenu 1 900,00 Kč. Zveřejnění záměru prodeje proběhlo od 7. 11. 2011 – 7. 12. 2011, smlouva schválena v zastupitelstvu obce 15. 2. 2012 – usnesení č. 16 bod 5. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 26. 9. 2012, právní účinek vkladu 12. 9. 2012, úhrada kupní ceny provedena dne 11. 9. 2012 hotovostní formou.
 - smlouva uzavřená dne 29. 3. 2012, jejímž předmětem byl prodej parcely č. 382 za dohodnutou cenu 11 000,00 Kč. Zveřejnění záměru prodeje proběhlo od 21. 5. 2012 – 11. 6. 2012, smlouva schválena v zastupitelstvu obce 13. 6. 2012 – usnesení č. 12 bod 2. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 5. 6. 2012, právní účinek vkladu 30. 5. 2012, úhrada kupní ceny provedena dne 23. 3. 2012 hotovostní formou.
- Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do zastupitelstev krajů – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98135, objem 8 419,00 Kč

Původně převedená dotace ve výši 22 000,00 Kč byla na základě předběžného vyúčtování ze dne 13. 11. 2012 využita v objemu 8 149,00 Kč, nečerpané prostředky ve výši 13 581,00 Kč byly odvedeny na účet KÚ dne 21. 11. 2012 a promítnuty v úpravě rozpočtu.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 124/1 354/2002, která upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky – úplné znění zveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2012.

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 1 000,00 Kč

V roce 2012 nebyly tyto prostředky využity, jejich vrátka provedena dne 29. 1. 2013.

Lesní hospodář – příspěvek na likvidaci klesu štěpkováním nebo drcením
provozní dotace – pol. 4122, objem 14 400 00 Kč

Oznámení o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích bylo sděleno obci přípisem odboru životního prostředí a zemědělství KÚLMK č.j. KULK 58651/2012 ze dne 5. 9. 2012. Uvedené prostředky byly poskytnuty na výkony specifikované v žádosti obce ze dne 19. 6. 2012.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec realizovala dvě výběrová řízení:

1) výběrové řízení na funkci lesního hospodáře, ke kterému předložila následující postup:

- vyhlášení výběrového řízení ze dne 17. 5. 2012,
- ZO vyhlásilo dne 28. 5. 2012,
- ze dvou nabídek vybralo zastupitelstvo Městské lesy ČL s.r.o.,
- usnesením č. A/3) ZO dne 20. 9. 2012 schválilo znění smlouvy a pověřilo starostku podepsáním smlouvy.

2) výběrové řízení na stavební práce, ke kterému obec předložila následující dokumentaci:

- "Soutěžní podmínky zakázky " Sanace stavby občanské vybavenosti č.p. 87 Pertoltice pod Ralskem", s předpokládanou nabídkovou cenou 330 tis. Kč,
- výzvu k účasti na výběrovém řízení,
- šest předložených nabídek,
- vyhodnocení nabídek s nejnižší nabídkovou cenou, kterou předložila firma Daniel Ulman, stavební činnost, ve výši 219 200,- Kč,
- výsledek výběrového řízení zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 10. 2012 a pověřilo starostku podepsáním smlouvy.

Smlouva byla uzavřena dne 25. 10. 2012 a dodatek č. 1 ke smlouvě dne 26. 11. 2012.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní směrnice upravující účetnictví obce:

- oběh účetních dokladů zahrnující oblast pokladních operací,
- aktualizované podpisové vzory zajišťující dispoziční oprávnění k schvalování hospodářských operací,
- účtový rozvrh,
- směrnice o provádění inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán dle ČUS č. 708 – odpisový plán schválen v ZO 14. 12. 2011 – usnesení č. 11 – bod. 3.

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

V souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., podala obec informaci o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání za rok 2011 přípisem ze dne 17. 5. 2012, Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2011 16. 5. 2012.

Na základě provedeného přezkoumání za rok 2012 bylo zabezpečeno opatření týkající se provádění úprav rozpočtu dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, v platném znění, opatření k zabezpečení inventarizace majetku dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. se neprojevovalo na skutečnosti v dalším období.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 10 zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla (15.2., 29.2., 16. 5., 18.6., 12.9., 20.9., 17.10., 21. 11. a 12. 12.2012).

Na zasedání ZO dne 12. 12. 2012 došlo o obměně vedení obce v tomto novém uspořádání:

- usnesením zastupitelstva č. 13)a) byla odvolána z funkce starostka Jiřina Kábelová, usnesením zastupitelstva č. 13)b) byla do funkce starostky jmenována s účinností od 12. 12. 2012 zvolená Věra Kolínská,
- usnesením zastupitelstva č. 13)c) byl do funkce místostarosty zvolen Petr Selinger s účinností od 12. 12. 2012.

Zápis a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Výsledky externích kontrol

Kontrola verifikovala následující externí kontroly:

a) Zpráva o daňové kontrole č.j. 302041/12/192982506720 ze dne 17. 7. 2012. Daňová kontrola byla zaměřená na oprávněnost použití dotací v kontrolovaném období 2004 - 2010. Zpráva konstatuje neoprávněné zahrnutí výdajů při čerpání dotací za roky 2004, 2006 a 2008. Došlo k porušení podmínek čerpání dotací a současně porušení rozpočtové kázně ve výši 9 128,- Kč.

b) Zpráva o daňové kontrole č.j. 327568/12/192982506720 ze dne 17. 7. 2012. Daňová kontrola byla zaměřená na poskytnutí finančních prostředků v rámci programu "Obnova obecního majetku postiženého živelní pohromou".

Při kontrole odvodové povinnosti a fyzické kontrole nebyly zjištěny závady.

c) Zpráva o daňové kontrole č.j. 327579/12/1929825506720 ze dne 8. 10. 2012. Daňová kontrola byla zaměřená na oprávněnost použití dotací na projekt "Obnova technického a programového vybavení Místní knihovny v Pertolticích pod Ralskem po povodních 2010".

Při kontrole odvodové povinnosti a fyzické kontrole nebyly zjištěny závady.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří a nepoužívá účelové finanční fondy.

Hospodaření s lesními pozemky

ZO zadalo soudnímu znalci Ing. Ivanu Hálkovi provést prověření hospodaření s lesními porosty. "Zpráva o hospodaření v lesích obce Pertoltice pod Ralskem" konstatovala, že stávající hospodář neeviduje v soupisu porostů provedenou těžbu a řádně nevyčísluje a nevyúčtovává těžbu v rozsahu 780 m³.

ZO uložilo starostce obce podat trestní oznámení, které bylo Okresnímu státnímu zastupitelství v Liberci předáno dne 27. 3. 2012. PČR KŘP Libereckého kraje usnesením

č.j. KRPL - 39875 - 29/TČ - 2012 - 180181-90 rozhodla o odložení, neboť se nepodařilo zjistit skutečnosti, opravňující zahájit trestní stíhání dle § 160 trestního řádu.

Na základě uvedených skutečností provedla obec výběrové řízení na správce lesního hospodáře a uzavřela s ním smlouvu (blíže komentováno v kapitole veřejných zakázek).

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Pertoltice pod Ralskem*

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- nebyl sestaven plán inventur, obec tak nepostupovala dle §3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb.
- nebyla sestavena inventarizační zpráva tak, jak ukládá ustanovení § 2 písm.e) vyhlášky 270/2010 Sb.)

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- obec nepředložila soupisy majetku podléhajícího dokladové inventuře dle § 30 odst. 1 a 4 zákona č. 563 1991 Sb. a § 7 vyhlášky 270/2010 Sb.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
§ 2 písm. e) - nedoložená zpráva o inventarizaci

- **nenapraveno** - v podkladech o provedené inventarizaci nebyla doložena inventarizační zpráva.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

- **napraveno** - úpravy rozpočtu v roce 2012 byly provedeny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb.

b) při dílčím přezkoumání – nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2012

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

c2) nesprávné, neprůkazné, neúplné

- nebyl sestaven plán inventur.

- nebyla sestavena inventarizační zpráva.

- nebyly doloženy soupisy majetku podléhající dokladové inventuře (skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny).

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky (opakování chyb a nedostatků při zpracování inventarizace)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2012

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,55 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,86 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 25. 3. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

Ing. Milan Třešňák

kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Starostka obce Pertoltice pod Ralskem Věra Kolínská prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Věra Kolínská
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starostky obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pertoltice pod Ralskem	Věra Kolínská
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

Poučení

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Věra Kolínská
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starostky obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.