

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem, IČ00672912, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 29. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 11. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 5. 2019.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0149/18/NovK dne 27. 8. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 5. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Martin Smolík - starosta obce,
Nina Smolíková – účetní,
Kateřina Wolfová – účetní obce.

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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo do 15 dnů od jeho uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

zadavatel nezveřejnil do 15ti dnů od uzavření dodatek č. 1 k smlouvě o dílo.

Zjištěný nedostatek nelze odstranit. Dodatek č. 1 byl dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele.

Název opatření:

Uveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele

Popis přijatého opatření:

Dodatečně dne 3. 11. 2017 byl dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo zveřejněn na profilu zadavatele.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 5,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- 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 27. 5. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 řízením přezkoumání. 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 ne hospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 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 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 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Bc. Martin Smolík.

Bc. Martin Smolík
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

31.5.2019



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v období od 21. 11. 2017 do 7. 12. 2017, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění (na webových stránkách dostupný dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2018 ještě v roce 2017.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 změny rozpočtu následovně:

	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>	<i>Financování</i>
SR 2018	4 866 100,00	7 592 600,00	2 726 500,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 21. 2. 2018	+22 000,00	+329 994,70	307 994,70
<i>usn. č. 500/2018/ZO</i>			
<i>zveř. 28. 2. 2018</i>			
2) ZO 2. 5. 2018	+124 713,00	+740 713,39	+616 000,39
<i>usn. č. 535/2018/ZO</i>			
<i>zveř. 16. 5. 2018</i>			
3) ZO 11. 7. 2018	+159 130,98	+159 130,98	0,00
<i>usn. č. 547/2018/ZO</i>			
<i>zveř. 19. 7. 2018</i>			
4) ZO 19. 9. 2018	+530 000,00	+587 928,00	57 928,00
<i>usn. č. 564/2018/ZO</i>			
<i>zveř. 1. 10. 2018</i>			
5) ZO 19. 2. 2018	+300 142,00	+300 142,00	0,00
<i>usn. č. 15/2018/ZO</i>			
<i>zveř. 31. 12. 2018</i>			
6) *31. 12. 2018 starosta	+1 320 304,67	+51 900,00	-1 268 404,67
<i>*pravomoc starosty dle usn. č. 18/2018/ZO.</i>			
<i>zveř. 31. 12. 2018</i>			

Rozpočet po změnách

k 31. 12. 2018	7 322 390,65	9 762 409,07	2 440 018,42
-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2017 - usnesením č. 485/2017/ZO jako „schodkový“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 866 100 Kč
Výdaje celkem	7 592 600 Kč
Financování	2 726 500 Kč

Záporné saldo je kryto prostředky minulých let - pol. 8115. Schválený rozpočet zveřejněn od 2. 1. 2018, návrh rozpočtu od 21. 11. 2017 do 7. 12. 2017.

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení ZO v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 byl schválen v ZO dne **19. 12. 2016** - usnesení č. 344/2016/ZO, v jednotlivých letech počítal s objemem příjmů a výdajů ve výši 4 750 tis. Kč (na webových stránkách obce zveřejněn 23. 2. 2017).

Dne **20. 12. 2017** - usnesení č. 486/2017/ZO schválilo ZO 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.

Kontrola předložena aktualizace vyrovnaného střednědobého výhledu do roku 2021 schválena na ZO dne **19. 12. 2018**, usn. č. 17/2018/ZO.

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 27. 11. 2018 - 13. 12. 2018, schválený výhled od 31. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán v ZO dne **2. 5. 2018** – usn. č. 529/2018/ZO. Zastupitelstvo 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 6. 3. 2018 do 22. 3. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 5. 2018.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:

ZBÚ č. 20921421/0100	2 232 796,71 Kč (2310100)
ČNB č. 94-3515421/0710	402 219,87 Kč (2310300)
Úhrnem	2 635 016,58 Kč

Zůstatek účtu k datu 31. 12. 2018 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu FIN 2 - 12M.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2018 představoval 567 506 Kč a vztahoval se především:

- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	152 737 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (nájemné pozemky)	45 752 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	25 650 Kč
- k účtu 346 - Pohledávky za vybr. ústř. vládními institucemi (VPP)	15 000 Kč
- k účtu 348 - Pohledávky za vybr. místn. vládními institucemi (doplatek dotace KÚ LK)	30 000 Kč
- k účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	16 092 Kč
- k účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	265 600 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace. Obec zabezpečila proúčtování opravných položek k pohledávkám.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obrátová předvaha za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 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 2018 z 19. 12. 2018 s platností od 19. 12. 2018 do 31. 1. 2019 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a složení inventarizační komise - v ZO projednán 19. 12. 2018 - usnesení č. 19/2018/ZO,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise, kdy byla provedena instruktáž,
- inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2019, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., dále bude součástí materiálů pro schválení roční účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

Kontrola byla předložena 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. 2018 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 oper. evidenci	167 163,86 Kč (účet 9020100)
- odepsané pohledávky	173 525,00 Kč (účet 9050100, 0200, 0300, 0301-0305)
- hodnota lesních porostů	25 688 931,00 Kč (účet 9090100)
- věcná břemena	1 057 314,00 Kč (účet 9940000)

Do 31. 12. 2018 bylo celkem přijato a evidováno 264 dodavatelských faktur (číselná řada 18-001-00001 až 18-001-00264), kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 178 - 189	úhrada dne 9. 10. 2018
- ev. č. 190 - 193	úhrada dne 15. 10. 2018
- ev. č. 194 - 196	úhrada dne 29. 10. 2018

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. 2018 dle KDF nebyly uhrazeny faktury v hodnotovém vyjádření 53 288,45 Kč.

Doloženo následujícími obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2018	320 951,67 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2018	4 748 349,78 Kč
- úhrada k 31. 12. 2018	4 480 686,56 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2018	53 288,45 Kč

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2018 obec vystavila 7 faktur (číselná řada 18-002-00001 až 18-002-00007), především za EKO-KOM a prodej dřeva, v hodnotovém vyjádření 295 112,50 Kč. K sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Doloženo následujícími obraty na účtu 3110100:

- stav k 1. 1. 2018	0,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2018	295 112,50 Kč
- úhrada k 31. 12. 2018	278 437,50 Kč
- saldo účtu 311 k 31. 12. 2018	16 675,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 29. 11. 2017, usn., č. 476/2017/ZO projednalo a schválilo výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 1. 2018 následovně:

- starosta pevně - dle NV č. 318/2017 Sb.,
- místostarosta - 22 134 Kč,
- předseda výboru - 300 Kč,
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí - 700 Kč

Počet obyvatel k 1. 1. 2014 ve výši 410 obyvatel.

Kontrolou mzdových listů za období leden až říjen 2018 u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky.

Ustavující ZO ze dne 5. 11. 2018 rozhodlo usn. č. 12/2018/ZO o odměnách za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů u nově zvoleného neuvolněného starosty, místostarosty a předsedy výboru za měsíc listopad a prosinec 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 ve výši 411.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 302 příjmových a výdajových dokladů.

Kontrole v rámci přezkoumání byla podrobena pokladna, a to:

- PD č. 18-700-00239 z 1. 10. 2018 - 18-700-00267 z 31. 10. 2018.
- PD č. 18-700-00286 z 5. 12. 2018 - 18-700-00302 z 31. 12. 2018.

K datu 31. 12. 2018 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 2 458 Kč, tento stav navazoval na zúčtováný stav účtu 261 - Pokladna.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit není stanoven.

Příloha rozvahy

Kontrole 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.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 25 534 287,08 Kč, po průčtované korekci 20 721 254,53 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázáný v objemu 365 262 Kč představoval:

- | | |
|--|------------|
| - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) | 94 738 Kč |
| - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041) | 270 524 Kč |

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 23 387 025,08 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- | | |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021) | 15 682 012,26 Kč |
| - Pozemky (účet 031) | 4 524 906,00 Kč |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 881 649,39 Kč |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) | 1 017 231,55 Kč |
| - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) | 1 281 225,88 Kč |

Meziroční nárůst u dlouhodobého hmotného majetku:

- 5 336 834,71 Kč - Centrum pro turisty v KD - kolaudace - zařazení do majetku,
- 362 820,00 Kč - Přístřešek u rybníka (dotace SZIF),
- 65 644,44 Kč - Zpevnění ploch pro kontejnery (dotace z KÚ LK).

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2018 činily 341 785,45 Kč, pokles oproti roku 2017 o 412 138,22 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 2018 činil 228 391 Kč, navazoval na zúčtovací stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 10. 2018 na 106 % (6 046 tis. Kč) a čerpání výdajů na 65 % (6 097 tis. Kč) bylo docíleno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 51 tis. Kč. Kontrola byla následně předložena zpracovaný výkaz k 31. 12. 2018.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění k 31. 12. 2018 (v konsolidovaných hodnotách v Kč).

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	4 866 100,00	7 322 390,65	7 333 540,22	100%
Výdaje	7 592 600,00	9 762 409,07	7 915 916,76	81%
Saldo P a V	-2 726 500,00	-2 440 018,42	-582 376,54	

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	6 042 541,13 Kč
výnosy celkem	7 436 526,51 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění	1 393 985,38 Kč

navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v rozvaze.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání hospodaření 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 16. 3. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2018, ZO 21. 3. 2018 - usnesení č. 526/2018/ZO,
- výše dotace. 5 000 Kč,
- účel: obnova a léčení včelstev,
- termín vyúčtování 20. 1. 2019,
- finanční plnění - 26. 3. 2018,
- finanční vypořádání ze dne 30. 1. 2019.

Myslivecký spolek SVORNOST Pertoltice pod Ralskem, IČ 46750801

- žádost ze dne 21. 2. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2018, ZO 21. 3. 2018- usnesení č. 516/2018/ZO,
- výše dotace. 20 000 Kč,
- účel: práce s mládeží,
- termín vyúčtování 20. 1. 2019,
- finanční plnění - 26. 3. 2018,
- finanční vypořádání ze dne 18. 1. 2019.

FK Pertoltice, z.s. IČ 70839671

- žádost ze dne 12. 3. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2018, ZO 21. 3. 2018 - usnesení č. 517/2018/ZO,
- výše dotace. 50 000 Kč,
- účel: podpora sportovní činnosti,

- termín vyúčtování 20. 1. 2019,
- finanční plnění - 26. 3. 2018,
- finanční vypořádání dotace ze dne 26. 11. 2018.

Obec zabezpečila postup dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Smlouvy byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
 UZ 13101, objem 501 347 Kč
 UZ 13101, objem 69 708 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 Kč. Dále byla kontrole předložena dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-VZ-49/2018 ze dne 6. 6. 2018 na 1 pracovní místo - uklízeč veřejných prostranství - na dobu od 1. 7. 2018 do 30. 6. 2019 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč.

Volby do Zastupitelstev obcí a krajů - provozní dotace - pol. 4111
 UZ 98187, objem 30 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dne 24. 9. 2018 (BV č. 9). Skutečné výdaje zaúčtované na § 6115 činily 21 949 Kč, nečerpané prostředky ve výši 8 051 Kč byly na účet KÚ odvedeny 5. 2. 2019.

Volby prezidenta ČR - provozní dotace - pol. 4111
 UZ 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce - ČNB dne 9. 1. 2018 (BV č. 1). Skutečné výdaje zaúčtované na § 6118 činily 17 053 Kč, nečerpané prostředky ve výši 4 947 Kč byly na účet KÚ odvedeny 5. 2. 2019.

Oprava fasády Kaple sv. Prokopa v Pertolticích p. R. - provozní dotace - pol. 4116
 UZ 29027, objem 127 385 Kč

Prostředky přiznány na základě rozhodnutí z Ministerstva zemědělství ze dne 12. 9. 2017. Kontrole předloženy podklady pro vyhodnocení a vyúčtování akce postoupené dopisem ze dne 12. 7. 2018 ze státního zemědělského intervenčního fondu, Česká Lípa. Obec obdržela dotace ve výši 127 385 Kč dne 11. 9. 2018 (BV č. 9).

Otevřený přístřešek u rybníka v Pertolticích pod Ralskem - pol. 4216
 UZ 29500, objem 200 000 Kč

Prostředky přiznány na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 7. 2018. Kontrole předloženy podklady pro vyhodnocení a vyúčtování akce postoupené dopisem ze dne 5. 9. 2018 ze státního zemědělského intervenčního fondu, Česká Lípa. Obec obdržela dotace ve výši 200 000 Kč dne 9. 10. 2018 (BV č. 10).

Dotace na obnovu, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku

- pol. 4116

UZ 29014 - objem 4 980 Kč

Obec dotaci z KÚ LK obdržela dne 4. 12. 2018, (BV č. 12).

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uzavřená smlouva o dílo.

Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 3. 2018 mezi obcí Pertoltice pod Ralskem a zhotovitelem Jaroslav Turták, IČ 62239694, na projekt „Oprava fasády kaple sv. Prokopa v Pertolticích pod Ralskem“, celková cena díla 213 699,86 Kč bez DPH (258 576,83 Kč včetně DPH), termín realizace 04/2018 - 08/2018, v ZO schválena 21. 3. 2018 - usnesení č. 521/2018/ZO.

Finanční plnění:

Dne 19. 6. 2018 uhrazena cena díla.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva č. UCL/3260/16/KS-767/ÚE/18/Ko, kterou uzavřeli Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha, (prodávající) a obec Pertoltice pod Ralskem (kupující) jejímž předmětem je pozemek, p.č. 211/2. Kupní cena za převáděný majetek činí 9 000 Kč. Smlouva podepsána dne 11. 10. 2018. Smlouva byla schválena na ZO dne 19. 9. 2018, usn. č. 563/2018/ZO. Obec hradila dne 31. 10. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4016041/VB/03 ze dne 15. 10. 2018 uzavřená mezi Obcí Pertoltice pod Ralskem (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená RYDVAL-ELEKTRO, s.r.o., IČ 25298194 (oprávněná), jejíž předmětem je věcné břemeno v rozsahu 67,08 bm za náhradu ve výši 26 832 Kč, částka vypočítána dle směrnice č. 1/2015 schvál. ZO dne 14. 1. 2015, usn. č. 72/2015/ZO.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrola podroben postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt „Oprava a výstavba místní komunikace p.č. 706 v Pertolticích pod Ralskem, 2. etapa“.

K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy následující podklady:

- výzva k předložení nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 19. 6. 2018,
- maximální hodnota předmětu zakázky 511 071 Kč bez DPH,
- zadávací řízení schváleno v ZO -usnesení č. 494/2018/ZO,
- osloveny 3 firmy,
- protokol o ustanovení komise ze dne 11. 7. 2018,
- podány 2 nabídky,
- oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 7. 2018,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 7. 2018,

- schválení vítěze výběrového řízení - zhotovitel STRABAG, a.s., Praha, IČ 608 38744 - schválena ZO 11. 7. 2018 - usnesení č. 545/2018/ZO,
- smlouva o dílo ze dne 27. 8. 2018 uzavřená s vítěznou firmou, cena díla ve výši 642 690 Kč bez DPH (777 654,90 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 29. 8. 2018,
- termín realizace do konce října 2018.
- finanční zajištění - podílové krytí dotací od KÚ LK č. OLP 4809/2018 s dotací ve výši 300 000 Kč, uzavřená dne 18. 9. 2018, záloha dotace ve výši 270 000 Kč přišla na účet obce dne 17. 10. 2018. Dne 18. 1. 2019 doplatek ve výši 30 000 Kč (KB - BV č. 1)

Finanční plnění:

č. fa 1890070070, vystavená dne 31. 10. 2018, placena ve 3 splátkách (BV č. 11):

- 300 000 Kč 9. 11. 2018
- 300 000 Kč 12. 11. 2018
- 177 654,90 Kč 13. 11. 2018

Profil zadavatele

<https://zakazky.proobec.cz/p/pertoltice/z-180619480495/>

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období byly schváleny následující nové směrnice:

- Směrnice k ochraně osobních údajů
- Směrnice k využití výpočetní techniky
- Směrnice č. 4/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která nahradila směrnici č. 3/2015. ZO schválilo dne 19. 12. 2018.
- Dodatek č. 2 ke směrnici č. 2/2013 schváleno ZO dne 19. 12. 2018
- Dodatek č. 1 ke směrnici č. 3/2011 schváleno ZO dne 19. 12. 2018
- Aktualizována směrnice č. 4/2013, schváleno ZO dne 19. 12. 2018.

Výsledky externích kontrol

Kontroly byly předloženy:

- Protokol z daňové kontroly z finančního úřadu pro Liberecký kraj, ze dne 29. 1. 2018 s výsledkem bez chyb a nedostatků.
- Protokol o kontrole č. 296/18/550 z Okresní správy sociálního zabezpečení, Česká Lípa, ze dne 31. 5. 2018 s vyměřeným platebním výměrem ve výši 2 877 Kč za neodvedené pojistné.

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 21. 2., 21. 3., 2. 5., 11. 7., 19. 9., 5. 11. a 19. 12. 2018, dále pak zápis a usnesení ze dne 20. 12. 2017, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2018 a rozpočtový výhled do roku 2020.

Schválení roční účetní závěrky

ZO dne 2. 5. 2018 – usn. č. 530/2018/ZO schválilo účetní závěrku obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2017. Zastupitelstvo nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný

a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 2. 5. 2018.

Vnitřní kontrolní systém

Kontrole byly předloženy zápisy z kontrolního (1 zápis) a finančního (1 zápis) výboru, ze dne 19. 12. 2018.

