

Č.j: LK-0147/13/Nov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Pertoltice pod Ralskem, IČ 00672912 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.10.2013 a 19.3.2014

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:

Ing. Jana Nováková

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

Nina Smolíková – účetní

Kateřina Wolfová - 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:

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 12. 12. 2012 usnesením č. A/2) pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2013.

Přijata 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, oprava topení v KD ve výši cca 100 tis. Kč. Po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje za dobu rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu na rok 2013.

Rozpočtový výhled

V důsledku jednorázové splátky úvěru v roce 2013 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15. 2. 2013 – usn.č. A/2/2013 upřesněný výhled na období 2014 až 2015, který je koncipován jako vyrovnaný, v následujících hodnotách /údaje uvedeny v tis. Kč/:

	2014	2015
příjmy	4 230	4 300
výdaje	4 230	4 300

ZO na svém zasedání dne 16.12.2013 usn.č. 10/2/2013 schválilo rozpočtový výhled do roku 2016 v následujících hodnotách /údaje uvedeny v tis. Kč/

	2015	2016
příjmy	3 730	3 730
výdaje	3 730	3 730

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 30.1.2013 do 15.2.2013 v celkové výši:

Příjmy	4 212 100,00 Kč
Výdaje	4 212 100,00 Kč

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2013 – projednán a schválen zastupitelstvem 15.2.2013 – usnesení č. 3 jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2013 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 212 100,00 Kč
Výdaje celkem	4 212 100,00 Kč
Financování	0,00 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.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno ZO celkem 5 rozpočtových opatření (dne 29.5.13 usn.č. A/3/2013; dne 6.8.13 usn.č. A/13/2013, dne 7.10.13 usn.č. A/12/2013, dne 7.11.13 usn.č. A/9/2013 a dne 16.12.13 usn.č. A/3/2013 pověřilo starostku k provedení rozpočtových změn v období do 31.12.2013) v následující výši:

	příjmy	výdaje	financování
1. RO	40 290,00	40 290,00	0,00
2. RO	432 000,00	432 000,00	0,00
3 RO	214 508,00	214 508,00	0,00
4. RO	22 500,00	22 500,00	0,00
5. RO	531 245,00	377 564,47	153 680,53
Celkem	1 240 543,00	1 086 862,47	153 680,53

Těmito rozpočtovými opatřeními nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	4 212 100,00	5 452 643,00	+ 1 240 543,00
Výdaje	4 212 100,00	5 298 962,47	+ 1 086 862,47
financování	0,00	153 680,53	153 680,53

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn č. 1 - 5 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2013.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v ZO dne 29. 5. 2013 – usnesením č. A/2. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „s výhradou“. Informace o přijatých opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků předloženo kontrolujícímu orgánu přípisem z 16.7.2013. Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 25. 4. 2013 do 12. 5. 2013. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 12.12.12 usn.č. A/13a odvolalo dosavadní starostku p. Jiřinu Kábelovou s okamžitou platností, usn.č. A/13b odsouhlasilo zvolení p. Věry Kolínské starostkou obce (neuvolněná) a zvolení p. Petra Selingera místostarostou obce (neuvolněný) od 12.12.12. Výše vyplacených odměn nepřesáhla maximální objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Kontrolou mzdových listů starosty, místostarosty, předsedkyně finančního výboru nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur, vedena ručně i v PC - v kontrolovaném období bylo vystaveno 12 faktur v celkové výši 549 504,33 Kč, všechny faktury byly do konce roku uhrazeny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně i v PC, v roce 2013 bylo evidováno celkem 300 faktur, k 31.12.2013 nebylo uhrazeno 15 faktur v celkové výši 80 455,07 Kč (ev.č. 257, 261, 290 - 300), souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada fa v měsíci září ev.č. 196 - 214; BV 9/2013 a prosinci (ev.č. 262 - 289; BV 12/2013).

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2013.

Stálá aktiva k datu 31.12.13 činila v brutto hodnotě 14 352 614,45 Kč, po proúčtované korekci 10 702 804,30 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázaný v objemu 75 652,00 Kč představoval pouze Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 12 444 395,44 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	7 015 768,45 Kč,
- Pozemky (účet 031)	4 364 368,00 Kč,
- SMV (účet 022)	385 061,46 Kč,
- DDHM (účet 028)	530 683,20 Kč,
- Nedokončený DHM (účet 042)	148 514,34 Kč.

Meziročně tento majetek nedoznal podstatných změn.

Dlouhodobé závazky obce se vztahovaly k dlouhodobému úvěru, který byl mimořádně celý doplacen dne 4.3.13 ve výši 328 000,00 Kč, k 31.12.13 obec neevidovala žádné dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky vykázané k 31.12.13 činily 385 334,07 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé	80 455,07 Kč
- k účtu 331 – Zaměstnanci	108 357,00 Kč,
- k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP	34 850,00 Kč,

- k účtu 342 – Jiné přímé daně	396,00 Kč,
- k účtu 374– Krát. zál. na transfery	10 840,00 Kč
- k účtu 389 - Dohadné účty pasivní	106 600,00 Kč.

Podrozvahová evidence

účet 902 - Jiný DDHM	16 595,00 Kč
účet 903 - Ostatní majetek	128 035 560,00 Kč
účet 911 - Vyřazené pohledávky	90 582,00 Kč
účet 986 - Ost. dl. podm. pasiva	1 056 292,00 Kč

další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec netvoří rezervy,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena platná dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce.

Pokladní kniha (deník)

Obec používá 1 číselnou řadu pro příjmové a výdajové pokladní doklady. Do doby kontroly bylo vyhotoveno celkem 382 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2013 ve výši 1 647,00 Kč odpovídal účtu 261 – Pokladna a pol. 8901. Kontrolou byly namátkově ověřeny pokladní doklady ev.č. 252 - 261 za měsíc srpen, pokladní doklady ev.č. 262 – 290 za měsíc září a pokladní doklady ev.č. 371 - 382 za měsíc prosinec 2013. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit ve výši 40.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha i obratová předvaha za 01-12/2013.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze za 12/2013 - jednotlivé části přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 bylo kontrola předloženo:

- Směrnice o inventarizaci,
- Plán inventur na rok 2013,
- Proškolení členů IK,
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 20.1.2014.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyla přijata doporučení.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek vedený v OE, ocenění lesních porostů, odepsané pohledávky v celkové výši 128 142 737 Kč a věcná břemena v hodnotě 1 056 292 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2013 byla zajištěna návaznost na objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav.

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

	rozpočet	upravený RO	skutečnost	% UR/Sk
Příjmy	4 212 100,00	5 190 243,00	5 186 563,36	99,93
Výdaje	4 212 100,00	5 036 562,47	4 368 752,04	86,74
Saldo P a V	+ 0,00	153 680,53	+ 817 811,32	xxx

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.12.13 na 99,93 % a čerpání výdajů na 86,74 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 818 tis. Kč, oproti schválenému vyrovnanému rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byly předloženy výkazy za období 1-09/2013 a 1-12/2013, ve kterých byly vykázány následující hodnoty:

	01-09/2013	1-12/2013
- náklady celkem	2 802 968,83 Kč	4 275 085,52 Kč
- výnosy celkem	3 889 294,55 Kč	5 246 370,45 Kč
- HV - zisk	1 086 325,72 Kč	971 284,93 Kč

Vykázaný zisk navazoval na účet rozvahy 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně až do výše 5% zůstatkové ceny. Takto zúčtované odpisy za rok 2013 činily 40 764,00 Kč, k tomu doložen účetní doklad č. 166 ze dne 31.12.2013.

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních účtech k 31.12.2013

ZBÚ č. 20921421/0100	2 243 610,45 Kč
ZBÚ č. 928110389/0800	17 278,50 Kč
ČNB č. 94-3515421/0710	74 146,98 Kč
Úhrnem	2 335 035,93 Kč

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

Doporučení: převést peněžní prostředky z účtu ČS na ZBÚ v KB, který je dostačující pro běžný chod obce (snížení výdajů za bankovní poplatky).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 8 dohod o provedení práce, namátkově byly ověřeny tři dohody (knihovna, úklid, účetní).

Předložené DPP byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění. Namátkovou kontrolou mzdových listů (os.č. 9, 10 a 12) nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o pracovní činnosti

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla následující příspěvky, které nepodléhají vyúčtování:

- včelařům ve výši 3 000,- Kč (ZO 15.2.13 usn.č. A/1)
- rybářské závody ve výši 5 000,- Kč (ZO 25.4.13 usn.č. A/5)

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu pozemků a nebytových prostor.

V roce 2013 uzavřela obec smlouvu s fyzickou osobou na pronájem nebytového prostoru dne 22.2.2013, smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2013 s měsíční výší nájemného 5000,00 Kč /schváleno ZO dne 12.12.2012 usn.č. A/12, záměr pronájmu vyvěšen od 23.11.12 do 11.12.12/, s Dodatkem č. 1 ze dne 27.5.13, kdy ZO bylo schváleno snížení nájmu na 2 500,- Kč/měsíc /dne 29.5.13 – usnesením č. A/11/2013/.

Ověřeny byly i nájemní smlouvy na:

- pronájem kancelářského nábytku uzavřená na dobu neurčitou s občanem - za 3 tis. Kč/rok ze dne 1.3.12.

- pronájem nebytových prostor o výměře 22,08 m² (schváleno ZO 14.12.11) - na dobu neurčitou od 1.2.12 - 2 tis. Kč/měsíc ze dne 31.1.12

Dále byly kontrola předloženy 3 nájemní smlouvy uzavřené s občany v roce 2013 (schváleno ZO dne 25.4.13 usn.č. A/2-4) na pronájem pozemku se sjednaným ročním nájemným ve výši 1,- Kč/m² /cena stanovena ZO dne 26.5.1998/.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 008 - volby prezidenta

Poskytnutá dotace 27 300,00 Kč

Čerpáno 12 791,00 Kč

Vráceno 14 509,00 Kč na účet KÚ LK dne 26.8.2013

UZ 98 071 - volby parlament

Poskytnutá dotace 22 500,00 Kč

Čerpáno 11 660,00 Kč

Vráceno 10 840,00 Kč na účet KÚ LK dne 22.1.2014

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LCL-VN-44/2013 od 1.7.2013 do 30.6.2014 na 6 pracovních míst obec v roce 2013 obdržela 355 186,00 Kč.

Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu LK č. OLP/1543/2013, schválená Radou LK dne 4.6.13 usn.č. 909/13/RK na projekt "Bezpečná cesta dětí do školy v obci Pertoltice pod Ralskem", schválená usnesením Zastupitelstva LK č. 255/13/ZK ze dne 25.6.13; celková výše investiční dotace může činit až 70% způsobilých výdajů, max. však 71 442 Kč s termínem vyúčtování do 20.12.2013. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování projektu ze dne 16.12.2013.

celkové náklady projektu 99 660,00 Kč

dotace 69 762,00 Kč tj. 70%

vlastní podíl 29 898,00 Kč

Na základě předloženého vyúčtování byla dotace poukázána na účet obce dne 15.1.2014 ve výši 69 762,00 Kč

Na základě žádosti byl dopisem č.j. KULK 76878/2013 ze dne 11.11.2013 přiznán finanční příspěvek na hospodaření v lesích ve výši 34 698 Kč, který nepodléhá dalšímu vyúčtování. (pol. 4122)

Darovací smlouvy

Kontrole byly předloženy 3 darovací smlouvy na povodňové škody v roce 2013 v celkové výši 52 tis. Kč (schváleno ZO usn.č. A/1-3/2013 dne 24.6.13) a 1 darovací smlouva, kterou obec daruje občanovi 3 tis. Kč - potřeby pro koně ze dne 10.8.13 ve výši 3 tis. Kč (usn.č. B/3 dne 6.8.13).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

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

Výše úvěru: 1,000.000,00 Kč

Ručení: příjmy rozpočtu.

Č. úvěrového účtu: 137714469/0800

Účel – rekonstrukce kulturního domu

Neuhrazená jistina k 1.1.2013 – 344 800,00Kč - váže na účet 451

Termín poslední splátky: 15. 6. 2016

Mimořádná splátka dne 4.3.13 ve výši 328 000,00 Kč /předčasné splacení úvěru schváleno ZO dne 15.2.13 usn.č. A/5/2013/.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhla veřejná zakázka malého rozsahu - "Zimní údržba místních komunikací", zveřejněná na profilu Zadavatele s odhadovanou hodnotou 50 000 Kč a dále proběhlo výběrové řízení na dodavatele prvků na dětské hřiště, z 6 -ti nabídek byla vybrána fi TR Antoš s.r.o., Turnov, IČ 48152587, schváleno ZO dne 6.8.13 usn.č. B/7.

Obec má profil zadavatele na stránkách: <http://zakazky.proobec.cz/p/pertoltice/>, na který je umožněn přístup přímo z webových stránek obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy Směrnice, schválené ZO dne 7.10.13 usn.č. A/4-10/2013

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

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo celkem 10 zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla (15.2., 5.3., 25.4., 29.5., 24.6., 6.8., 3.9., 7.10., 7.11. a 16.12.2013 a 1 zápis ZO ze dne 12. 12.2012 - provizorium). Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

- usn. ZO č. 13a) byla odvolána z funkce starostka Jiřina Kábelová s okamžitou platností,

- usn. ZO č. 13b) byla do funkce starostky jmenována s účinností od 12. 12. 2012 zvolená Věra Kolínská (neuvolněná),

- usn. ZO č. 13c) byl do funkce místostarosty zvolen Petr Selinger s účinností od 12. 12. 2012 (neuvolněný).

Výsledky externích kontrol

Kontrole byl předložen Protokol MV ČR č.j. MV-35400-3/ODK-2013 ze dne 30.4.13 - Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce dne 17.4.13 za kontrolované období duben 2012 - březen 2013 s předmětem kontroly : dodržování ustanovení §§ 12,16, 39, 43, 82, 84 - 85, 92 - 97 a 117 - 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a §§ 5 a 18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím - byly zjištěny nedostatky (porušení ust. § 12 odst. 4; § 93 odst. 1; nedoložení zveřejnění záměru pronájmu tj. § 39 odst. 1; § 5 odst. 1, 2, 4 a § 18 odst. 1 InfZ). ZO na svém zasedání dne 6.8.2013 usn.č. B/11a - g) přijalo opatření k nápravě a konstatovalo, že bylo dohledáno zveřejnění záměru o pronájmu nebytových prostor po dobu 15 dní.

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 2012 přípisem ze dne 16.7.2013, Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2012 dne 29.5.2013.

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

Obec v kontrolovaném období netvořila a nepoužívala peněžní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 29.5.13 usn.č. A1 - účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2012.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur - ÚSC nesestavil plán inventur a nepostupoval tak dle § 3 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Splněno: Inventarizace za rok 2013 byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva - obec nezpracovala zprávu o provedené inventarizaci (dle §2 písm. e vyhlášky 270/2010 Sb.)

Splněno: Inventarizace za rok 2013 byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

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

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny - obec nepředložila soupisy majetku, podléhajícího dokladové inventuře dle §30 odst 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb. a §7 vyhlášky 270/2010 Sb.

Splněno: Inventarizace za rok 2013 byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem za rok 2013

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 1,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 24.3.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Pertoltice pod Ralskem Věra Kolínská prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal 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	Ing. Jana Nováková

P o u č e n í

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

OBEC
Pertoltice p. Ralskem
471 24 Mimoň
IČO: 00672912

.....
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.