

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný, IČ00832332, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25. 8. 2016.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 2. 2017

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0159/16/Gro dne 23. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 2. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jana Mališová - starostka obce,
Alena Klacková - účetní.

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016 Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 2. 2. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný o počtu 15 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Jana Mališová

Jana Mališová
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **25. 4. 2016 - usnesení č. 04/025/2016**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. (od 21. 3. 2016 do 5. 4. 2016). Na webových stránkách obce je stále dostupný. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Platný rozpočtový výhled byl schválen na zasedání zastupitelstva obce na období 2017 - 2020 dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb., dne **21. 12. 2015 - usnesení č. 13/181/2015**.

Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje
2017	9 900	9 900
2018	8 900	8 900
2019	6 200	6 200
2020	7 000	7 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 2. 12. 2015 do 17. 12. 2015. Na webových stránkách obce je stále dostupný.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem **21. 12. 2015 - usnesení č. 13/180/2015** jako „schodkový“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy po promítnutí konsolidace příjmů a výdajů:

Příjmy celkem	7 290 000,00 Kč
Výdaje celkem	9 606 000,00 Kč
Financování	+ 2 316 000,00 Kč

Rozpočtový schodek byl dorovnán prostředky z minulých let (pol. 8115).

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2016 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	7 290 000,00	9 606 000,00	+ 2 316 000,00

rozpočtová opatření:

ZO 29. 3. 2016	+ 196 765,00	+ 196 765,00	0,00
usn. č. 03/014/2016			
ZO 15. 6. 2016	0,00	+ 400 000,00	+ 400 000,00
usn. č. 06/053/2016			
ZO 25. 7. 2016	+ 47 000,00	+ 47 000,00	0,00
usn. č. 07/055/2016			
ZO 29. 8. 2016	bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
usn. č. 08/064/2016			
ZO 7. 11. 2016	+ 31 600,00	+ 31 600,00	0,00
usn. č. 10/073/2016			
31. 12. 2016	+ 163 500,00	0,00	- 163 500,00
starostka obce x)			

UR 2016	7 728 865,00	10 281 365,00	+ 2 552 500,00
----------------	---------------------	----------------------	-----------------------

x) pověření starostky ZO 19. 12. 2016 - usnesení č. 11/087/2016 - účelová dotace na akci „Modernizace kulturního domu v obci Pulečný“ - dle smlouvy OLP/5101/2016 - na účet obce připsána 21. 12. 2016.

V kontrolovaném období obec zcela zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 89,61 % (6 926 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 61,67 % (6 341 tis. Kč) bylo docíleno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 585 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	7 290 000,00	7 728 865,00	6 925 650,33	89,61
Výdaje	9 606 000,00	10 281 365,00	6 340 951,61	61,67
Saldo P a V	- 2 316 000,00	- 2 552 500,00	+ 584 698,72	X

Rozvaha

Majetek obce

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

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 18 654 942,72 Kč, po proúčtované korekci 14 840 860,20 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 241 962,20 Kč představoval.

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	51 576,50 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	190 385,70 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 17 175 980,52 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	9 868 694,16 Kč
- Pozemky (účet 031)	4 719 429,34 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	451 127,60 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	798 066,42 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	1 338 658,00 Kč

Meziroční pohyb hodnot majetku doložen následovně:

- u účtu 021 - Stavby - pořízení nemovitosti . č. d. 161062 z 15. 9. 2016 (500 000,00 Kč), č. d. 161063 z 21. 9. 2016 (105 000,00 Kč),
- u účtu 031 - Pozemky - snížení hodnoty o 557 693,10 Kč - odúčtování výše reální hodnoty majetku z minulých let - č. d. 160522 ze dne 13. 5. 2016.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 257 315,66 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté	820,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	66 014,00 Kč
- k účtu 333 - Jiné závazky vůči zam.	19 300,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	29 637,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	13 932,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	10 293,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zál. na transf.	9 299,99 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 3/2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí.

K datu 31. 12. 2016 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 308 315,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad 161339 z 31. 12. 2016.

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. 2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	5 575 579,29 Kč
Výnosy celkem	6 338 427,33 Kč
Daň z příjmů – účet 591	119 890,00 Kč

Výsledek hospodaření - zisk po zdanění 762 848,04 Kč -navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016:

KB č. 14427451/0100	5 519 690,79 Kč
ČNB č. 94-2418451/0710	306 695,51 Kč

Celkem **5 826 386,30 Kč**

Souhrn zůstatků vykázaných uvedených na bankovních účtech navazují na účetnictví obce - účet 231.

Účtový rozvrh

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

Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno 546 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 116001 - 116546). V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 116060 z 1. 2. 2016 až číslo 116097 z 17. 2. 2016
- doklad č. 116185 z 1. 4. 2016 až číslo 116215 z 28. 4. 2016
- doklad č. 116288 z 1. 7. 2016 až číslo 116325 z 28. 7. 2016
- doklad č. 116415 z 5. 10. 2016 až číslo 116452 z 31. 10. 2016
- doklad č. 116520 z 7. 12. 2016 až číslo 116546 z 29. 12. 2016

K datu 31. 12. 2016 byl vykázán nulový stav účtu 261- Pokladna, pokladním dokladem č. 116546 ze dne 29. 12. 2016 ve výši 23 721,00 Kč byly prostředky převedeny na běžný účet.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladní hotovosti není stanoven.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má sepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce, která je uzavřena v souladu s ustanoveními § 252, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2016 celkem přijato a evidováno 245 dodavatelských faktur v číselné řadě 160001 - 160245, kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

ev. č. 160004 - 160009	úhrada dne 18. 1. 2016	číslo dokladu 160045 - 160050
ev. č. 160019 - 160024	úhrada dne 15. 2. 2016	číslo dokladu 160159 - 160164
ev. č. 160051 - 160058	úhrada dne 13. 4. 2016	číslo dokladu 160427 - 160434
ev. č. 160079 - 160083	úhrada dne 23. 5. 2016	číslo dokladu 160548 - 160551
ev. č. 160117 - 160121	úhrada dne 12. 7. 2016	číslo dokladu 160766 - 160770
ev. č. 160154 - 160157	úhrada dne 12. 9. 2016	číslo dokladu 160942 - 160945
ev. č. 160171 - 160177	úhrada dne 10. 10. 2016	číslo dokladu 161065 - 161071
ev. č. 160238 - 160245	úhrada dne 22. 12. 2016	číslo dokladu 161373 - 161379

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně odkazu na číslo účetního dokladu. K sledovanému datu byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	4 265,25 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	3 530 872,81 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	3 535 138,06 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	0,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2016 vystavila 31 faktur v hodnotovém vyjádření 739 273,53 Kč. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K sledovanému datu byly všechny vystavené faktury uhrazeny.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2016 238 823,76 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	4 302,00 Kč
nájemné pozemky, byty	
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	57 720,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315	165 650,00 Kč
v tom: ostatní poplatky a pohledávky	9 511,00 Kč
úhrada pozemku (lhůtě splatnosti)	146 640,00 Kč
pronájem pozemků	3 230,00 Kč
odvoz TDO	5 269,00 Kč
poplatek ze psů	1 000,00 Kč
- Pohledávky za zaměstnanci - účet 335	1 920,00 Kč
- DPH - účet 343	9 231,76 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání (upomínky).

Proúčtování opravných položek nemělo v sledovaném období opodstatnění.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 30. 11. 2016 s platností od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2016, jmenování inventarizační komise, potvrzeno zastupitelstvem obce **19. 12. 2016 - usnesení č. 11/089/2016,**
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a je zahrnuta na jednání zastupitelstva obce 27. 2. 2017.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (KB, SvS) ze dne 19. 1. 2017. Stavy majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- | | |
|--|--|
| - ocenění lesních porostů | 55 552 884,00 Kč (účet č. 9090971) |
| - výměra lesních pozemků | 974 612 m ² (účet č. 9090972) |
| - majetek vedený v operativní evidenci | 207 060,50 Kč (účet č. 9090028) |
| - odepsané pohledávky | 9 526,00 Kč (účet č. 9050300) |

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků obsahovaly náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 Sb..

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněných zastupitelů vyplácených v roce 2016 se vztahovaly k usnesením zastupitelstva č. 1.1./017/2014 a 1.1./018/2014 ze dne 26. 11. 2014, dále pak č. 00/12/2014 a 00/13/2014 z 5. 11. 2014. Takto schválené měsíční odměny nepřesahují objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

K 1. 1. 2016 -úpravou nařízení vlády v posledním znění č. 352/2015 Sb. - nedošlo ke změnám objemu schválených odměn.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13013, objem 243 733,00 Kč

UZ 13101, objem 265 889,00 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. JNA-VZ-52/2015 ze dne 1. 2. 2016 na 1 pracovní místo - dělník pro čištění obce na dobu od 1. 3. 2016 do 28. 2. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,00 Kč, při 40ti. hodinové týdenní pracovní době.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-11/2016 ze dne 27. 4. 2016 na 3 pracovní místa - dělník pro čištění obce na dobu od 1. 5. 2016 do 30. 4. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,00 Kč, při 40ti. hodinové týdenní pracovní době.

Modernizace kulturního domu v obci Pulečný - provozní dotace - pol. 4122
objem 163 500,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/5101/2016 ze dne 7. 12. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 21. 6. 2016 - usnesením č. 375/16/ZK při zajištění 70%ního podílu krytí z vlastních zdrojů. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 28. 11. 2016 - stanovený podíl krytí vlastními prostředky byl zabezpečen.

Oprava místní komunikace v obci Pulečný- provozní dotace - pol. 4122
objem 25 945,00 Kč

Prostředky přiděleny dle smlouvy č. OLP/2250/2015 ze dne 15. 9. 2015 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 5. 2015 - usnesení č. 224/15/ZK , jedná se o 10%ní podíl schválené dotace uvolněné na základě předloženého vyúčtování ze dne 4. 2. 2016. Na účet obce byly prostředky převedeny 7. 3. 2016 (přípis KULK č.j. ORREP 141/2016 ze dne 3. 3. 2016).

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 83193, objem 22 000,00 Kč

Prostředky převedeny na účet města dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečně vyčerpano a zaúčtováno na § 6115 s přiděleným účelovým znakem 12 701,00 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 9 299,00 Kč provedena 25. 1. 2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace poskytnuté v roce 2016:

SK Pulec, z.s. Pulečný, IČ 22888152

- žádost ze dne 17. 3. 2016
- smlouva č. 1/2016 uzavřená dne 20. 4. 2016 - ZO 29. 3. 2016 – usnesení č. 03/020/2016
- výše dotace 30 000,00 Kč
- účel - činnost spolku
- termín vyúčtování do 31. 1. 2017
- převod 20. 4. 2016 - č. d. 160447
- vyúčtování ze dne 24. 1. 2016 - celkové výdaje 44 560,00 Kč

Obec zabezpečila postup v souladu s ustanovením §10 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2016 uzavřená mezi obcí Pulečný a firmou Karin Sýkorová, Rychnov u Jablonce nad Nisou, IČ 03200094 na akci „Modernizace sociálních zařízení a výměna dlažby v chodbě v přízemí objektu Kulturního domu Pulečný č.p. 22“, RN 439 740,00 Kč bez DPH (532 035,00 Kč včetně DPH), termín realizace 3. 9. 2016 - 25. 9. 2016, finanční zabezpečení - podílové financování z rozpočtu KULK. Schválena v ZO **25. 7. 2016 - usnesení č. 07/059/2016.**

Dodatek č. 1 ze dne 7. 11. 2016 - navýšení ceny díla o 57 786,00 Kč bez DPH - v ZO schválen **7. 11. 2016 - usnesení č. 10/078/2016.** Celková hodnota díla včetně dodatku činily 497 526,00 Kč bez DPH (602 006,00 Kč včetně DPH).

Finanční plnění:

- fa. č. 172016 vystavena dne 29. 9. 2016 - 377 997,00 Kč - úhrada 29. 9. 2016, č. d. 160955
- fa. č. 182016 vystavena dne 29. 9. 2016 - 154 089,00 Kč - úhrada 30. 9. 2016, č. d. 160956
- fa. č. 212016 vystavena dne 9. 11. 2016 - 69 920,00 Kč - úhrada 14. 11. 2016, č. d. 161200

Úhrnem

602 006,00 Kč

Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2016 uzavřená mezi obcí Pulečný a firmou Technické služby Jablonec nad Nisou s.r.o., IČ 25475509 na akci „Odvodnění zdiva čelního průčelí objektu Kulturního domu“, RN 75 058,00 Kč bez DPH (90 820,00 Kč včetně DPH), termín realizace 5. 9. 2015 - 31. 10. 2016, finanční zabezpečení - vlastní prostředky.

Finanční plnění:

- fa. č. 161070 vystavena dne 10. 10. 2016 - 90 820,00 Kč - úhrada 25. 10. 2016, č. d. 161072

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

V rámci přezkoumání byly namátkově kontroly podrobeny níže uvedené smlouvy o prodeji nemovitého majetku obce uzavřené v roce 2016:

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Pulečný (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 18. 8. 2016 na prodej pozemku p.p.č. 890/3 o výměře 38 m² v dohodnuté ceně 1 900,00 Kč, dále bylo doloženo:

- záměr prodeje zveřejněn od 2. 5. 2016 do 17. 5. 2016,
- v zastupitelstvu obce schválena **15. 6. 2016 - usnesení č. 06/044/2016,**
- návrh na vklad z 18. 8. 2016, proúčtováno dokladem č. 160854,
- úhrada provedena - 7. 7. 2016 - č. dokladu 160 741.

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Pulečný (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 10. 8. 2016 na prodej pozemku p.p.č. 1305/10 o výměře 55 m², p.p.č. 416/2 o výměře 12 m², p.p.č. 1311/1 o výměře 93 m² v dohodnuté ceně 8 000,00 Kč, dále bylo doloženo:

- záměr prodeje zveřejněn od 18. 4. 2016 do 2. 5. 2016,
- v zastupitelstvu obce schválena **30. 5. 2016 - usnesení č. 05/032/2016,**
- návrh na vklad z 18. 8. 2016, proúčtováno dokladem č. 160854,
- úhrada provedena - 13. 6. 2016 - č. dokladu 116269 - 800,00 Kč - pokladna,
14. 4. 2016 - č. dokladu 160658 - 7 200,00 Kč - převod na účet.

Kupní smlouva obsahovala veškeré náležitosti, zaúčtování v majetku obce bylo doloženo.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Zveřejnění záměru prodeje pozemků bylo např. schváleno v zastupitelstvu obce:

- 29. 3. 2016. usnesení č. 03/015/2016 - pozemky p.p.č. 1311/1 o výměře 93 m², 416/2 o výměře 12 m², 1305/10 o výměře 55 m²,
 - usnesení č. 03/16/2016 - pozemek p.p.č. 1311/3 o výměře 90 m²,
- 25. 4. 2016 - usnesení č. 04/023/2016 - pozemek p.p.č. 890/3 o výměře 78 m²,
- 30. 5. 2016 - usnesení č. 05/035/2016 - pozemek p.p.č. 1305/15 o výměře 145 m².

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zastupitelstvo obce 15. 6. 2016 usnesením č. 06/050/2016 bylo schváleno zveřejnění zadání pro veřejné zakázky malého rozsahu:

- Modernizace WC a výměna dlažby k kulturním domě č.p. 22.
- Odvodnění zdiva čelního průčelí objektu kulturního domu č.p. 22.
- Oprava pravé části severní strany hřbitovní zdi.

Zastupitelstvo obce 25. 7. 2016 bylo informováno o podaných nabídkách s tím, že na výzvu akce „Odvodnění zdiva čelního průčelí objektu kulturního domu č.p. 22“ nebyla podána žádná nabídka, na akci „Oprava pravé části severní strany hřbitovní zdi“ byla podána jedna nabídka.

V rámci přezkoumání byl podroben postup obce u akce: *„Modernizace sociálního zařízení a výměna dlažby v chodbě v přízemí objektu Kulturního domu Pulečský č.p. 22“*

K tomu bylo kontrole předloženo:

- schválení podání výzvy v ZO **15. 6. 2016 - usnesení č. 06/050/2016**,
- výzva k podání nabídky dle ustanovení § 6 a § 18 odst. 5 zákona o veřejných zakázkách ze dne 20. 6. 2016,
- zadávací dokumentace, lhůta pro podávání nabídek do 11. 7. 2016 - 16:00 hodin, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,
- podány 2 nabídky, 1 nabídka po stanoveném termínu lhůta pro podání,
- výběr dle stanoveného kritéria proveden zastupitelstvem obce,
- vybraná firma - Karin Sýkorová, Rychnov u Jablonce nad Nisou, IČ 03200094, cena díla 439 740,00 Kč bez DPH,
- smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2016 schválena v zastupitelstvu obce **25. 7. 2016 - usnesení č. 07/059/2016**. /viz. část zprávy „Smlouvy o dílo“)
- dodatek č. 1 ze dne 7. 11. 2016 - navýšení ceny díla o 57 786,00 Kč bez DPH, tj. celková hodnota 497 526,00 Kč bez DPH - v ZO schválen **7. 11. 2016 - usnesení č. 10/78/2016**.

V postupu obce nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření obec vydala následující směrnice a předpisy:

- směrnice č. 2/2011 pro provedení inventarizace,
- směrnice č. 3/2011 o odepisování dlouhodobého majetku,
- směrnice č. 4/2011 časové rozlišení nákladů a výnosů,

- směrnice č. 5/2011 systém zpracování účetnictví,
- směrnice č. 6/2011 o oběhu účetních dokladů,
- směrnice o účtování majetku,
- směrnice o členění majetku a postupech jeho účtování,
- č. 2/2012 o sociálním fondu a zásadách jeho používání,
- č. 1/2013 k proplácení cestovních náhrad.

Výsledky externích kontrol

Dne 10. 5. 2016 provedl odbor veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra ČR kontrolu výkonu samostatné působnosti provedené u obce Pulečny na základě ustanovení § 129 a násl. Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

K tomu předložen protokol č.j. MV-61452-4/ODK-2016 ze dne 16. 5. 2015 se zjištěnými dílčími nedostatky v některých kontrolovaných oblastech. Výsledky kontroly byly projednány v zastupitelstvu obce 15. 6. 2016 včetně návrhu opatření k nápravě a sdělení o způsobu nápravy, která byla odeslána MV ČR dopisem z 14. 6. 2016, na úřední desce zveřejněno od 20. 6. 2016 do 5. 7. 2016.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápis a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrola byly podrobeny zápis a usnesení z jednání zastupitelstva 25. 1., 22. 2., 29. 3., 25. 4., 30. 5., 15. 6., 25. 7., 29. 8., 7. 11. a 19. 12. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2016 zápis a usnesení zastupitelstva obce 21. 12. 2015, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2016.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Zastupitelstvo obce dne **15. 10. 2012 usnesením č. 09/123/2012** zřídilo sociální fond a jeho tvorbu a čerpání upravilo vnitřní směrnici č. 2/2012 o sociálním fondu a zásadách jeho používání. Fond je tvořen přidělem z prostředků rozpočtu obce ve výši 3,5% z objemu hrubých mezd. Prostředky fondu nejsou vedeny na samostatném účtu, ale analyticky k běžnému účtu. Použití sociálního fondu je primárně určeno na příspěvky na stravování. V schváleném rozpočtu na rok 2016 se pro tento účelový fond předpokládají prostředky ve výši 43 000,00 Kč.

Stav fondu k 31. 12. 2016 činil 34 877,00 Kč, navazoval na účet 419 - Ostatní fondy a na peněžní prostředky běžného účtu v analytickém členění 2310236.

V sledovaném období byly doloženy následující obraty na tomto fondu:

- stav k 1. 1. 2016	25 202,00 Kč
- tvorba 2016	41 535,00 Kč
- čerpání 2016	31 860,00 Kč
- stav k 31. 12. 2016	34 877,00 Kč

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **25. 4. 2016 - usnesením č. 04/024/2016** schválilo účetní závěrku obce Pulečný za rok 2015. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tomu doložen protokol ze dne 25. 4. 2016.

Vnitřní kontrolní systém

Zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru za rok 2016, bylo předmětem jednání zastupitelstva obce 19. 12. 2016.