

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný, IČ00832332, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný za rok 2019 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 27. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 11. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 3. 2020.

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-0160/19/NovK dne 27. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 3. 2020.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Mališová - starostka obce,
Alena Klacková - 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu u nově zvolené neuvolněné místostarostky obce byla zjištěna špatně stanovená odměna za měsíc prosinec 2018 ve výši 12 238 Kč místo schválené výše 13 000 Kč v zastupitelstvu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Vyplacená odměna neuvolněné místostarostce ve špatné výši.

Opatření splněno dne: 4. 12. 2019.

Popis přijatého opatření: Nápravné opatření ze dne 15. 3. 2019 s tím, že chybně vyplacená odměna neuvolněné místostarostce obce za prosinec 2018 byla doplacena v únoru 2019.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,53 %
- 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 4. 3. 2020.

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Jana Mališová.

Jana Mališová
starostka obce

Mališová, 10. 3. 2020
.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 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 27. 11. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) ke kontrolovanému období projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Financování</u>
SR 2019	9 775 000	13 670 000	3 895 000
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 25. 2. 2019 <i>usn. č. 05/057/2019</i> <i>zveř. 5. 3. 2019</i>	7 100	0	- 7 100
2) ZO 1. 4. 2019 <i>usn. č. 06/060/2019</i> <i>zveř. 8. 4. 2019</i>	198 360	198 360	0
3) ZO 3. 6. 2019 <i>usn. č. 07/073/2019</i> <i>zveř. 1. 7. 2019</i>	79 068	79 068	0
4) ZO 29. 7. 2019 <i>usn. č. 08/089/2019</i> <i>zveř. 5. 8. 2019</i>	300 000	560 000	260 000
5) ZO 9. 9. 2019 <i>usn. č. 09/099/2019</i> <i>zveř. 19. 9. 2019</i>	0	418 000	418 000
6) ZO 7. 10. 2019 <i>usn. č. 10/109/2019</i> <i>zveř. 23. 10. 2019</i>	45 000	45 000	0
7) ZO 11. 11. 2019 <i>usn. č. 11/121/2019</i> <i>zveř. 20. 11. 2019</i>	28 400	28 400	0
8) ZO 16. 12. 2019 <i>usn. č. 12/133/2019</i> <i>zveř. 18. 12. 2019</i>	36 180	36 180	0
Rozpočet po změnách k 31. 12. 2019	10 469 108	15 035 008	4 565 900

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 - 12 M k 31. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Schodkový rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 17. 12. 2018, usn. č. 02/035/2018, byl schválen i se střednědobým výhledem rozpočtu. Tento "nedostatek" byl odstraněn na příštím ZO dne 14. 1. 2019, usn. č. 03/046/2019 revokací usn. č. 02/035/2018 a schodkový rozpočet schválen usn. č. 03/047/2019.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy	9 775 000 Kč
Výdaje	13 670 000 Kč
Financování	3 895 000 Kč

Schodek kryt prostředky minulých let. Schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce od 22. 1. 2019.

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 - 12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 byl schválen na zasedání ZO na období 2017 - 2020 dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, dne 21. 12. 2015, usn. č. 13/181/2015.

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

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>
2017	9 900	9 900
2018	8 900	8 900
2019	6 200	6 200
2020	7 000	7 000

Na webových stránkách obce zveřejněn od 5. 1. 2016.

ZO dne 17. 12. 2018 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023, usn. č. 02/035/2018 společně s rozpočtem obce na rok 2019, obec tento "nedostatek" opravila na následujícím lednovém zasedání ZO dne 14. 1. 2019, kdy již schválila samostatně střednědobý výhled rozpočtu, v následujícím znění:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>
2020	11 100	11 100
2021	16 300	16 300
2022	16 200	16 200
2023	16 300	16 300

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 30. 11. 2018. Na webových stránkách obce zveřejněn od 21. 1. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán v ZO dne 3. 6. 2019, usn. č. 07/074/2019.

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 17. 4. 2019,

- schválený závěrečný účet zveřejněn od 3. 6. 2019.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2019 byly následující:

KB č. ú.: 14427451/0100	7 071 116,04 Kč (BV č. 206)
ČNB č. ú.: 94-2418451/0710	1 432 197,61 Kč (BV č. 36)
Celkem	8 503 313,65 Kč

Souhrn zůstatků uvedených na bankovních účtech navazují na účetnictví obce – účet 231 a č. řádků 6010 a 6030 ve výkaze FIN 2 - 12M ke kontrolovanému období.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventarizace za rok 2019 ze dne 9. 12. 2019 jmenování inventarizační komise se stanovením termínu pro provedení fyzické a dokladové inventarizace,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020, bez zjištěných inventurních rozdílů.

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 ze dne 13. 1. 2020 (SVS). Stav majetku k datu 31. 12. 2019 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 Kč (účet č. 9090971)
- výměra lesních pozemků	974 612 m ² (účet č. 9090972)
- majetek vedený v operativní evidenci	234 202,30 Kč (účet č. 9090028)
- odepsané pohledávky	19 037 Kč (účet č. 9050300)

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

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur vede obec v PC. Do 31. 12. 2019 bylo celkem přijato a evidováno 225 dodavatelských faktur v číselné řadě 190001 - 190225, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem: 190128 - 190135 za měsíc září 2019 a ev. č. 190136 - 190160 za měsíc říjen 2019.

Předpis byl účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahovala veškeré náležitosti, včetně odkazu na číslo účetního dokladu. Ke sledovanému datu 31. 12. 2019 byly všechny faktury uhrazeny. Nulový zůstatek účtu 321 v Rozvaze odpovídal tomuto zůstatku.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury jsou vedeny ručně v "Knize odeslaných faktur". Obec k 31. 12. 2019 vystavila 22 faktur. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K sledovanému datu vykazoval zůstatek účtu 311 v Rozvaze výše 35 853,05 Kč, který představovala nezaplacená faktura od firmy Lesopráce s.r.o., která byla uhrazena v lednu 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 31. 10. 2018 schválila obec odměny za výkon:

- neuvolněného člena ZO ve výši 1 230 Kč,
- neuvolněné místostarostky obce ve výši 13 000 Kč,
- funkci předsedy výboru zastupitelstva ve výši 2 459 Kč.

Byly kontrolovány odměny za období duben až říjen 2019 u uvolněné starostky obce a nově zvolené neuvolněné místostarostky, dále odměny za období 1 - 12/2019 u předsedy výboru os. č. 250 a nevol. čl. ZO č. 314 a 297. Odměny u starostky obce byly v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 a usnesením ZO, u zbylých zastupitelů nebyly shledány nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 421.

Pokladní kniha (deník)

K datu 31. 12. 2019 bylo vystaveno 495 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 119001 - 119495). V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady vztahující se k měsíci srpnu 2019 - č. 335 - 365 a k prosinci 2019 - č. 473 - 492.

K datu 31. 12. 2019 byl vykázán nulový zůstatek pokladny, který odpovídal na údaj uvedený v Rozvaze - účet 261.

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

Rozvaha

Majetek obce

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena sestavená Rozvaha k 31. 12. 2019.

Stálá aktiva k tomuto datu činila 26 790 665,13 Kč, po proúčtované korekci 22 248 196,44 Kč.

Účet 401 - Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 14 426 430,97 Kč, oproti loňskému doznal minimálních změn (14 450 212,97 Kč).

Dlouhodobé závazky k tomuto datu vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky činí 970 259,55 Kč, na této částce se nejvíce podílí účty: Zaměstnanci, Sociální a zdravotní pojištění, Daňové účty a Dohadné účty pasivní.

Dlouhodobé pohledávky vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé pohledávky jsou ve výši 373 223,05 Kč, tuto hodnotu ovlivňují nejvíce účty Odběratelé, Krátkodobé poskytnuté zálohy a Pohledávky z přerozdělovaných daní.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky. Objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkazu. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2019 na 106 % (11 092 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 75 % (11 166 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 73 tis. Kč.

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

	<u>Rozpočet</u>	<u>R po změnách</u>	<u>Skutečnost</u>	<u>% UR</u>
Příjmy	9 725 000	10 419 108	11 092 065,70	106,46
Výdaje	13 620 000	14 985 008	11 165 525,99	74,51
Financování	3 895 000	4 565 900	73 460,29	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	7 450 913,56 Kč
Výnosy celkem	9 267 455,96 Kč
Daň z příjmů účet 591	225 150,00 Kč
účet 595	<u>- 1 520,00 Kč</u>
Výsledek hospodaření, zisk	1 816 542,40 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Aktivní politika zaměstnanosti

- provozní dotace - pol. 4116,
- ÚZ 13101, objem 236 000 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací.

Obec nadále uzavírá nové dohody o vytvoření pracovních příležitostí společně s dodatky k těmto dohodám.

Volby do Evropského parlamentu

- provozní dotace - pol. 4111,
- ÚZ 98348, objem 33 000 Kč.
- Finanční vypořádání bude předloženo v rámci závěrečného vyúčtování za rok 2019.

Ministerstvo zemědělství ČR

- dotace - pol. 4116,
 - ÚZ 34002, objem 75 000 Kč.
- Obnova kulturní památky - kříž před domem č.p. 23

Dotace na obnovu a zajištění a výchovy porostů
- pol. 4116,
- ÚZ 29014, objem 36 180 Kč.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 01082019 uzavřená mezi obcí Pulečný (objednatel) a firmou Kosák Jan JETO, IČ 11138980, Rychnov u Jablonce nad Nisou, jejímž předmětem byla "Oprava márnice na hřbitově v obci Pulečný" za cenu 521 194 Kč bez DPH (630 645 Kč včetně DPH). Smlouva uzavřena dne 12. 8. 2019. ZO odsouhlasilo uzavření smlouvy dne 29. 7. 2019, usn. č. 08/096/2019. Na profilu zadavatele uveřejněna dne 19. 8. 2019, odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obecpulecny>.

Finanční plnění do 31. 12. 2019:

Faktura č. 190172 ve výši 313 329 Kč, zaplacená dne 14. 10. 2019 (BV č. 161, KB).

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

Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřená mezi FO (prodávající) a obcí Pulečný (kupující), jejímž předmětem je prodej spoluvlastnického podílu o velikosti 2/6 celku na pozemku p.č. st. 47, zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba - Pulečný, č.p. 100, rodinný dům a pozemku p.č. 233, ostatní plocha, to vše v k.ú. Pulečný, za dohodnutou cenu 250 000 Kč (ve 2 splátkách, a 200 000 Kč do 5ti dnů od podpisu smlouvy, 50 000 Kč uhradí kupující prodávajícímu v hotovosti při předání zcela vyklizeného předmětu převodu). Smlouva uzavřena dne 31. 7. 2019. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 8. 2019 s právními účinky k 5. 8. 2019. ZO schválilo uzavření smlouvy dne 29. 7. 2019, usn. č. 08/096/2019.

Finanční plnění:

Obec hradila dne 1. 8. 2019 první splátku ve výši 200 000 Kč (BV č. 121, KB).

Druhá splátka nebyla zatím uhrazena z důvodu, že prodávající zatím nevyklidil prostory (dle smlouvy povinnost do 31. 12. 2021).

Zařazení do majetku účetním dokladem 000919885.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. 6DHM190129, 84/2019/TPČ, uzavřená dne 3. 6. 2019 mezi povinným (Povodí Labe, s.p.), oprávněným (Severočeské vodovody a kanalizace, a.s.) a stavebníkem (obec Pulečný) na pozemek p. č. 1370/1 v katastrálním území a obci Pulečný zatížený věcným břemenem. Úplatu za zřízení věcného břemene ve výši 1 000 Kč + DPH, uhradil stavebník (obec Pulečný) ve výši 1 210 Kč dne 1. 7. 2019 (BV 104). Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 22. 7. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byl ověřen postup obce u níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu, ke které bylo doloženo:

"Zhotovení příjezdové komunikace a zřízení vjezdů - Pulečný - lokalita Z6, objekt SO 101"
- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 4. 2. 2019, s předpokládanou hodnotou zakázky ve výši 1 200 tis. Kč,
- lhůta pro podávání nabídek do 28. 2. 2019 - 16:00 hodin,
- hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena včetně DPH,
- doručeny 3 nabídky,
- zápis o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 28. 2. 2019,
- vybraná firma - 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o., IČ 49904884, cena díla 958 956 Kč bez DPH (1 160 337 Kč včetně DPH), schválena v ZO 1. 4. 2019, usn. č. 06/061/2019,
- smlouva o dílo za dne 17. 4. 2019 - zveřejněna na profilu zadavatele 18. 4. 2019

Pro tyto účely má obec zřízen profil zadavatele: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/obecpulecny>

Finanční plnění:

Faktura č. 290303 ve výši 1 116 364 Kč, zaplacená dne 17. 6. 2019 (BV č. 97), částka je konečná. Obec zaplatila méně, než je uvedeno ve smlouvě o dílo.
Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 7. 2019.

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

Přijato nápravné opatření s tím, že nesprávně vyplacená odměna neuvolněné místostarostce obce za prosinec 2018 byla doplacena v únoru 2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola předložena soubor vnitřních směrnic, který je průběžně aktualizován. Kontroly byly předloženy následující nové směrnice:

-Směrnice č. 1/2019 - K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 14. 1. 2019.

-Aktualizované Zásady prodeje a pronájmy pozemků ve vlastnictví obce Pulečný ze dne 3. 10. 2019.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhly žádné externí kontroly na obci.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy 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.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dnů 14. 1., 24. 1., 25. 2., 1. 4., 3. 6., 29. 7., 9. 9., 7. 10., 11. 11. a 16. 12. 2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2019 zápis a usnesení ZO ze dne 19. 12. 2018, kde mimo jiné byl schválen rozpočet obce na rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Zastupitelstvo obce dne 15. 10. 2012, usn. 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 přídělem 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.

Stav fondu k 31. 12. 2019 činil 88 047 Kč, navazoval na účet 419 - Ostatní fondy a na peněžní prostředky běžného účtu v analytickém členění 2310236.

PS	64 264 Kč
tvorba	48 213 Kč
čerpání	24 430 Kč
KS	88 047 Kč

Činnost výborů

Zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tj. činnost těchto výborů zastupitelstva obce bylo doloženo (kontrolní výbor 31. 10, 22. 5. 2019, finanční výbor 26. 8. a 26. 11. 2019).

Schvalování roční účetní závěrky

ZO dne 3. 6. 2019, usn. č. 07/075/2019 schválilo účetní závěrku obce Pulečný za rok 2018. Zastupitelstvo 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, k tomu doložen protokol ze dne 3. 6. 2019.