

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Pulečný, IČ00832332, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný za rok 2017 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 22. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 9. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 2. 2018.

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-0159/17/Gro dne 17. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12. 2. 2018.

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 hospodář 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 2017

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla dodržena lhůta podle § 219 odst. 2 zákona o VZ "Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele celé znění smlouvy, včetně dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, smlouva byla zveřejněna dodatečně.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 8,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 13. 2. 2018

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 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 darovací, nájemní smlouvu a 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,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný o počtu 14 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Jana Mališová.

Jana Mališová
starostka obce

OBEC PULEČNÝ
PULEČNÝ 26
RYCHNOV U JABLONCE N.L.
PSČ 468 02

15.2.2018

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce **27. 2. 2017 - usnesení č. 01/008/2017**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

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 8. 2. 2017 do 24. 2. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 3. 3. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

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

Na webových stránkách obce zveřejněn 5. 1. 2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 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. 2016 do 18. 12. 2016. Na webových stránkách obce je stále dostupný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem **19. 12. 2016 - usnesení č. 11/088/2016** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy po promítnutí konsolidace příjmů a výdajů:

Příjmy celkem	7 682 100,00 Kč
Výdaje celkem	10 571 000,00 Kč
Financování	+ 2 888 900,00 Kč

(v tom: konsolidace příjmů výdajů - sociální fond - 43 tis. Kč)

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

Schválený rozpočet zveřejněn na webových stránkách 20. 2. 2017.

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 2017 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2017	7 682 100,00	10 571 000,00	+ 2 888 900,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 27. 3. 2017	+ 19 550,00	+ 519 550,00	+ 500 000,00
<i>usn. č. 02/012/2017</i>			
<i>zveř. 4. 4. 2017</i>			
2) ZO 24. 7. 2017	- 350 000,00	- 350 000,00	0,00
<i>usn. č. 06/041/2017</i>			
<i>zveř. 31. 7. 2017</i>			
3) ZO 2. 10. 2017	vnitřní změny bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 07/052/2017</i>			
<i>zveř. 5. 10. 2017</i>			
4) ZO 29. 11. 2017	+ 245 000,00	+ 245 000,00	0,00
<i>usn. č. 08/059/2017</i>			
<i>zveř. 5. 12. 2017</i>			
5) ZO 29. 12. 2017	+ 292 769,00	+ 292 769,00	0,00
<i>usn. č. 09/076/2017</i>			
<i>zveř. 29. 12. 2017</i>			
rozpočet po změnách			
k 31. 12. 2017	7 889 419,00	11 278 319,00	+ 3 388 900,00
<i>Konsolidace P a V</i>	<i>- 245 000,00</i>	<i>- 245 000,00</i>	<i>0,00</i>

Konsolidovaný rozpočet

po změnách	7 644 419,00	11 033 319,00	+ 3 388 900,00
-------------------	---------------------	----------------------	-----------------------

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. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2017 na 86,40 % (6 605 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 79,00 % (8 716 tis. Kč) bylo docíleno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 2 111 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	7 639 100,00	7 644 419,00	6 605 013,84	86,40
Výdaje	10 528 000,00	11 033 319,00	8 715 872,46	79,00
Saldo P a V	- 2 888 900,00	- 3 388 900,00	- 2 110 858,62	62,29

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 20 992 920,17 Kč, po proúčtované korekci 16 924 607,65 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 212 194,70 Kč představoval.

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) 21 809,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) 190 385,70 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 19 543 725,47 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021) 9 868 694,16 Kč
- Pozemky (účet 031) 4 712 660,10 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) 619 027,60 Kč
- Drobný dlouhodobý hmot. majetek (účet 028) 804 163,92 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 3 539 174,69 Kč

Meziroční nárůst doložen následovně:

- Účet 042 - splašková kanalizace - 1 359 796,69 Kč , č. dokladu 918388 ze dne 20. 12. 2018
- Účet 022 - pořízení ojetého vozidla - 159 900,00 Kč, č. dokladu 917549 ze dne 16. 5. 2017.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 265 263,56 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté 863,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci 74 039,00 Kč
- k účtu 333 - Jiné závazky vůči zam. 22 392,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení 33 791,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění 15 827,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně 13 444,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zál. na transf. 8 569,90 Kč
- k účtu časového rozlišení 96 337,66 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. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 277 900,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad č. 918 436 z 31. 12. 2017.

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. 2017 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	6 372 925,43 Kč
Výnosy celkem	6 786 304,70 Kč
Daň z příjmů – účet 591	0,00 Kč
Výsledek hospodaření zisk - 413 379,27 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2017:

KB č. 14427451/0100	3 556 793,77 Kč (BV č 189)
ČNB č. 94-2418451/0710	158 733,91 Kč (BV č. 31)
Celkem	3 715 527,68 Kč

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 558 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 117001 - 117558). V rámci dílčího přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 117182 z 3. 4. 2017 až číslo 117 225 z 28. 4. 2017
- doklad č. 117320 z 7. 7. 2017 až číslo 117359 z 31. 7. 2017
- doklad č. 117437 z 2. 10. 2017 až číslo 117474 z 30. 10. 2017
- doklad č. 117530 z 6. 12. 2017 až číslo 117558 z 29. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 byl vykázán nulový stav pokladny, pokladním výdajovým dokladem číslo 117558 ze dne 29. 12. 2017 byly prostředky ve výši 145 877 Kč 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. 2017 celkem přijato a evidováno 251 dodavatelských faktur v číselné řadě 170001 - 170251, kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

ev. č. 170003 - 170007	úhrada dne 10. 1. 2017	číslo dokladu 917029 - 917033
ev. č. 170034 - 170037	úhrada dne 10. 3. 2017	číslo dokladu 917271 - 917274
ev. č. 170073 - 170078	úhrada dne 3. 5. 2017	číslo dokladu 917527 - 917532
ev. č. 170119 - 170123	úhrada dne 16. 6. 2017	číslo dokladu 917710 - 917714
ev. č. 170136 - 170140	úhrada dne 24. 7. 2017	číslo dokladu 917809 - 917811
ev. č. 170148 - 170155	úhrada dne 15. 8. 2017	číslo dokladu 917906 - 917914
ev. č. 170204 - 170211	úhrada dne 13. 11. 2017	číslo dokladu 918218 - 918224
ev. č. 170234 - 170240	úhrada dne 15. 12. 2017	číslo dokladu 918348 - 918353

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 předepsané faktury uhrazeny.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	0,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	6 043 121,13 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	6 043 121,13 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	0,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 22 faktur v hodnotovém vyjádření 508 562,88 Kč. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K sledovanému datu nebyly uhrazeny vystavené faktury ve finančním vyjádření 355 696,55 Kč (ev. č. 19 a 22) ve lhůtě splatnosti. Doloženo v dokladové inventarizaci.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2017 632 164,41 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311 (vystavené faktury)	355 696,85 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	53 030,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315	7 806,00 Kč
- DPH - účet 343	214 212,56 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. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 12. 12. 2017 jmenování inventarizační komise, se stanovením termínu pro provedení fyzické a dokladové inventarizace,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a je zahrnuta na jednání zastupitelstva obce 12. 2. 2018, dále pak bude součástí podkladových materiálů pro schválení účetní závěrky za rok 2017 dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

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 fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií ze dne 19. 1. 2017 (KB) a z 18. 1. 2018 (SvS). Stavy majetku k datu 31. 12. 2017 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 | 243 339,10 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 2017 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.

ZO dne **19. 12. 2016 - usnesením č. 11/092/2016** schválilo navýšení odměn neuvolněným zastupitelům (předsedům kontrolního a finančního výboru) s účinností od 1. 1. 2017. Takto schválené měsíční odměny nepřesahují objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 414/2016 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostce obce - nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly zjištěny závady.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V tomto období neposkytl obec žádné dotace subjektům dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb.

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 42 000,00 Kč

UZ 13101, objem 535 189,00 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-3/2017 ze dne 7. 3. 2017 na 4 pracovní místa - dělník pro čištění obce na dobu od 1. 4. 2017 do 31. 3. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000,00 Kč, při 40ti hodinové týdenní pracovní době, dodatek č. 1 ze dne 12. 5. 2017 na 3 pracovní místa - dělník pro čištění obce (max. příspěvek 15 000,00 Kč) a 1 pracovní místo - koordinátor VPP a VS (max. měsíční příspěvek 16 000,00 Kč) na dobu od 1. 6. 2017 do 31. 3. 2018.

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.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 13 430,10 Kč, nečerpané prostředky ve výši 8 569,90 Kč byly na účet KÚ odvedeny 19. 1. 2018.

Oprava MK - ke statku v obci Pulečný - provozní dotace - pol. 4116

UZ 17027, objem 244 580,00

Prostředky přiděleny na základě Rozhodnutí MMR ze dne 17. 8. 2017, identifikační číslo 117D815005811. Vlastní zdroje představují 332 921,00 Kč. Termín závěrečného vyhodnocení stanoven 30. 6. 2018.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 15. 5. 2017 uzavřená mezi obcí Pulečný a firmou 1. Jizerskohorská stavební společnost, s.r.o. Hodkovice nad Mohelkou, IČ 49904884 na akci „Splašková kanalizace pro lokalitu Z6a v obci Pulečný“, RN 1 987 356,00 Kč bez DPH (2 404 701,00 Kč včetně DPH), termín realizace VI/2017 - XII/2017, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v ZO **29. 5. 2017 - usnesení č. 05/038/2017**.

Finanční plnění: průběžná fakturace k 31. 12. 2017

Fa. č. 280130, vystavena dne 20. 12. 2017, 1 645 354,00 Kč, úhrada 22. 12. 2017, číslo dokladu 918388.

Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2017 uzavřená mezi obcí Pulečný a firmou STRABAG a.s. Praha, IČ 60838744 na akci „*Oprava místní komunikace Ke statku*“, RN 477 274,00 Kč bez DPH (577 501,54 Kč včetně DPH), termín realizace VIII/2017 - XI/2017, finanční zabezpečení - podílové krytí z dotace MMR. Schválena v ZO **24. 7. 2017 - usnesení č. 06/046/2017.**

Finanční plnění:

Fa. č. 1790350058, vystavená dne 27. 11. 2017, 577 501,54 Kč, úhrada 13. 12. 2017 (500 000,00) a 14. 12. 2017 (77 501,54 Kč), č. dokladu 918272.

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

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o prodeji nemovitého majetku obce.:

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Pulečný (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 7. 4. 2017 na prodej pozemků p.č. 81/3 o výměře 115 m², p.č. 82 o výměře 104 m² a p.č. 66/5 o výměře 46 m² v dohodnuté ceně 26 500,00 Kč (100 Kč/m²), dále bylo předloženo:

- záměr prodeje zveřejněn od 9. 3. 2017 do 24. 3. 2017,
- v zastupitelstvu obce schválena **27. 3. 2017 - usnesení č. 02/014/2017,**
- návrh na vklad z 11. 4. 2017, proúčtováno dokladem č. 917430 v účetní hodnotě 718,15 Kč
- úhrada provedena - 7. 4. 2017, č. dokladu 917420.

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:

- 27. 2. 2017 - usnesení č. 01/002/2017 - prodej části pozemku p. č. 1281
 - usnesení č. 01/003/2017 - prodej pozemků p. č. 66/5, 81/3, 82
- 27. 3. 2017 - usnesení č. 02/012/2017 - prodej parcely č. 2000
- 29. 5. 2017 - usnesení č. 05/036/2017 - prodej pozemků p. č. 1583, 225
- 2. 10. 2017 - usnesení č. 07/058/2017 - směna pozemků p. č. 300/11 s pozemky p.č. 302/2, 1768

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byl výběrovým způsobem ověřen postup obce u níže uvedených veřejných zakázek malého rozsahu, ke kterým bylo doloženo:

Akce: *Splásková kanalizace pro lokalitu Z6a v obci Pulečný*

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 12. 4. 2017,
- lhůta pro podávání nabídek do 10. 5. 2017 - 10:00 hodin,
- hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena,
- předpokládaná hodnota zakázky 2 500 tis. bez DPH,
- osloveno 5 firem, podány 2 nabídky,
- zápis o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 10. 5. 2017,

- vybraná firma - 1. Jizerskohorská stavební společnost s.r.o. Hodkovice nad Mohelkou, IČ 49904884, cena díla 1 897 356,00 Kč bez DPH, schválena v ZO 29. 5. 2017 - **usnesení č. 05/038/2017**,
- smlouva o dílo za dne 15. 5. 2017 - zveřejněna na profilu zadavatele 18. 8. 2017,
- finanční krytí - vlastní zdroje - zpracováno ve SR 2017.

Pro tyto účely má obec zřízen profil zadavatele:
<https://www.vhodne-uverejneni.c.z./profil/obecpulecny>

Na tomto úseku nebyla zabezpečena povinnost zveřejnění smlouvy o dílo do 15 dnů od uzavření na profilu zadavatele u ceny díla nad 500 tis. Kč bez DPH (§ 219 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb.)

Akce: Oprava místní komunikace Ke statku

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 5. 6. 2017.
- lhůta pro podávání nabídek do 19. 6. 2017 - 16:00 hodin,
- hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena,
- předpokládaná hodnota zakázky 489 tis. bez DPH,
- osloveno 5 firem, podána 1 nabídka,
- zápis o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 19. 6. 2017,
- vybraná firma - STRABAG a.s. Praha, IČ 60838744, cena díla 477 274,00 Kč bez DPH, schválena v ZO 24. 7. 2017 - **usnesení č. 06/046/2017**,
- smlouva o dílo za dne 25. 7. 2017,
- finanční krytí - podílové financování z dotace MMR.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola předložen soubor vnitřních směrnic, který je průběžně aktualizován.

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.

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 27. 2., 27. 3., 24. 4., 9. 5., 29. 5., 24. 7., 2. 10., 29. 11. a 20. 12. 2017 Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva obce 19. 12. 2016, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2017.

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 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. V schváleném rozpočtu na rok 2017 se pro tento účelový fond předpokládají prostředky ve výši 43 000,00 Kč.

Stav fondu k 31. 12. 2017 činil 47 842,00 Kč, navazoval na účet 419 - Ostatní fondy a na peněžní prostředky běžného účtu v analytickém členění 2310236.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **27. 3. 2017 - usnesením č. 02/010/2017** schválilo účetní závěrku obce Pulečný za rok 2016. 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 27. 3. 2017.

Vnitřní kontrolní systém

Zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2017 – usnesením č. 01/008/2017 schválilo plán kontrol finančního a kontrolního výboru na rok 2017.

Zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost těchto výborů zastupitelstva bylo doloženo.