



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0160/23/Sol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Pulečný, IČO 00832332, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný za rok 2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnářová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0160/23/Sol dne 23.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@kraj-lbc.cz

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 2,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,12 %
- 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.

Liberec dne 21.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Iva Solnařová



Digitální podpis:

21.02.2024 17:59

.....
podpis

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 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 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 ručitélského 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:

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 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jana Mališová.

Jana Mališová
starostka obce obce

Mališová 22.2.2024
.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 25.11.2022 do 31.12.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen do konce roku 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 6 změn rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno ZO dne 6.2.2023 usn. č. 1/3/2023, zveřejněno na ÚD dne 16.2.2023,
2. RO schváleno ZO dne 3.4.2023 usn. č. 2/15/2023, zveřejněno na ÚD dne 18.4.2023,
3. RO schváleno ZO dne 3.5.2023 usn. č. 3/31/2023, zveřejněno na ÚD dne 10.5.2023,
4. RO schváleno ZO dne 31.7.2023 usn. č. 4/33/2023, zveřejněno na ÚD dne 4.8.2023,
5. RO schváleno ZO dne 22.11.2023 usn. č. 6/50/2023, zveřejněno na ÚD dne 30.11.2023,
6. RO schváleno starostkou obce* dne 29.12.2023, zveřejněno na ÚD dne 29.12.2023.

* ZO dne 22.11.2023 usn. č. 6/51/2023 pověřilo starostku obce k provedení 6. rozpočtové změny k 31.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	RO po změnách
Příjmy	10 064 200	1 802 652,22	11 866 852,22
Výdaje	12 120 000	5 491 598,22	17 611 598,22
Financování	2 055 800	3 688 946,00	5 744 746,00

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 19.12.2022 usn. č. 02/030/2022 jako schodkový.

Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	10 064 200 Kč
Výdaje celkem	12 120 000 Kč
Financování celkem	2 055 800 Kč (schodek kryt prostředky z minulých let)

Na webových stránkách obce a ÚD byl zveřejněn od 28.12.2022 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020–2023 byl schválen ZO dne 17.12.2018 usn. č. 02/035/2018 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	16 200	16 200
2023	16 300	16 300

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 30.11.2018 do schválení výhledu rozpočtu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 21.1.2019 dosud.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2027 byl schválen ZO dne 19.12.2022 usn. č. 2/31/2022 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	9 400	9 400	0
2025	9 900	13 000	3 100
2026	10 600	13 200	2 600
2027	11 158	13 700	2 542

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 25.11.2022 do schválení výhledu rozpočtu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 20.12.2022 do 31.12.2027.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 3.5.2023 usn. č. 3/27/2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 6.4.2023 do zveřejnění schváleného. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 10.5.2023 dosud.

Bankovní výpis

Obec měla bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

Účet 231 - Základní běžné účty

ú. 14427451/0100	6 874 368,51 Kč (KB BV 220)*
ú. 94-2418451/0710	927 466,15 Kč (ČNB BV 40)

Celkový stav peněžních prostředků: 7 801 834,66 Kč

*z toho analyticky oddělený účet sociálního fondu ve výši 186 534,15 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030), účet sociálního fondu veden na 231 0236, obraty tohoto účtu vedeny pod bankovním účtem KB.

Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

ú. 94-6394860667/0100	3 000 000 Kč*
-----------------------	---------------

* zřízení u Komerční banky dne 17.2.2023 na 12 měsíců, doloženo Smlouvou o termínovaném účtu ze dne 17.2.2023, schváleno ZO dne 6.2.2023 usn. č. 01/008/2023.

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha a s pol. 8117, 8118 výkazu FIN 2-12 M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou Směrnicí č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 13.11.2023 obsahoval termíny provedení (od 3.1.2024 do 26.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, byl schválen ZO usn. č. 6/57/2023 dne 22.11.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 3.1.2024 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence

včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. U účtu nedokončený dlouhodobý hmotný majetek došlo v roce 2023 k navýšení o 3 492 tis. Kč proti roku 2022, jedná se o investiční akce, které nebyly v roce 2023 dokončeny (mostek M1 č.p. 13, zasíťování lokality Z1 a lokality Z18). U ostatních majetkových účtů nedošlo k významným změnám. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 26.1.2024. Stavby majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023 ze dne 2.1.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur" a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 320 faktur, ke každé faktuře je vyhotoven záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 80 843,27 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 318–320). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 20230219–20230244, ev. č. 20230247–20230250 (KB BV 162, 161, 165, 167, 170, 174, 179, 177, 180, 181, 182, 183), faktura ev. č. 250 byla hrazena v pokladně dne 31.10.2023 pod ev. č. 347 a ev. č. 274, 281, 315, 301–309 (KB BV 193, 195, 212, 208, 210, 209), nebyly zjištěny nedostatky. V Komerční bance má obec limit plateb ve výši 500 000 Kč (faktury nad limit platí obec v termínu splatnosti, ale po částech viz faktura ev. č. 20230240 ve výši 513 029,54 se splatností 30.10.2023, hrazena dne 20.10.2023 ve výši 499 700 Kč a ve výši 13 329,65 Kč hrazena dne 23.10.2023).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v ručně přes sestavu "Kniha odeslaných faktur". V kontrolovaném období bylo vystaveno 17 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13 (KB BV 123, 175, 151, 173, 171, 184, 191, 207), nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 476 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2022 byla zvolena uvolněná starostka a neuvolněný místostarosta a ostatní členové ZO. ZO schválilo odměny zastupitelů v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. usn. č. 11–13/2022 a to od data 3. 11. 2022:

- nevol. místostarosta 13 000 Kč,
- předseda výboru 2 894 Kč,
- člen ZO 1 448 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny uvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi výboru a členu zastupitelstva (os. č. 296, 316, 96, 315) a (os. č. 96, 315, 316, 250, 336*) Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

*ZO dne 3.4.2023 usn. č. 2/22/2023 schválilo odměnu neuvolněnému členovi ZO ve výši dvojnásobku měsíční odměny za zhotovení dřevěné izolační stěny včetně přeložky osvětlení v budově hasičské zbrojnice.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z programu v PC, na konci měsíce byl zpracován Pokladní deník. V kontrolovaném období

bylo vystaveno 398 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 16.12.2010. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s § 6171 pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 321–347 a ev. č. 390–398, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 97,6 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 55 662 tis. Kč.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 44 004 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky ve výši 538 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 158 tis. Kč a daň z příjmu za obec ve výši 354 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 270 tis. Kč, jedná se o dotaci od Libereckého kraje na opravu mostu M1, z krátkodobých závazků ve výši 885 tis. Kč představovaly nejvyšší objem daň z příjmu za obec ve výši 354 tis. Kč, dohadné účty pasivní ve výši 213 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 218 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 878 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	10 064 200	11 866 852,22	14 110 051,01	118,90
Výdaje	12 120 000	17 611 598,22	13 231 669,91	75,13
Financování	2 055 800	5 744 746,00	- 878 381,10	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Plánované výdaje roku 2023 na opravu mostu M1 u č.p. 13 nebyly v roce 2023 dokončeny a budou převedeny do rozpočtu roku 2024, dále se neuskutečnil plánovaný výdaj na nákup elektromobilu, který se do roku 2024 převádět nebude.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	11 208 695,16 Kč
Výnosy celkem	13 200 740,54 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 992 045,38 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly zřízeny příspěvkové organizace ani organizační složky.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.4.2023 mezi obcí (dárce) a Linka bezpečí, z.s., IČO 61383198 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 3.4.2023 usn. č. 02/19/2023. Finanční dar odeslán dne 26.4.2023 (KB BV 70).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období dle sdělení vedení obce nebyly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023, (ČNB BV 3). Dotace byla předmětem finančního vypořádání za rok 2023. Nedočerpané prostředky ve výši 18 362 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 23.1.2024 (ČNB BV 2).

pol. 4112, objem 118 200 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4113, objem 144 222,22 Kč

- UZ 90002 - neinvestiční transfer od Státního fondu životního prostředí ČR na výsadbu stromů v obci Pulečný ve výši 144 222,22 Kč, obec obdržela dne 13.7.2023 (ČNB BV 22).

pol. 4116, objem 430 520 Kč

- UZ 13101 a 13013 - neinvestiční dotace na VPP od Úřadu práce ve výši 162 666 Kč,
- UZ 29031 - účelová neinvestiční dotace od Krajského úřadu Libereckého kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku obci Pulečný ve výši 260 204 Kč, obec obdržela dne 15.12.2023 (ČNB BV 38),
- UZ 29029 - účelová neinvestiční dotace od Krajského úřadu Libereckého kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku obci Pulečný ve výši 7 650 Kč, obec obdržela dne 15.12.2023 (ČNB BV 38).

pol. 4121, objem 270 000 Kč

- účelová neinvestiční dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2339/2023 na opravu místních komunikací v obci Pulečný ve výši 270 000 Kč, obec obdržela dne 26.7.2023 (KB BV 125).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 15.5.2023 mezi obcí (objednatel) a společností STYLSTAV Liberec s.r.o., IČO 25426541 (zhotovitel) na dílo „Oprava mostu M1 u č.p. 13 v obci

Pulečný“ ve výši 1 769 900 Kč bez DPH (2 141 579 Kč včetně DPH), s realizací stavby v termínu od 6/2023 do 9/2023. Smlouva byla schválena ZO dne 3.5.2023 usn. č. 3/29/2023. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 4.10.2023 po schválení ZO dne 18.9.2023 usn. č. 5/47/2023, v dodatku byl upraven termín dokončení stavby do 27.12.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2023, dodatek č. 1 byl zveřejněn dne 18.10.2023. Realizace stavby byla ukončena v souladu se smlouvou o dílo a jejím dodatkem v prosinci 2023, konečná faktura bude uhrazena v roce 2024.

Finanční plnění:

- platba ve výši 137 940,00 Kč odeslána dne 22.6.2023 (KB BV 107),
- platba ve výši 304 159,59 Kč odeslána dne 12.9.2023 (KB BV 156),
- platba ve výši 42 955,00 Kč odeslána dne 16.10.2023 (KB BV 174),
- platba ve výši 499 700,00 Kč odeslána dne 20.10.2023 (KB BV 178),
- platba ve výši 13 329,65 Kč odeslána dne 23.10.2023 (KB BV 179),
- platba ve výši 343 747,73 Kč odeslána dne 14.11.2023 (KB BV 193),
- platba ve výši 27 995,06 Kč odeslána dne 16.11.2023 (KB BV 195),
- platba ve výši 268 527,36 Kč odeslána dne 18.12.2023 (KB BV 212),
- **celkem proplaceno 1 638 354,39 Kč včetně DPH.**

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), jejímž předmětem je prodej pozemku p.p.č. 368 o výměře 529 m² v k.ú. Pulečný za celkovou kupní cenu 211 600 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 23.2.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 27.3.2023, s právními účinky k 1.3.2023. Prodej schválilo ZO 19.12.2022 usn. č. 02/027/2023. Kupní cena ve výši 21 160 Kč byla uhrazena dne 12.1.2023 (KB BV 8) a ve výši 190 440 Kč dne 9.2.2023 (KB BV 24). Z majetku obce pozemek vyřazen dne 1.3.2023 dokladem č. 230287. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na ÚD obce od 16.11.2022 do 2.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcných břemenech.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Oprava mostu M1 u č.p. 13 v obci Pulečný“.

- předmět zakázky: oprava místních komunikací a oprava mostu v obci Pulečný,
- výzvou oslovení 3 dodavatelé,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 1 600 000 Kč bez DPH,
- pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídky: 24.4.2023 do 10 hod,
- výběrová a hodnotící komise vybírala z 1 nabídky,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 2.5.2023,
- vítězný uchazeč společnost STYLSTAV Liberec, s.r.o., IČO 25426541 s cenou 1 769 900 Kč bez DPH,

- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou STYLSTAV Liberec, s.r.o., IČO 25426541 dne 15.5.2023 s cenou díla ve výši 1 769 900 Kč bez DPH, 2 141 579 Kč včetně DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 15.5.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2023.
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 4.10.2023 po schválení ZO dne 18.9.2023 usn. č. 5/47/2023, v dodatku byl upraven termín dokončení stavby do 27.12.2023. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 18.10.2023.

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=oprava-mostu-m1-u-c-p-13-v-obci-pulecny-2>

Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovaný soubor vnitřních předpisů a směrnic z minulých let, ZO dne 31.7.2023 usn. č. 04/039/2023 schválilo Směrnici o sociálním fondu č. 1/2023, ostatní směrnice zůstávají nezměněny.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 6.2., 3.4., 3.5., 31.7., 18.9., 22.11.), dále zápis a usnesení ze dne 19.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023 a střednědobý výhled obce na období 2024–2027. Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízen jeden peněžní fond:

- Sociální fond, tento se řídil Směrnicí o sociálním fondu č. 2/2012 (schválilo ZO dne 15.10.2012 usn. č. 09/123/2012). V roce 2023 byla nahrazena Směrnicí o sociálním fondu č. 1/2023 (schválilo ji ZO 31.7.2023 usn. č. 04/039/2023). Směrnicí je upravena tvorba fondu, která se tvoří měsíčně 3,5 % z hrubých mezd, čerpání fondu je směrnicí upraveno pouze na příspěvek na stravování.

Hospodaření s fondem bylo doloženo následujícími obraty:

Účet 419 – Ostatní fondy

Stav k 1. 1. 2023	160 093,45 Kč
Tvorba v roce 2023	53 991,00 Kč
Čerpání v roce 2023	27 550,00 Kč
Stav k 31.12.2023	186 534,45 Kč

Stav fondu navazuje na Přílohu za období k 31.12.2023 v části F, na stav účtu 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 a účet 231 0236 viz kapitola bankovní výpis.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předložen zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.3., 24.5. a 9.10.2023 a z jednání finančního výboru ze dne 24.7., 30.10.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2022 schválilo ZO dne 3.5.2023 usn. č. 3/31/2023. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.