

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Pulečný, IČ00832332, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný za rok 2018 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 16. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 10. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 2. 2019.

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-0160/18/NovK dne 16. 8. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 2. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty 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 2018

- **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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 8. 2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele 9. 10. 2018. 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., v platném znění)

Zjištěný недостаток nelze odstranit. Smlouva o dílo byla zveřejněna dodatečně na profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

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 místo schválené výše v zastupitelstvu obce.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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 13,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,40 %
- 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 22. 2. 2019.

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

Jana Mališová
starostka obce

.....  15.3.2019
Razítko, podpis, dne

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 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 28. 11. 2017 do 31. 12. 2017. Na webových stránkách obce je stále dostupný.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla použita z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 v období 12/2017.

Rozpočtová opatření

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

	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>	<i>Financování</i>
SR 2018	9 866 000,00	9 866 000,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 12. 2. 2018 <i>usn. č. 01/003/2018</i> <i>zveř. 22. 2. 2018</i>	+ 22 000,00	+ 22 000,00	0,00
2) ZO 26. 3. 2018 <i>usn. č. 02/021/2018</i> <i>zveř. 9. 4. 2018</i>	vnitřní změny bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
3) ZO 15. 5. 2018 <i>usn. č. 03/038/2018</i> <i>zveř. 16. 5. 2018</i>	+ 448 348,00	+ 448 348,00	0,00
4) ZO 18. 6. 2018 <i>usn. č. 04/051/2018</i> <i>zveř. 19. 6. 2018</i>	vnitřní změny bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
5) ZO 30. 7. 2018 <i>usn. č. 05/057/2018</i> <i>zveř. 2. 8. 2018</i>	0,00	+ 2 300 000,00	+ 2 300 000,00
6) ZO 31. 10. 2018 <i>usn. č. 00/014/2018</i> <i>zveř. 8. 11. 2018</i>	+ 300 600,00	+ 300 600,00	0,00
7) ZO 17. 12. 2018 <i>usn. č. 02/033/2018</i> <i>zveř. 8. 1. 2019</i>	+ 2 509 169,00	+ 209 169,00	- 2 300 000,00
Rozpočet po změnách k 31. 12. 2018	13 146 117,00	13 146 117,00	0,00

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 - 12 M k 31. 12. 2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, usnesení č. 09/078/2017 jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	9 866 000 Kč
Výdaje celkem	9 866 000 Kč

Schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce od 22. 12. 2017 s pevným datem sejmutí 31. 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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Pulečný není zřizovatele žádné příspěvkové organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2018 schválilo aktualizovaný 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 zastupitelstva obce dne 14. 1. 2019, kdy již schválila samostatně střednědobý výhled rozpočtu, v následujícím znění:

Rok	Příjmy	Výdaje
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.

Rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce na období 2017 - 2020 dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, 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 od 5. 1. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 15. 5. 2018, usnesení č. 03/039/2018. 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 9. 3. 2018 do 31. 5. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 6. 2018 do 30. 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. 2018:

KB č. 14427451/0100	7 470 232,13 Kč (BV č. 196)
ČNB č. 94-2418451/0710	1 106 541,81 Kč (BV č. 31)
Celkem	8 576 773,94 Kč

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

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. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 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 5. 12. 2018 jmenování inventarizační komise, se stanovením termínu pro provedení fyzické a dokladové inventarizace,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., bude součástí podkladových materiálů pro schválení účetní závěrky za rok 2018 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 fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií ze dne 17. 12. 2018 (SVS). Stav majetku k datu 31. 12. 2018 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 m2 (účet č. 9090972)
- majetek vedený v operativní evidenci	243 339,10 Kč (účet č. 9090028)
- odespané pohledávky	9 526,00 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. 2018 bylo celkem přijato a evidováno 258 dodavatelských faktur v číselné řadě 180001 - 180258, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem: 180168 - 180182 za měsíc září 2018 a ev. č. 180207 - 180237 za měsíc listopad 2018.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně odkazu na číslo účetního dokladu. Ke sledovanému datu 31. 12. 2018 nebyly 2 faktury ve výši 18033 Kč (SKS - pytle TDO) a 830 Kč (Plavecká škola Jablonec) uhrazeny. Zůstatek účtu 321 v Rozvaze ve výši 18 863 Kč odpovídal těmto fakturám.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury jsou vedeny ručně v "Knize odeslaných faktur". Obec k 31. 12. 2018 vystavila 35 faktur. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K sledovanému datu vykazoval zůstatek účtu 311 v Rozvaze výše 681 777,27 Kč, který se skládal z níže uvedených pohledávek.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2018 výše 681 777,27 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311/0300	60 321,27 Kč
(vystavené faktury, 4 fa nezaplacené)	
- účet 311/0400	621 456,00 Kč
(prodej pozemku, nebyl zapsán do 31. 12. 2018 v KN)	

Odměňování členů zastupitelstva

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 k NV č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v kontrolovaném období do 30. 9. 2018.

Kontrole byla podrobena správnost výše měsíční odměny za období leden až září 2018 uvolněnému zastupiteli – starostce obce, neuvolněné místostarostce a předsedy finančního výboru - nebyly zjištěny nedostatky.

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

- neuvolněného člena zastupitelstva obce 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 listopad a prosinec 2018 u uvolněné starostky obce a nově zvolené neuvolněné místostarostky. Odměny u starostky obce byly v souladu s nařízením vlády č. 317/2018 a usnesením ZO.

Kontrolou mzdového listu u nově zvolené neuvolněné místostarostky obce byla zjištěna chybně stanovená výše odměny za měsíc prosinec 2018.

Počet obyvatel k 1. 1. 2014 ve výši 409 obyvatel, 421 obyvatel k 1. 1. 2018.

Pokladní kniha (deník)

K datu 31. 12. 2018 bylo vystaveno příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 118001 - 118540). V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny pokladní doklady vztahující se k měsíci září 2018 - č. 362 - 410 a za měsíc listopad 2018 č. 454 - 503.

K datu 31. 12. 2018 byl vykázán nulový zůstatek pokladny a souhlasil na údaj uvedený v Rozvaze - účet 261.

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

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.

Rozvaha

Majetek obce

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva k tomuto datu činila 23 420 113,29 Kč, po proúčtované korekci 19 053 433,90 Kč, korekce ve výši 4 366 679,39 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 vykázaný k rozvahovému dni činil 21 990 918,59 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	9 694 667,16 Kč
- Pozemky (účet 031)	4 675 785,18 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	619 027,60 Kč
- Drobný dlouhodobý hmot. majetek (účet 028)	846 090,79 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	6 155 342,86 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2018 činily 1 457 604 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	18 863,00 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté	862,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	80 660,00 Kč
- k účtu 333 - Jiné závazky vůči zam.	24 450,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	34 418,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	17 570,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	1 149 880,00 Kč

- k účtu 342 - Jiné přímé daně	18 045,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zál. na transf.	25 460,00 Kč
- k účtu časového rozlišení	87 390,00 Kč

Krátkodobé poskytnuté zálohy (zálohy energie) - účet 314 = 88 390,00 Kč.

Jiné pohledávky (poplatky za komunální odpad, za psy) - účet 315 = 3 902,00 Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Odpisování 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2018 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. 2018 na 106 % (13 905 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 69 % (9 044 tis. Kč) bylo zatím docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 861 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	9 823 000,00	13 103 117,00	13 905 333,55	106,12
Výdaje	9 823 000,00	13 103 117,00	9 044 087,29	69,02
Saldo P a V	0,00	0,00	- 4 861 246,26	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	8 270 161,17 Kč
Výnosy celkem	15 455 606,73 Kč
<u>Daň z příjmů – účet 591</u>	<u>1 149 880,00 Kč</u>
Výsledek hospodaření - zisk	7 185 445,56 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období, dle sdělení, obec neposkytla žádnou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Aktivní politika zaměstnanosti

- provozní dotace - pol. 4116
- ÚZ 13101, objem 397 353 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-7/2018 ze dne 20. 3. 2018 na 2 pracovní místa - dělník pro čištění obce na dobu od 1. 4. 2018 do 31. 3. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč, při 40ti hodinové týdenní pracovní době.

A platná 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 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 Kč) a 1 pracovní místo - koordinátor VPP a VS (max. měsíční příspěvek 16 000 Kč) na dobu od 1. 6. 2017 do 31. 3. 2018. Obec nadále uzavírá nové dohody o vytvoření pracovních příležitostí společně s dodatky k těmto dohodám.

Volby Prezidenta ČR

- provozní dotace - pol. 4111
- ÚZ 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce v období leden 2018, skutečně použité prostředky ve výši 18 686 Kč § 6118 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018. Vratka ve výši 3 314 Kč. Dotace byla finančně vypořádána.

Volby do Senátu PČR a zastupitelstev obcí

- provozní dotace - pol. 4111
- ÚZ 98187, objem 45 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce v období září 2018, skutečně použité prostředky ve výši 22 854 Kč § 6118 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018. Vratka ve výši 22 146 Kč. Dotace byla finančně vypořádána.

Ministerstvo zemědělství ČR

- dotace - pol. 4116
- ÚZ 29027, objem 410 958 Kč

Dotacez Ministerstva zemědělství na 3 projekty:

- Obnova sochy sv. Jana Nepomuckého v obci Pulečný, rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 8. 2017, výše dotace 52 514 Kč.
 - Oprava hřbitovní zdi v obci Pulečný, rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 8. 2017, výše dotace 207 678 Kč.
 - Obnova centrálního kříže na hřbitově obce Pulečný, rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 8. 2017, výše dotace 150 766 Kč.
- Prostředky přišly na účet ČNB dne 19. 4. 2018 ve stanovené výši, zaúčtováno dokladem č. 918413 ze dne 23. 4. 2018.

Dotace na obnovu a zajištění a výchovy porostů

- pol. 4116
- ÚZ 29014, objem 56 665 Kč

Obec prostředky obdržela dne 28. 11. 2018 (BV č. 27).

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR

- dotace - pol. 4116,
- ÚZ 17027 - objem 339 477 Kč

Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR v rámci akce: "Oprava MK č. 1b U statku v obci Pulečný", ze dne 18. 10. 2018. Dotace obdržena dne 7. 12. 2018 (ČNB - BV č. 30).

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

- ✓ Smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2018 uzavřená mezi obcí Pulečný (objednatel) a firmou 1. Jizerskohorská stavební společnost, s. r. o., Hodkovice nad Mohelkou, IČ 49904884 (zhotovitelem) na akci „Pulečný - připojení vodovodu "H"“, RN 496 184,69 Kč bez DPH (600 383,47 Kč včetně DPH), termín realizace do 15. 9. 2018, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v ZO 15. 5. 2018, usnesení č. 03/044/2018. Cena byla vícepracemi navýšena na konečných 640 422 Kč.

Finanční plnění: průběžná fakturace k 31. 12. 2018:

Fa. č. 290086, vystavena dne 7. 9. 2018, 249 040 Kč, úhrada 18. 9. 2018, číslo dokladu 918971,

Fa. č. 290038, vystavena dne 2. 8. 2018, 391 382 Kč, úhrada 10. 8. 2018, číslo dokladu 918878,

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

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Pulečný (prodávající) a Fyzickými osobami (kupujícími) dne 15. 6. 2018 na prodej pozemku p.č. 174/8 o výměře 1136 m² v dohodnuté ceně 1 022 400 Kč (900 Kč/m²). Dále prodávající prodává kupujícím kanalizační přípojku vybudovanou z hlavního řádu na pozemku p.č. 182/2, přes pozemek p.č. 174/9, vše v k.ú. Pulečný. Cena kanalizační přípojky byla stanovena účastníky dohodou ve výši 39 235 Kč.

Ke kupní smlouvě bylo předloženo:

- záměr prodeje zveřejněn od 10. 10. 2017 do 26. 10. 2017,
- v zastupitelstvu obce schválena 12. 2. 2018, usnesení č. 01/006/2018,
- návrh na vklad z 2. 7. 2018, proúčtováno dokladem č. 918804 v účetní hodnotě 3 078,56 Kč
- úhrada provedena - 7. 4. 2017, č. dokladu 917420,
- vklad byl proveden dne 1. 8. 2018, s právními účinky k 2. 7. 2018.

2 splátky FO:

106 063 Kč - dne 21. 2. 2018 - d. č. 918169

955 572 Kč - dne 18. 6. 2018 - d. č. 918671

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, 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 uvedených veřejných zakázek malého rozsahu, ke kterým bylo doloženo:

Akce: Oprava místní komunikace U statku"

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 31. 7. 2018,
 - lhůta pro podávání nabídek do 20. 8. 2018 - 16:00 hodin,
 - hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,
 - předpokládaná hodnota zakázky 720 tis. bez DPH,
 - osloveno 5 firem, podány 2 nabídky,
 - zápis o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 20. 8. 2018,
 - vybraná firma - EUROVIA CS, a. s., IČ 45274924, cena díla 848 000 Kč bez DPH, schválena v ZO 27. 8. 2018, usnesení č. 06/076/2018,
 - smlouva o dílo za dne 30. 8. 2018 - zveřejněna na profilu zadavatele **9. 10. 2018.**
- Pro tyto účely má obec zřízen profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz./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.). Obec učinila opatření, aby nově uzavřené smlouvy o dílo na VZMR byly do 15ti dnů zveřejněny na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole předložen soubor vnitřních směrnic, který je průběžně aktualizován. Kontrole byly předloženy následující nové směrnice:

Směrnice č. 2/2018 - Provoz IS OÚ, schválena ZO dne 15. 5. 2018, účinnost od 25. 5. 2018.

Směrnice č. 1/2018 - Ochrana osobních údajů OÚ, schválena ZO dne 15. 5. 2018, účinnost od 25. 5. 2018.

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

OZV č. 1/2018 o poplatku za komunální odpad, s účinností od 1. 1. 2019.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce, v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 neproběhla na obci externí kontrola.

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.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dnů 12. 2., 26. 3., 15. 5., 18. 6., 30. 7., 27. 8., 31. 10., 14. 11. a 17. 12. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům

vztahujících se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2017, kde mimo jiné byl schválen rozpočet obce na rok 2018.

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.

Stav fondu k 31. 12. 2018 činil 64 264 Kč, navazoval na účet 419 - Ostatní fondy a na peněžní prostředky běžného účtu v analytickém členění 2310236.

PS	47 842 Kč
tvorba	43 000 Kč
čerpání	26 578 Kč
KS	64 264 Kč

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce 15. 5. 2018, usnesením č. 03/040/2018 schválilo účetní závěrku obce Pulečný za rok 2017. 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 15. 5. 2018.

Vnitřní kontrolní systém

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.