

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec, IČ00276154, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2015 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 21. 10. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 11. 2015
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 3. 2016

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0186/15/Vrb dne 19. 10. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 3. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Klikar - starosta
Ilona Šafaříková - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

- **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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na projekt "Výstavba chodníku - Stružinec", ze dne 18. 5. 2015, na cenu díla 649 920,58 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele

Opatření splněno dne: 16. 11. 2015

Popis přijatého opatření: Chybu nešlo zpětně opravit, ale po dílčím přezkoumání byla smlouva dodatečně zveřejněna.

Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 3,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 15. března 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- byla vyhotovena 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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Milan Klikar.

Milan Klikar
starosta obce



M. K. 23.3.2016
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26. 1. 2015 do 12. 2. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	8 383 000 Kč
Výdaje	8 689 952 Kč
Financování	306 952 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Stružinec na svém jednání dne 11. 12. 2014 schválilo usnesením č. 5/12/14 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015 na úrovni výdajů 1/12 roku 2014.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce schválilo v roce na zasedání dne 9. 10. 2014 usnesením č. 3/10/14 rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018 v těchto hodnotách (v tabulce uvedeno v tis. Kč):

	2016	2017	2018
Příjmy	8 080	8 140	8 110
Výdaje	9 000	9 200	9 000

Rozpočtový výhled byl schválen jako schodkový s tím, že ke krytí schodku budou použity prostředky z hospodaření minulých let.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 12. 2. 2015 usnesením č. 3/2/15 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" s tím, že schodek bude řešen prostředky z minulých let - zůstatkem na běžném účtu ve výši 433 874 Kč a snížením krátkodobého vkladu Sporinvest o částku 1 030 000 Kč. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	8 383 000 Kč
Výdaje	8 719 952 Kč
Financování	336 952 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2015 byl příspěvkové organizaci stanoven příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Stružinec ve výši 650 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 12. 2. 2015. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 13. 2. 2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/4/15 schválilo dne 9. 4. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 24. 3. 2015 do 9. 4. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	8 383 000 Kč	8 719 952 Kč	336 952 Kč	
opatření č. 1	0 Kč	2 189,52 Kč	2 189,52 Kč	12.3./2/3/15
opatření č. 2	31 000 Kč	31 000 Kč	0 Kč	14.5./2/5/15
opatření č. 3	17 000 Kč	17 000 Kč	0 Kč	9.7./2/7/15
opatření č. 4	4 000 Kč	4 000 Kč	0 Kč	13.8./2/8/15
opatření č. 5	140 000 Kč	140 000 Kč	0 Kč	10.9./2/9/15
opatření č. 6	100 000 Kč	- 1 400 000 Kč	- 1 500 000 Kč	12.11./11/9/15
opatření č. 7	0 Kč	0 Kč	0 Kč	31.12. - starosta
Celkem	292 000 Kč	- 1 205 810,48 Kč	- 1 497 810,48 Kč	
Upravený R.	8 675 000 Kč	7 514 141,52 Kč	- 1 160 858,48 Kč	

ZO dne 10. 12. 2015 usnesením č. 2/12/15 pověřilo starostu schválením rozpočtového opatření na konci roku 2015, dne 31. 12. 2015.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2015 tyto zůstatky:

Běžné účty

ČS 126 309 7339/0800 (účet 231 0200) 2 345 233,46 Kč BV poř. č. 12
ČNB 94-5541 3451/0710 (účet 231 0100) 2 244,31 Kč, BV poř. č. 27
Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 2 347 477,77 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Termínovaný vklad

J & T Bank se zůstatkem 1 031 000 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6040) a ve výkaze rozvaha (účet č. 068).

Majetkový účet

1009068951 ISČS SPOROINVEST, zůstatek k datu 30. 9. 2015 ve výši 4 246 265,88 Kč a k datu 31. 12. 2015 ve výši 5 733 321,71 Kč souhlasil s rozvahou účet č. 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ke stejnému datu a byl doložen inventarizací (č. výpisu 1).

ZO na svém zasedání dne 12. 11. 2015 schválilo usnesením č. 4/11/15 převod volných finančních prostředků ve výši 1,5 mil. Kč z BÚ na SPOROINVEST.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o odpovědnosti uzavřená s účetní obce, která zajišťovala pokladní operace. Dohoda byla uzavřena dle § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění, Zákoník práce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" sestavená za období 1 - 9/2015, sestava systému GORDIC (UCRKU2BE 01012015 ze dne 2. 11. 2015 a 14. 3. 2016).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur za rok 2015“ ze dne 11. 12. 2015. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 14. 12. 2015 a ukončení dnem 31. 1. 2016. ZO dne 10. 12. 2015 schválilo usnesením č. 9/12/15 složení inventarizační komise. Inventarizační a likvidační komise byla proškolená dne 17. 12. 2015, záznam proškolení byl předložen včetně podpisových vzorů.

K inventarizaci měla obec vnitřní směrnici o inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrola byl předložen "Plán inventur" ze dne 11. 12. 2015, který obsahoval IČO, harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly specifikovány i druhy majetku, který bude inventován.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly byly zjištěny a byly identifikovány v inventarizační zprávě. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20. 1. 2016. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Zpráva identifikovala zjištěné inventarizační rozdíly u účtu č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 10 815 Kč, jednalo se o majetek (sporák v bytě pořízený v roce 2007), který byl podle pokynu D 300 nedílnou součástí budovy. Tato částka se v účetnictví neúčtovala, jednalo se o technické zhodnocení pod hranicí, v majetkové evidenci záznam proveden byl.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2015 bylo obcí do doby dílčího přezkoumání evidováno 235 přijatých faktur, celkem za rok 2015 bylo přijato 315 došlých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 9 a 12/2015 (č. 184 - 200 a č. 271 - 282). K fakturám byly přiloženy "Záznamy o likvidaci k účtování o došlé fakture" doplněny podle oběhu účetních dokladů se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Zůstatek nezaplacených faktur

ve výši 103 237,97 Kč odpovídal účtu rozvahy 321 - Dodavatelé ke dni 31. 12. 2015 a byl doložen inventarizací. Nezaplacené faktury pořadové číslo 303 - 315 byly splatné počátkem roku 2015. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 bylo obcí vydáno celkem 38 faktur, faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 6. 11. 2014 na ustavujícím zasedání zvolilo ZO pro výkon funkce starosty člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněného. Dále pak výši měsíčních odměn pro neuvolněné zastupitele obce v následující výši:

místostarostka	4 500 Kč
člen ZO	700 Kč

Odměny byly stanoveny ode dne zvolení do funkce, tj. od 6. 11. 2014.

Následně ZO na svém zasedání dne 9. 4. 2015 zamítlo usnesením č. 15/4/15 možné navýšení odměn neuvolněným členům ZO od 1. 4. 2015.

Odměňování vycházelo z počtu 702 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 9/2015 a mzdových listů roku 2015, bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla zřízenou jednu pokladnu, pokladní kniha byla psána ručně a následně při zúčtování měsíce byl tištěn "Pokladní deník", který byl přiložen. Příjmové pokladní doklady byly vedeny ručně v číselné řadě podle čísel příjmových dokladů v pokladním bločku a následně tištěny z počítače, výdajové pokladní doklady byly vedeny ručně v souvislé číselné řadě 1 - 130 do doby dílčího přezkoumání a následně tištěny z počítače, spolu s vnitřním účetním dokladem o zaúčtování. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000 Kč nebyl ve sledovaném období překračován. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. P 356641 - 360601 a V 114 - 123 v období 9/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny byl k datu 30. 9. 2015 ve výši 17 686 Kč a ke dni 31. 12. 2015 ve výši 2 951 Kč, což odpovídalo stavu rozvahy účet 261 - Pokladna ke stejnému datu. Obec se při proplácení výdajů řídila schválenou směrnicí o oběhu účetních dokladů.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2015. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace, a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015. Ke konci sledovaného období byl stav následující - okruhy souhlasily (A = P ve výši 43 910 279,61 Kč; stav účtu

231 - běžný účet obce, ve výši 2 347 477,77 Kč a stav účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé ve výši 1 031 000 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6030 a 6040). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 27 903 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 221 888,61 Kč. U účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 27 416 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 2 485 246,37 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neměla uzavřenou smlouvu na půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 9 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 4. 2015 usnesením č. 5/4/15 účetní závěrku obce Stružinec sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

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 - doloženo protokolem.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2015" ze systému GINIS (UCRSB309 01012015, tisk 25. 2. 2016), sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	8 383 000	8 675 000	9 330 450,71	107,56 %
Výdaje	8 719 952	7 514 141,52	6 879 332,00	91,79 %
Financování	336 952	- 1 160 858,48	- 2 433 118,71	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 2 433 118,71 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	6 396 873,34 Kč,
výnosy celkem	8 882 119,71 Kč,

zisk ve výši 2 485 246,37 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 8. 10. 2009, usnesením č. 6 vydání Zřizovací listiny příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Stružinec, ve které byl dle smlouvy o výpůjčce předán majetek k bezplatnému užívání. Ve Zřizovací listině byl vymezen hlavní účel a předmět činnosti, vymezena majetková práva a doplňková činnost.

Dále Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2010 schválilo Dodatek č. 1 ze dne 14. 5. 2010 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace, ve které byl stanoven limit pro nakládání s majetkem do výše 5 000 Kč bez souhlasu zřizovatele.

V kontrolovaném období došlo ke změně Zřizovací listiny Dodatkem č. 2 ze dne 11. 12. 2015, kterým byl upraven název příspěvkové organizace na "Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace". Dodatek č. 2 byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2015 usnesením č. 5/12/15.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní a mateřská škola Stružinec

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Stružinec za období 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 207 671,31 Kč
výnosy celkem	3 271 211,57 Kč
zisk ve výši	63 540,26 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 63 540,26 Kč souhlasí na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Stružinec za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 12. 2. 2015 usnesením č. 5/2/15 dle návrhu s tím, že zisk bude převeden do rezervního fondu školy ve výši 13 540,26 Kč a do fondu odměn zbylých 50 000 Kč.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Stružinec za období 1 - 12/2015. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 188 606,94 Kč
výnosy celkem	3 414 865,34 Kč
zisk ve výši	226 258,40 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2015 v celkové výši 226 258,40 Kč souhlasí na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Roční účetní závěrka příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 4. 2015 usnesením č. 6/4/2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Stružinec, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2014. 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 příspěvkové organizace - doloženo protokolem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle prohlášení starosty obce nebyla ve sledovaném období obcí poskytnuta žádná účelová dotace fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy dokumenty k přijatým dotacím v roce 2015:

- dotace poskytnutá na základě "Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, podprogramu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje" ze dne 22. 5. 2015, byla poskytnuta dotace neinvestičního charakteru ve výši 17 000 Kč na "Nákup vozidlové radiostanice včetně příslušenství".

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Stružinec neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Obec Stružinec neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení

Obec Stružinec neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl zveřejňován na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo potvrzeno na zveřejněném dokumentu "Záměr prodeje" a na kupní smlouvě s datem vyvěšení a sejmutí, záměr byl předem projednán a schválen na jednání ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty byla ve sledovaném období provedena jedna veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na projekt "Výstavba chodníku - Stružinec". Předložena byla kompletní dokumentace veřejné zakázky, kterou si zpracovala obec sama, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, předpokládaná cena zakázky byla cca 800 000 Kč bez DPH. Ze čtyř nabídek byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou 649 920,58 Kč bez DPH.

ZO dne 14. 5. 2015 schválilo usnesením č. 4/5/15 výsledek výběrového řízení na zhotovitele stavby chodníku včetně uzavření smlouvy o dílo s firmou Alena Šlesingerová. Smlouva o dílo byla podepsána 18. 5. 2015 na cenu díla 649 920,58 Kč bez DPH. **Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo prověřeno dodatečně zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele.

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese:

<http://www.profilyzadavatele.cz/profil/obestruzi/>.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy zpracované směrnice a vnitřní předpisy:

- směrnice č. 2/2010 - k rozpočtovému hospodaření,
- směrnice č. 3/2010 - k vedení pokladny,
- směrnice č. 6/2010 - účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů,
- směrnice č. 10/2010 - pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek,
- směrnice č. 1/2011 - upravující oběh účetních dokladů,
- směrnice č. 12/2011 - k odepisování majetku,
- směrnice č. 8/2012 - inventarizace majetku a závazků,
- směrnice č. 9/2012 - harmonogram účetní závěrky,
- směrnice č. 11/2012 - evidence, účtování a oceňování zásob,
- směrnice č. 4/2014 - evidence, účtování a odepisování majetku,
- směrnice č. 5/2014 - pro poskytování cestovních náhrad,
- směrnice č. 7/2014 - k systému zpracování účetnictví,
- směrnice č. 13/2014 - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Směrnice byly průběžně aktualizovány a pro územní celek byly dostačující.

Výsledky externích kontrol

V roce 2015 byla obec kontrolována za strany VZP ČR, pobočka Ústí nad Labem, kontrolované období 1. 11. 2010 - 31. 5. 2015, bez zjištěných nedostatků.

Další kontrola byla provedena od OSSZ Semily. Předložen byl "Protokol o kontrole č. 149/15/667" ze dne 17. 3. 2015, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola a Mateřská škola Stružinec", ze dne 28. 1. 2015 provedenou u příspěvkové organizace, kontrolované období 2014, kontrolu provedla fi IČ 866 89 186. Nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo celkem dvanáct zápisů ZO z roku 2015 (15. 1., 12. 2., 12. 3., 9. 4., 14. 5., 11. 6., 9. 7., 13. 8., 10. 9., 8. 10., 12. 11., 10. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (11. 12. 2014). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Územní celek neměl zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 13. 11. 2015 byla po dílčím přezkoumání hospodaření obce podána zpráva o dodatečném odstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání. Smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dva zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení, kontrolou nakládání s nemovitým majetkem a kontrolou výdajů obce. Dále byly předloženy dva zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval kontrolou plnění rozpočtu a hospodaření obce. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.