



Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec, IČ00276154, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2016 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 19. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 3. 2017.

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-0188/16/Vrb dne 18. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 3. 2017.

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 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 4,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 16. března 2017

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.
- 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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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.

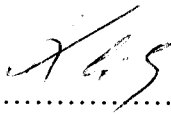
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Milan Klikar.

Milan Klikar
starosta obce

ve Stružinci 27. 3. 2014


.....
Razítko, podpis, dne

Obec STRUŽINEC
Stružinec 191
512 51 Lomnice n. Pop.
IČO: 00276154 tel.: 481672321

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

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 27. 1. 2016 do 11. 2. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	8 709 800 Kč
Výdaje	10 650 000 Kč
Financování	1 940 200 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Stružinec na svém jednání dne 10. 12. 2015 schválilo usnesením č. 8/12/15 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016 na úrovni výdajů 1/12 roku 2015.

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 11. 2. 2016 usnesením č. 3/2/16 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 přebytku hospodaření z minulých let - zůstatkem na běžném účtu ve výši 3 824 754,98 Kč. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	8 709 800 Kč
Výdaje	10 650 000 Kč
Financování	1 940 200 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 2016 byl příspěvkové organizaci stanoven příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Stružinec ve výši 630 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 11. 2. 2016. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 12. 2. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/6/16 schválilo dne 9. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 24. 5. 2016 do 9. 6. 2016 (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.	8 709 800 Kč	10 650 000 Kč	1 940 200 Kč	
opatření č. 1	11 100 Kč	11 100 Kč	0 Kč	12.5./2/5/16
opatření č. 2	0 Kč	0 Kč	0 Kč	9.6./2/6/16
opatření č. 3	0 Kč	0 Kč	0 Kč	14.7./2/7/16
opatření č. 4	0 Kč	0 Kč	0 Kč	8.9./2/9/16
opatření č. 5	72 000 Kč	72 000 Kč	0 Kč	13.10./2/10/16
opatření č. 6	0 Kč	0 Kč	0 Kč	10.11./2/11/16
opatření č. 7	0 Kč	0 Kč	0 Kč	8.12./2/11/16
Celkem	83 100 Kč	83 100 Kč	0 Kč	
Upravený R.	8 792 900 Kč	10 733 100 Kč	1 940 200 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2016 tyto zůstatky:

Běžné účty

ČS 126 309 7339/0800 (účet 231 0200) 3 139 436,47 Kč, BV poř. č. 12

ČNB 94-5541 3451/0710 (účet 231 0100) 173 403,51 Kč, BV poř. č. 24

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 3 312 839,98 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 3001140842/5800 se zůstatkem 1 031 000 Kč byl shodný s údajem ve výkaze rozvaha (účet č. 068), výpis 2/2016.

Majetkový účet

1009068951 ISČS SPOROINVEST, zůstatek k datu 31. 12. 2016 ve výši 5 690 271,90 Kč souhlasil s rozvahou účet č. 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ke stejnému datu, výpis č. 1.

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 - 8/2016 a za období 1 - 12/2016 při závěrečném přezkoumání hospodaření, sestava systému GINIS (UCRKU2BE/F 01012016 ze dne 26. 9. 2016 a 25. 1. 2016).

Dále byla předložena "Hlavní kniha účetnictví" za období 1 - 12/2016 zpracovaná systémem GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur za rok 2016“ ze dne 12. 12. 2016. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne

14. 12. 2016 a ukončení dnem 31. 1. 2017. ZO dne 8. 12. 2016 schválilo usnesením č. 7/12/16 složení inventarizační komise. Inventarizační a likvidační komise byla proškolená dne 19. 12. 2016, 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 12. 12. 2016, 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. 2016 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 19. 1. 2017. 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 2016 bylo obcí do doby dílčího přezkoumání evidováno 297, celkem za rok 2016 bylo přijato 412 došlých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2015 (č. 261 - 271). K fakturám byly přiloženy "Záznamy o likvidaci k účtování o došlé faktury" doplněny podle oběhu účetních dokladů se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Zůstatek nezaplacených faktur ve výši 500 812,60 Kč odpovídal účtu rozvahy 321 - Dodavatelé ke dni 31. 8. 2016. Ke konci sledovaného období nebyly zaplacené faktury pořadové číslo 400 - 411, které byly splatné počátkem roku 2017. 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 2016 bylo obcí vydáno celkem 32 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. Žádná další změna v odměňování nebyla pro

rok 2016 schvalována. Měsíční odměny volených zastupitelů obce byly zvýšeny od 1. 1. 2017 usnesením č. 10/12/16 ze dne 8. 12. 2016.

Odměňování vycházelo z počtu 706 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 12/2016, 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 - 169 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 349785 - 349800 a V 105 - 115 v období 8/2016 a dokladů č. P 360744 - 360762 a V 164 - 169 v období 12/2016 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny byl k datu 31. 8. 2016 ve výši 6 223 Kč a ke dni 31. 12. 2016 ve výši 7 230 Kč odpovídal 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. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Přílohy byly vyplněny 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 31. 12. 2016. Ke konci sledovaného období byl stav následující - okruhy souhlasily (A = P ve výši 43 497 357,22 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 3 312 839,98 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6030, stav účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé byl ve výši 1 031 000 Kč). 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 1 290 144,40 Kč. U účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 30 517 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 589 407,10 Kč 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 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

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. 6. 2016 usnesením č. 5/6/16 účetní závěrku obce Stružinec sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

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 2016" ze systému GINIS (UCRSB309 01012016, tisk 26. 9. 2016 a 15. 3. 2017), sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	8 709 800	8 792 900	9 614 509,87	109,34 %
Výdaje	10 650 000	10 733 100	8 801 857,66	82,01 %
Financování	1 940 200	1 940 200	- 812 652,21	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 812 652,21 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	8 116 364,01 Kč,
výnosy celkem	9 705 771,11 Kč,
zisk ve výši	1 589 407,10 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil 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 následujícím 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. Žádná další změna Zřizovací listiny nebyla schvalována.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní a mateřská škola Stružinec

Kontrola 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 souhlasil na Rozvahu účet Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Stružinec za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 11. 2. 2016 usnesením č. 5/2/16 dle návrhu s tím, že zisk bude převeden do rezervního fondu školy ve výši 196 258,40 Kč a do fondu odměn zbylých 30 000 Kč.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Stružinec za období 1 - 12/2016. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

Hlavní činnost

náklady celkem 3 572 294,86 Kč

výnosy celkem 3 637 667,58 Kč

zisk ve výši 65 372,72 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2016 v celkové výši 65 372,72 Kč souhlasil na Rozvahu účet 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. 6. 2016 usnesením č. 6/6/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Stružinec, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. 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.

Darovací smlouvy

ZO na svém zasedání dne 12. 5. 2016 schválilo usnesením č. 10/5/16 Darovací smlouvu ve prospěch TJ Sokol Stružinec na částku 25 000 Kč.

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

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 44 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111,

čerpano 29 661 Kč,

vráceno 14 339 Kč dne 10. 2. 2017, ČS - BV poř. č. 16.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Stružinec neměla v roce 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Obec Stružinec neměla v roce 2016 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 2016 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

Ve sledovaném období byla provedena dvě výběrové řízení formou poptávky a to na opravy asfaltových komunikací a výměnu oken v obecních domech.

Namátkově byla prověřena veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Oprava místních komunikací ve Stružinci". Předložena byla kompletní dokumentace veřejné zakázky, kterou si zpracovala obec sama, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, předpokládaná cena zakázky byla cca 1 000 000 Kč bez DPH. Ze třech nabídek byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou 999 200 Kč bez DPH.

ZO na svém zasedání dne 12. 5. 2016 schválilo usnesením č. 6/5/16 opravy asfaltových komunikací s předpokládaným nákladem 1 000 000 Kč a pověřilo starostu obce obesláním min. 3 firem s cenovou nabídkou.

Následně dne 9. 6. 2016 schválilo ZO usnesením č. 8/6/16 zhotovitele oprav asfaltových komunikací firmu REACOM s.r.o. s nejlevnější nabídkou v celkové hodnotě 999 200 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. 1/2016 R ze dne 13. 6. 2016 na cenu díla 999 200 Kč bez DPH byla zveřejněna 13. 6. 2016 na profilu zadavatele.

Dále pak ZO dne 12. 5. 2016 schválilo usnesením č. 7/5/16 zpracování 3 cenových nabídek na plánovanou výměnu oken v obecních domech. Dne 14. 7. 2016 schválilo ZO usnesením č. 4/7/16 firmu Okna EU s.r.o. jako dodavatele na výměnu oken v čp. 22 na Pohoří a čp. 178 Ve Stružince za cenu 135 830 Kč bez DPH.

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese:

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

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole 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, příloha č. 1 - podpisové vzory,
- 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 5/1016 - pro poskytování a účtování cestovních náhrad.

Směrnice byly průběžně aktualizovány a pro územní celek byly dostačující.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v obci provedena žádná kontrola ze strany externí organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola a Mateřská škola Stružinec", ze dne 23. 2. 2016 provedenou u příspěvkové organizace, kontrolované období 2015, kontrolu provedla fi IČ 866 89 186, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem třináct zápisů ZO z roku 2016 (14. 1., 11. 2., 16. 2., 10. 3., 14. 4., 12. 5., 9. 6., 14. 7., 11. 8., 8. 9., 13. 10., 10. 11., 8. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (10. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní samosprávní celek neměl zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

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