



Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec, IČ00276154, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.5.2018.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0188/17/Les dne 19.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.5.2017.
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 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 11.5.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

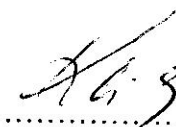
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

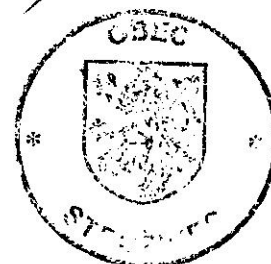
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 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

11.05.2018 
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu Obce Stružinec na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění v období od 24.1.2017 do 9.2.2017 na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec současně na úřední desce oznámila, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh obsahoval rozpočtové příjmy ve výši 9 124 800 Kč a výdaje 11 049 059 Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že rozdíl bude hrazen z přebytku hospodaření z minulých let.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém jednání dne 8.12.2016 schválilo usnesením č. 5/12/16 podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření obce na začátek roku 2017 do doby schválení nového rozpočtu ve výši max. 1/12 skutečných výdajů roku 2016 měsíčně.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo v kontrolovaném období schváleno 6 rozpočtových změn:

1. RO schváleno ZO dne 11.5.2017, usn.č. 2/5/17
2. RO schváleno ZO dne 8.6.2017, usn.č. 2/6/17
3. RO schváleno ZO dne 14.9.2017, usn.č.2/9/17
4. RO schváleno ZO dne 12.10.2017, usn.č. 2/10/17
5. RO schváleno ZO dne 15.12.2017, usn.č. 2/12/17
6. provedl starosta obce 31.12.2017 na základě usn. č. 5/12/17*
ZO vzalo na vědomí dne 18.1.2018 usn. č. 12/1/18

*) ZO schválilo předběžně pro rozpočtové změny, které se budou týkat změn v období od 15.12.2017 do 31.12.2017, jimiž dojde ke změně závazných ukazatelů obce.

Rekapitulace	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	změna
Příjmy	9 124 800,00	9 463 320,80	338 520,80
Výdaje	11 049 059,00	11 612 579,80	563 520,80
Financování	1 924 259,00	2 149 259,00	225 000,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017. Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna na úřední desce i internetových stránkách obce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled na období 2017 - 2020. Rozpočtový výhled byl od 21.3.2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce.

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	9 074	10 500	-1 426
2018	9 260	9 000	260

2019	9 220	9 220	0
2020	9 220	9 220	0

Rozpočtový výhled byl schválen pro rok 2017 jako schodkový s tím, že ke krytí schodku budou použity prostředky z hospodaření minulých let. Od roku 2019 byl rozpočtový výhled stanoven jako vyrovnaný.

Zastupitelstvo obce dne 15.12.2017 usnesením č. 7/12/17 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.11.2017 do 15.12.2017 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 15.12.2017. Obec současně na úřední desce oznámila, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2019	10 220	9 710	510
2020	10 220	10 220	0
2021	10 220	9 720	500

Střednědobý rozpočtový výhled byl v letech 2019 a 2021 schválen jako přebytkový. V roce 2020 byl schválen předpoklad vyrovnaného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce 9.2.2017 usnesením č. 4/2/2017 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů jako schodkový s tím, že rozdíl bude hrazen z přebytku hospodaření z minulých let.

Rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v hodnotách příjmů a výdajů (v Kč):

příjmy celkem	9 124 800
výdaje celkem	11 049 059
financování	1 924 259

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2-12 M a byl zveřejněn na úřední desce 21.3.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Stružinec (IČ 70985740) stanoven příspěvek na provoz ve výši 650 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO usnesením č. 5/2/17 dne 9.2.2017. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 10.2.2017. K 31.10.2017 příspěvková organizace obdržela na provoz celkem 485 000 Kč, k 31.12.2017 příspěvková organizace obdržela na provoz celkem 650 000 Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v ZO dne 11.5.2017 - usn.č. 4/5/17- bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 26.4.2017 do 11.5.2017. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 od 17.5.2017 v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, které vykazovaly k 31.12.2017 zůstatky:

Běžné účty

ČS 126 309 7339/0800 (účet 231 0200) 3 029 852,75 Kč, bankovní výpis č. 010

ČNB 94-5541 3451/0710 (účet 231 0100) 16 557,51 Kč, bankovní výpis č. 27

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 3 046 410,26 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), ve výkaze Rozvaha (účet 231) a v Obrátové předvaze a byl ověřen inventarizací.

Termínovaný vklad J & T Bank 3001140842/5800 se zůstatkem 1 031 000 Kč založen 18.2.2015 – na 2 roky - byl ukončen uplynutím období k 26.2.2017 - finanční prostředky ve výši 1 031 000 Kč byly převedeny na běžný účet obce dne 27.2.2017 (bankovní výpis č. 24).

Nově byl zřízen:

Termínovaný vklad - Artesa, spořitelní družstvo, č. účtu 1059030006/2220. Vklad dne 21.4.2017 ve výši 2 500 000 Kč (na dva roky) - bankovní výpis č. 002, a to na základě smlouvy o termínovaném vkladu ze dne 12.4.2017. Schváleno ZO dne 9.3.2017 usn. č. 4/3/17. Zůstatek k 31.12.2017 činil 2 250 000,00 - (účet 068 - termínované vklady dlouhodobé) - ověřen inventarizací.

Majetkový účet

1009068951 ISČS SPOROINVEST, zůstatek k datu 31.12.2017 ve výši 5 803 524,96 Kč souhlasil s Rozvahou účet č. 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ke stejnému datu, výpis č. 1 - ověřen inventarizací.

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., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena „Obrátová předvaha“ sestavená za období 1 - 12/2017. Sestava systému GINIS Express ze dne 31.1.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen „Plán inventur“ ze dne 18.12.2017, který obsahoval IČO, harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komise a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly specifikovány i druhy majetku, který bude předmětem inventarizací.

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur za rok 2017“ ze dne 18.12.2017. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 18.12.2017 a ukončení dnem 19.1.2018. ZO dne 15.12.2017 schválilo usnesením č. 8/12/17 složení inventarizační komise. Inventarizační a likvidační komise byla proškolená dne 18.12.2017. Záznam proškolení byl předložen včetně podpisových vzorů.

K inventarizaci měla obec zpracovanou vnitřní směrnici „Inventarizaci majetku a závazků“ (účinnost od 1.8.2012), která byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2017 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 za rok 2017“.

Inventarizační položky obsahovaly podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace (vedeno v GINIS Express). Příloha „Inventarizační zpráva“ obsahovala seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

„Inventarizační zpráva“ byla vypracována dne 19.1.2018. 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 byl proveden záznam.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2017 bylo evidováno celkem 306 přijatých faktur v celkovém objemu 6 593 876,38 Kč. K 31.12.2017 nebyly uhrazeny faktury ve výši 96 103,26 Kč - souhlasí se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé (Rozvaha a Obrátová předvaha) k 31.12.2017. Jednalo se o faktury č. 294 - 299 a od č. 302 - 305 se splatností v lednu 2018. Faktura č. 306 (splatná 29.12.2017) ve výši 3 486 Kč byla uhrazena po lhůtě splatnosti 16.1.2018.

Kontrolou bylo namátkově ověřeno účtování k došlým fakturám a jejich úhradám v měsících září a říjnu 2017 (ev.č. 205 - 243) a v listopadu a prosinci 2017 (ev. č. 259 - 306).

K fakturám byly přiloženy „Záznamy o likvidaci k účtování o došlé fakture“ doplněny podle oběhu účetních dokladů se SÚ, AÚ včetně rozpočtové skladby. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. K 31.10.2017 bylo obcí vydáno celkem 22 faktur a k 31.12.2017 celkem 30 faktur, které byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou bylo namátkově ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 201713 - (bankovní výpis č. 98), ev. č. 201712 - (bankovní výpis č. 94) a ev. č. 201708 - (bankovní výpis č. 70). Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 6.11.2014 na ustavujícím zasedání zvolilo ZO pro výkon funkce starosty člena zastupitelstva dlouhodobě uvolněného. 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. 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 718 obyvatel ke dni 1.1.2017. Kontrolou rekapitulace mzdových nákladů za období 1 - 12/2017 bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou vypláceny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn nebyl ve sledovaném období vyplacen. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Obec vede jednu pokladnu. Při zúčtování měsíce byl tištěn „Pokladní deník“, který byl přiložen. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Výdajové pokladní doklady (V) k 31.12.2017 byly vyhotoveny v číselné řadě 1 - 157. Příjmové pokladní doklady (P) byly vyhotoveny v číselné řadě 369 101 - 373 177. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. P 373028 - 373051 a V 94 - 115 v období 8 - 10/2017 a P 373132 - 373177 a V 144 - 157 v období 12/2017 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny k 31.12.2017 ve výši 12 068 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 - Pokladna a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz byl k 31.12.2017 zpracován v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění vč. korekce souhlasily s údaji v Rozvaze. Na účtu 901 je evidován jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 19 854,00 Kč, na účtu 902 je evidován jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obce ve výši 367 342 Kč, na účtu 905 - vyřazené pohledávky ve výši 5 164 Kč a na účtu 909 je evidován ostatní majetek obce ve výši 26 694 638,35 Kč. V části D.2. (443 276 m²) a D.3. (25 267 tis. Kč) jsou vedeny údaje o lesních pozemcích obce.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31.12.2017. Okruhy souhlasily (stálá aktiva po proúčtované korekci činila 47 056 309,69 Kč a byla vyrovnaná s pasivou; stav účtu 231 -

běžný účet obce ve výši 3 046 410,26 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a ř. 6030, stav účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé byl vykázán ve výši 2 250 000 Kč).

Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 33 903 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 282 534,40 Kč. U účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 26 789 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 3 432 372,74 Kč souhlasil s Výkazem zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neměla uzavřenou smlouvu na půjčku a nehospodařila s fondy. K 31.12.2017 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1.1.2017. U kontrolovaného výkazu Rozvaha byly dodrženy vnitřní vazby.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen „Účtový rozvrh roku 2017“ ze systémového modulu GINIS Express ze dne 23.2.2018, sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem +796 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku -2 149 tis. Kč tak došlo ke zlepšení dílčího výsledku o +2 945 tis. Kč. V níže uvedené tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
příjmy	9 124 800,00	9 463 320,80	10 740 804,24	113,50	+1 277 483,44
výdaje	11 049 059,00	11 612 579,80	9 945 199,96	85,64	-1 667 379,84
saldo	-1 924 259,00	-2 149 259,00	+795 604,28	x	+2 944 863,28

Výkaz byl řádně sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 3 432 372,74 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2017 s hodnotami (v Kč):

náklady celkem	6 922 225,90
výnosy celkem	10 354 598,64
výsledek hospodaření běžného účetního období	3 432 372,74

Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO dne 9.2.2017 usn.č. 6/2/17 schválila kladný výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Stružinec za rok 2016 ve výši 65 372,72 Kč a rozhodlo o převedení částky 55 372,72 Kč do rezervního fondu organizace a částky 10 000 Kč do fondu odměn.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Příspěvková organizace byla založena zřizovací listinou k 1.1.2003. Příspěvková organizace je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové (oddíl Pr č. 546 dne 7.4.2003).

ZO 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.

Nakládání s majetkem není ve zřizovací listině ze dne 8.10.2009 omezeno finančním limitem. Movitý majetek byl organizaci dle textu předán k hospodaření. Nemovitý majetek organizace využívá na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 7.4.2005.

ZO 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 nad 5 000 Kč se souhlasem zřizovatele.

Dodatkem č. 2 ze dne 11.12.2015 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.

Doplňková činnost:

- stravování důchodců a dalších občanů
- krátkodobé pronájmy prostor budovy svěřených do užívání ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy následující smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 9.10.2017 uzavřená mezi obcí (dárce) a Svazem tělesně postižených v České republice, z.s., místní organizace Lomnicko, pobočný spolek Nová Ves nad Popelkou 173, na částku 1 100 Kč.
- Darovací smlouva ze dne 11.4.2017 uzavřená mezi obcí (dárce) a TJ Sokol IČ 45597651 na částku 25 000 Kč určenou na financování sportovních aktivit mládeže, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2017 usn.č. 8/4/17.
- Darovací smlouva ze dne 21.4.2017 uzavřená mezi obcí (dárce) a občanem na částku 1 488 Kč určenou na financování rozdílu ceny vody ve Stružinci a vody od firmy Severočeské vodovody a kanalizace, schváleno zastupitelstvem obce 10.3.2011.
- Darovací smlouva ze dne 10.4.2017 uzavřená mezi obcí (dárce) a občanem na částku 2 192 Kč určenou na financování rozdílu ceny vody ve Stružinci a vody od firmy Severočeské vodovody a kanalizace, schváleno zastupitelstvem obce 10.3.2011.
- Darovací smlouva ze dne 5.4.2017 uzavřená mezi obcí (dárce) a občanem na částku 1 360 Kč určenou na financování rozdílu ceny vody ve Stružinci a vody od firmy Severočeské vodovody a kanalizace, schváleno zastupitelstvem obce 10.3.2011.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -23033/2017/1201 - 8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 20.10 - 21.10.2017 ve výši 44 000 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno na základě přípisu v rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb.

Výše dotace 44 000 Kč,
použito 27 049 Kč,
vráceno 16 951 Kč (elektronický bankovní výpis poř. č. 20 ze dne 9.2.2018).
Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

Na základě oznámení ze dne 15.11.2017 byly dne 20.11.2017 Obci Stružinec jako zřizovateli zaslány finanční prostředky ve výši 276 550,80 Kč (UZ 33 063, položka 4116). Jednalo se o dotaci z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR s podporou prostředků EU v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Příjemcem podpory byla Základní a Mateřská škola Stružinec, příspěvková organizace.

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

Obec Stružinec, IČ 00276154 (kupující) dne 20.3.2017 uzavřela s fyzickou osobou (prodávající) „Smlouvu o nabytí pozemkové služebnosti“. Obec na základě uvedené smlouvy koupila pozemek p.p.č. 1222 - lesní pozemek o výměře 6 965 m² v k.ú. Stružinec u Lomnice nad Popelkou za dohodnutou kupní cenu 75 000 Kč. Záměr koupě byl projednán a schválen ZO dne 8.9.2016 usnesením č. 7/9/16. Návrh na vklad práva do katastru byl proveden 24.3.2017. Do majetku obce byl pozemek zaúčtován 24.3.2017 v účetní hodnotě 76 000 Kč.

Obec Stružinec, IČ 00276154 (kupující) dne 4.10.2017 uzavřela s fyzickými osobami (prodávající) kupní smlouvu na koupi pozemku zapsaném na LV č. 110 pro Obec Stružinec a k.ú. Pohoří u Stružince p.p.č. 1032/2 - ostatní plocha za dohodnutou kupní cenu 3 000 Kč. Záměr projednán a schválen v ZO dne 17.8.2017 usn. č. 7/8/17. Návrh na vklad práva do katastru byl proveden 19.10.2017, zápis proveden 9.11.2017. Do majetku obce byl pozemek zaúčtován 19.10.2017 v účetní hodnotě 4 000 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátkově byly prověřeny následující dokumenty předložené k veřejné zakázce "**Přístavba čp. 47 ve Stružinci**" (tělouvična):

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 21.6.2017,
- předpokládaná cena zakázky - stanovena dodavatelem,
- lhůta pro podání nabídek do 12.7.2017 do 8:30 hod.,
- doložen seznam 5 dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky (e - mailem),
- dle seznamu doručených nabídek obec obdržela 3 dokumentace,
- prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti dne 12.7.2017,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 12.7.2017 v 8:35 hodin,
- celkem hodnoceny 3 doručené nabídky (součástí prezenční listina členů komise),
- nejvýhodnější nabídka byla od firmy STAVING, spol. s.r.o. Valdice, IČ 15057542 ve výši 1 157 621 Kč bez DPH, (1 400 722 vč. DPH),
- Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.7.2017,
- ZO projednalo a schválilo dne 17.8.2017, usn. č. 3/8/17,
- Smlouva o dílo s výše uvedenou firmou podepsána dne 24.8.2017,
- zveřejněna na profilu zadavatele 28.8.2017
- dne 27.10.2017 byl podepsán Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo (prodloužení termínu dokončení z 30.11.2017 do 22.12.2017 a navýšení částky na výši 1 512 509,70 Kč bez DPH), Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo dne byl podepsán dne 27.10.2017,
- Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele 7.11.2017,

údaje ověřeny na profilu zadavatele:

<https://www.tenderarena.cz/profil/detail.jsf?identifikator=obestruzi>

Předání díla a plnění podmínek v termínu dne 20.12.2017

Způsob financování: vlastní zdroje obce 21.12.2017 (elektronický bankovní výpis č. 179 ve výši 1 512 510 Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy zpracované směrnice a vnitřní předpisy:

Oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů,

Evidence účtování a odepisování majetku,

poskytování a účtování cestovních náhrad,

Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů,

Systém zpracování účetnictví,

Inventarizace majetku a závazků,

Harmonogram účetní závěrky,

Časové rozlišení nákladů, výnosů, včetně dohadných položek,

Evidence, účtování a oceňování zásob,

Odepisování majetku.

Směrnice byly průběžně aktualizovány, byly dostačující a korespondovaly s aktuálními potřebami obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace“, ze dne 14.2.2017 provedenou u příspěvkové organizace. Kontrolované období – rok 2016. Kontrolu provedla firma IČ 866 89 186. Nebyly zjištěny nedostatky.

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. Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva dne 12.1., 9.2., 9.3., 11.4., 11.5., 8.6., 13.7., 17.8., 14.9., 12.10., 9.11. a 15.12.2017. Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 8.12.2016, který věcně souvisel s rokem 2017 (schválení rozpočtového provizoria).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Jednání finančního výboru se konala ve dnech 3.5., a 27.11.2017. Předmětem projednání bylo zejména:

- seznámení s účetní závěrkou obce a zřízené příspěvkové organizace,
- čerpání rozpočtu na straně příjmové a výdajové vč. průběžného plnění ke schválenému rozpočtu,
- zůstatky na běžném účtu a v pokladně.

Kontrolní výbor se konal ve dnech 24.5. a 22.11.2017 a předmětem jeho projednání byly zejména:

- kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce,

- dodržování právních předpisů obce na úseku samostatné působnosti (zveřejňování dokumentů - rozpočet obce),
- čerpání prostředků se státního rozpočtu v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR (kontrola předložených dokladů) na základě směrnice z MF.

Schvalování roční účetní závěrky

Schválení účetní závěrky obce Stružinec

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 11.5.2017 usnesením č. 5/5/17 účetní závěrku obce Stružinec sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2016.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.5.2017 obsahoval požadované náležitosti.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce dne 11.5.2017 usnesením č. 6/5/17 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Stružinec sestavenou ke dni 31.12.2016.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.5.2017 obsahoval požadované náležitosti.