

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Stružinec, IČ00276154, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.11.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.5.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0189/18/Les dne 22.10.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.5.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Hrubý - starosta obce,
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 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 5,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

V Liberci, dne 31.5.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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,
- 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Jaromír Hrubý.

Jaromír Hrubý
starosta obce



.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v období od 31.1.2018 do 7.3.2018 na úřední desce a internetových stránkách obce. Obec současně na úřední desce oznámila, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. *Návrh obsahoval* rozpočtové příjmy ve výši 10.963.000 Kč a výdaje 12.261.671 Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že rozdíl bude hrazen z přebytku hospodaření z minulých let.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.12.2017 schválilo usnesením č. 6/12/17 *podmínky rozpočtového provizoria* pro hospodaření obce na začátek roku 2018 do doby schválení nového rozpočtu ve výši max. 1/12 skutečných výdajů roku 2017 měsíčně s výjimkou úhrady očekávaných nákladů na rekonstrukci parketové podlahy v sále obecní tělocvičny, obecního bytu v č.p. 178 ve Stružinci před jeho dalším pronájmem a opravy veřejného osvětlení po vichřici.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo v kontrolovaném období schváleno 8 rozpočtových změn:

1. RO schváleno ZO dne 12.4.2018, usn.č. 1/4/18, zveřejněno 25.4.2018
2. RO schváleno ZO dne 14.6.2018, usn.č. 2/6/18, zveřejněno 10.7.2018
3. RO schváleno ZO dne 12.7.2018, usn.č.2/8/18, zveřejněno 7.8.2018
4. RO schváleno ZO dne 9.8.2018, usn.č. 2/8/18, zveřejněno 5.9.2018
5. RO schváleno ZO dne 13.9.2018, usn.č. 2/9/18, zveřejněno 5.10.2018
6. RO schváleno ZO dne 8.11.2018, usn.č. 15/11/18, zveřejněno 7.12.2018
7. RO schváleno ZO dne 17.12.2018, usn.č. 5/12/18, zveřejněno 21.12.2018
8. ZO dne 17.12.2018, usn.č. 6/12/18 – pověřilo starostu obce k provedení rozpočtového opatření do 31.12.2018. Byly provedeny přesuny finančních prostředků v rámci výdajové části bez vlivu na rozpočet. Provedené změny do 31.12.2018 vzalo ZO na vědomí dne 25.1.2019.

rekapitulace	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	změna
příjmy	10.963.000,00	11.308.417,20	345.417,20
výdaje	12.261.671,00	13.850.588,20	1.588.917,20
financování	1.298.671,00	2.542.171,00	1.243.500,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2018. Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce 15.2.2018 usnesením č. 3/2/2018 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 následujících hodnotách (v Kč):

příjmy celkem	10.963.000
výdaje celkem	12.261.671
financování	1.298.671

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2 - 12 M a byl zveřejněn na úřední desce 7.3.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byl příspěvkové organizaci *Základní škola a Mateřská škola Stružinec* IČ 70985740 (**dále jen PO**) stanoven příspěvek na provoz ve výši 650.000 Kč. Příspěvek schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 3/2/18 dne 15.2.2018. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 16.2.2018. K 31.10.2018 příspěvková organizace obdržela na příspěvek provoz v plné výši tj. 650.000 Kč.

ZO schválilo dne 17.12.2018 usn. 8/12/18 navýšení rozpočtu PO pro rok 2018 o částku 30.000 Kč, a to na základě žádosti ZŠ MŠ Stružinec z důvodu neplánovaných výdajů na zabezpečení radiátorů. Sděleno dopisem 18.12.2018. PO byl k 31.12.2018 odeslán příspěvek na provoz v schválené výši - celkem 680.000 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	9.260	9.000	260
2019	9.220	9.220	0
2020	9.220	9.220	0

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 28.12.2017 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 28.12.2017. 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 - 2021 schválen jako přebytkový. V roce 2020 byl schválen předpoklad vyrovnaného rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán zastupitelstvem obce dne 14.6.2018 - usn.č. 4/8/18 - bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28.5.2018 do 14.6.2018. 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 2017 od 10.7.2018 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 bankovní účty, které vykazovaly k 31.12.2018 zůstatky:

Běžné účty

ČS 126 309 7339/0800 (účet 231 0200)

2.031.088,91 Kč, bankovní výpis č. 012

ČNB 94-5541 3451/0710 (účet 231 0100)

31.017,11 Kč, bankovní výpis č. 30

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 2.062.106,02 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), ve výkaze Rozvaha (účet - 231), v obrátové předvaze a byl ověřen inventarizací.

Účet 068 - Termínované vklady dlouhodobé

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 zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usn. č. 4/3/17. Zůstatek k 31.12.2018 činil **2.250.000 Kč** (účet 068 - termínované vklady dlouhodobé).

Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (rozbor)

Na uvedeném účtu je veden členský podíl termínovaného vkladu Artesa, spořitelní družstvo ve výši **225.000 Kč**.

Zastupitelstvo obce dne 14.6.2018 na základě záporného výnosu podílového fondu Pioneer Investments schválilo převod v minulosti do něj vložených prostředků na běžný účet obce jako první krok před jejich reinvesticí do jiných nástrojů na finančním trhu (usn. č. 12/6/18). Zůstatek vykázaný k 31.12.2017 ve výši 612.563,82 (tj. **579.362,21 Kč** - výše přecenění skutečné hodnoty ke dni odkupu) byl převeden dne 18.7.2018 na běžný účet obce (výpis č. 007).

Usnesením č. 4/7/18 ze dne 12.7.2018 zastupitelstvo obce schválilo založení majetkového účtu Evropské investiční centrum k možnému reinvestování finanční rezervy z nevýkonného fondu. Do fondu byl vložen vklad ve výši 1.000.000 Kč (dne 25.7.2018 na základě žádosti o otevření účtu). K 31.12.2018 byl vykázan stav ve výši **931.496,82 Kč** (nižší stav oproti vkladu z důvodu úhrady vstupního poplatku).

Obec dále eviduje celkem 600 akcií CDC- Credit and Development Company, a.s., Praha a 40 akcií Evropského průmyslového holdingu, a.s.. Akcie byly nakoupeny v 26.4.2000 v hodnotě 1.000.000 Kč. V důsledku úpadku společnosti a následně vedenému trestnímu řízení se akcie staly nevymahatelnými a obcí jsou evidovány v hodnotě **640 Kč**.

Účet č. 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování (podílový fond)

Konzervativní Mix FF (2.818.236,44 Kč) a Optimum (2.807.491,84 Kč) - celkový zůstatek k datu 31.12.2018 ve výši **5.625.728,28 Kč** souhlasil s Rozvahou účet č. 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ke stejnému datu, výpis č. 004.

Upozornění:

Zvážit míru investování do kapitálových fondů s reflexí na dosavadní vývoj.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena *obratová předvaha* sestavená za období 1 - 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen plán inventur k zajištění inventarizace k 31.12.2018, který obsahoval harmonogram provedení inventur v rámci řádné inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, jmenování inventarizační komise.

Plán inventur obsahoval:

- fyzické inventarizace od 2.1.2019 do 21.1.2019,
- inventarizace účtů od 2.1.2019 do 21.1.2019.

Členové inventarizační komise byli proškoleni 18.12.2018. Podpisové vzory inventarizační komise byly součástí plánu inventur. Zastupitelstvo obce schválilo jmenování inventarizační komise 17.12.2018.

Součástí inventarizací pozemků (účet - 031) byly výpisy z katastru nemovitostí vč. ocenění prokazující stav evidovaný k 2.1.2019, směnné a kupní smlouvy, prokazující původ jejich nabytí.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2018 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy odpovědných osob odpovědných za provedení inventarizace a starosty obce.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 21.1.2019. Obsahovala IČO, inventarizační činnosti (plán inventur, proškolení členů komisí), informace o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech včetně přílohy č. 1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2018 bylo evidováno celkem 300 přijatých faktur v celkovém objemu 8.517.522,43 Kč. Zůstatek k 31.12.2018 ve výši 97.955,60 Kč - souhlasil se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé (*Rozvaha a obrátová předvaha*). Jednalo se o faktury č. 282, 290 - 300 (oprava rozhlasu po havárii, úklid chodníku, telefonní poplatky, likvidace pneu, pluhování, svoz odpadu) se splatností v lednu 2019. Nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kontrolou bylo ověřeno účtování k došlým fakturám a jejich úhradám v měsících červnu, červenci 2018 (ev.č. 137 - 152) a prosinci 2018 (ev. č. 269 – 287). K fakturám byl přiložen *záznam o likvidaci k účtování o došlé fakture* doplněným 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 31.12.2018 bylo obcí vydáno celkem 35 faktur, které byly hrazeny v zásadě 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 ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 201807 - ev. č. 201819 - úhrady byly ověřeny na základě výpisů z běžného účtu za období od 5/2018 - 9/2018 (č. 005, č. 006, č. 007, č. 008, č. 009) a 12/2018 ev. č. 2018025 – 2018035 (č. 012). Stav pohledávek byl ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn pro neuvolněné zastupitele, předsedy a členy výborů, vyplácených od 1.1.2018 byly stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2014 vykazovala 707 obyvatel a k 1.1.2018 celkem 710 obyvatel. Kontrolou správnosti výše odměn uvolněného starosty a neuvolněným členům zastupitelstva (*místostarosta, předsedové výborů a ostatním členům výborů*) nebyly zjištěny nedostatky. Výše odměn byly schváleny zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 - usn. č. 15/12/17. Dále byly odměny nově schváleny na ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 usnesením č. 5/11/18 s účinností od 1.11.2018. Kontrolou správnosti vyplácených odměn členů výborů, předsedů výborů, starosty do ustavujícího zasedání a nově zvoleného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v systému GINIS Express – POK GORDIC. Obec vede jednu pokladnu. Při zúčtování měsíce byl tištěn *pokladní deník*. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo vystaveno celkem 786 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Pokladní limit byl stanoven ve výši 50.000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Kontrolou pokladních dokladů od č. 601 - 656 v období 9/2018 - 10/2018 a od č. 743 – 786 v 12/2018 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny k 31.12.2018 ve výši 39.685 Kč souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku, v Rozvaze účet 261 - Pokladna, v obrátové předvaze, výkaze FIN 2 - 12 M ř. 6040 a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz byl k 31.12.2018 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 byl evidován - *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* ve výši 20 tis. Kč, na účtu 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* obce ve výši 406 tis. Kč a na účtu 909 - *Ostatní majetek obce* ve výši 26.782 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha ke dni 31.12.2018. Okruhy souhlasily - aktiva po proúčtované korekci činila 50.431 tis. Kč a byla vyrovnaná s pasivy; stav účtu 231 - běžný účet obce ve výši 2.062 tis. Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a ř. 6030 (od 1.1.2018 do 31.12.2018 došlo ke snížení finančních prostředků na účtech o 984 tis. Kč).

Stav účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé byl vykázán zůstatek ve výši 2.250.000 Kč, stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 1.157.136,82 Kč a stav účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování (podílový fond) ve výši 5.625.728,28 Kč - viz specifikováno v kapitole **Bankovní výpisy str. 7,8**.

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 1.323.781,80 Kč. U účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 29.456 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 3.160.787,06 Kč souhlasil s výkazem zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neuzavřela smlouvu na půjčku. K 31.12.2018 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1.1.2018. U kontrolovaného výkazu Rozvaha byly dodrženy vnitřní vazby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce ztrátou 649 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku 2.542 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o 1.893 tis. Kč. Příjmy obce byly ovlivněny zejména přijatými transfery, nedaňovými příjmy a snížením běžných výdajů obce. Níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %
příjmy	10.963.000,00	11.308.417,20	11.849.901,34	105
výdaje	12.261.671,00	13.850.588,20	12.498.961,58	90,24
saldo	-1.298.671,00	-2.542.171,00	-649.060,24	

Výkaz byl řádně sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů. Údaje uvedené ve výkaze odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 3.160.787,06 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykazaným v Rozvaze k 31.12.2018 s hodnotami (v Kč):

náklady celkem	9.019.214,66
výnosy celkem	12.180.001,72
výsledek hospodaření běžného účetního období	3.160.787,06

Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce dne 15.2.2018 usn.č. 4/2/18 schválilo kladný výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Stružinec za rok 2017 ve výši 2.572 Kč a rozhodlo o převedení částky 2.572 Kč do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8.10.2009 aktualizovanou zřizovací listinu PO.

Dne 13.5.2010 byl schválen Dodatek č. 1, kterým 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 PO (Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace).

V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrole byly předloženy následující smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 17.5.2018 uzavřená mezi Obcí Stružinec (dárce) a TJ Sokol Stružinec (IČ 45597651), na částku 32.000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce 10.5.2018. usn. č. 9/5/18,
- darovací smlouva ze dne 8.10.2018 uzavřená mezi Obcí Stružinec (dárce) a Svazem tělesně postižených v ČR, z. s. místní organizace Lomnicko (obdarovaný) na částku 1.100 Kč,
- darovací smlouva ze dne 24.10.2018 uzavřená mezi Obcí Stružinec (dárce) a Svazem diabetiků ČR (IČ 62014854) na částku 1.000 Kč.

Obec dále poskytla na základě celostátní veřejné sbírky pro zadluženou obec *Prameny* v rámci solidarity (u příležitosti 100 let české státnosti) dar ve výši 7.000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2018 usn. č. 4/9/18.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 9.1.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR konaných v lednu 2018. Výše dotace činila **44.000 Kč**. Čerpáno bylo celkem 39.490 Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 6.2.2019 (vratka ve výši 4.510 Kč - bankovní výpis ČS č. 23 ze dne 12.2.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111.

Dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24.9.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu parlamentu České republiky a zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila **90.000 Kč**. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 6.2.2019 (vratka ve výši 39.251 Kč – bankovní výpis ČS č. 23 ze dne 12.2.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111.

Položka 4112

Byla přijata dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 174.000 Kč. K 31.12.2018 přijato 174.000 Kč tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

K 31.12.2018 obec obdržela dotaci z Ministerstva vnitra, GŘ hasičských záchranných sborů, a to na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů jednotek SDH obcí. Přijatá dotace byla ve výši **6.600 Kč** (účtována s UZ 14004 - došla 5.12.2018 - bankovní výpis ČNB č. 28).

K 31.12.2018 obec obdržela dotaci z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU v oblasti Rovný přístup, Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání. Příjemcem podpory je ZŠ MŠ Stružinec (*průtoková dotace*) ve výši 184.367,20 Kč (dotace došla dne 1.11.2018 bankovní výpis ČNB č. 24, odeslána ZŠ MŠ Stružinec dne 16.11.2018, účtována s UZ 33063).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byly prověřeny následující dokumenty předložené k veřejné zakázce **Odbahnění Stružineckého rybníka:**

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 22.5.2018,
- kritériem nabídky - kvalifikace dodavatele a ekonomická výhodnost akce (*nejnižší nabídková cena*),
- lhůta pro podání nabídek do 5.6.2018 do 8:30 hod.,
- doložen seznam 3 dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky (e - mailem),
- dle seznamu doručených nabídek obec obdržela 3 dokumentace,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise o nepodjatosti dne 29.5.2018,
- čestné prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 5.6.2018,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 5.6.2018 v 8:30 hodin,
- celkem hodnoceny 3 doručené nabídky (*součástí prezenční listina členů komise*),
- nejvýhodnější nabídka byla od firmy Šlesinger Vladimír, Semily (IČ 682564434) ve výši 2.249.051 Kč bez DPH, (2.721.352 Kč vč. DPH),
- Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6.6.2018,
- zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 14.6.2018, usn. č. 7/6/18,
- Smlouva o dílo s výše uvedenou firmou podepsána dne 15.6.2018,
- zveřejněna na profilu zadavatele 19.6.2018,
- dne 13.8.2018 byl podepsán Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo - navýšení částky o 635.545 Kč bez DPH tj. na výši 2.884.596 Kč bez DPH, (3.490.362 Kč s DPH),
- Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele 17.8.2018.

Údaje ověřeny na profilu zadavatele:

<https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=190932>

Předání díla a plnění podmínek v termínu dne 29.8.2018.

Způsob financování: vlastní zdroje obce 27.8.2018 (*elektronický bankovní výpis č. 008 ve výši 3.490.362 Kč*).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy zpracované směrnice a vnitřní předpisy:

Oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů (*aktualizace podpisových vzorů od 1.11.2018*),

Evidence účtování a odepisování majetku,

Poskytování a účtování cestovních náhrad (*provedena aktualizace v roce 2018*),

Směrnice k vedení pokladny,

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 externích kontrol

Dne 28.2.2018 byla ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení Semily provedena kontrola, která se týkala:

- plnění povinností v nemocenském pojištění,
- plnění povinností v oblasti pojistného,
- plnění povinností v důchodovém pojištění.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace, ze dne 20.3.2018 provedenou u příspěvkové organizace. Kontrolovaným obdobím byl rok 2017. Kontrolu provedla firma IČ 866 89 186. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva dne 18.1., 15.2., 8.3., 12.4., 10.5., 14.6., 12.7., 9.8. 13.9., 1.11 - ustavující zasedání a 17.12. Dále pak zápis a usnesení zastupitelstva obce ze dne 15.12.2017, který věcně souvisel s rokem 2018 (*schválení rozpočtového provizoria*). Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Stružinec neměla zřízeny peněžní fondy.

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 14.6.2018 usnesením č. 5/6/18 účetní závěrku Obce Stružinec sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2017.

Účetní závěrka poskytla 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 14.6.2018 obsahoval požadované náležitosti.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce dne 14.6.2018 usnesením č. 6/6/18 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Stružinec sestavenou ke dni 31.12.2017.

Účetní závěrka poskytla 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 14.6.2018 obsahoval požadované náležitosti.