

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Stružinec, IČ00276154, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.5.2020.

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 - 0189/19/Les dne 15.10.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.5.2020.

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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 3,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- 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 25.5.2020

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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

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

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

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 13 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 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v období od 30.1.2019 do 14.2.2019 na úřední desce a internetových stránkách obce. Současně byla na úřední desce oznámena možnost nahlédnout do listinné podoby. Návrh obsahoval rozpočtové příjmy ve výši 11.636 tis. Kč a výdaje 12.715 tis. 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 17.12.2018 schválilo usnesením č. 7/12/18 podmínky rozpočtového provizoria hospodaření obce pro začátek roku 2019 do doby schválení nového rozpočtu:

- úhrady nejnutnějších výdajů zabezpečujících provoz obecního úřadu a obce (hospodárnost a efektivita),
- příspěvek na provoz příspěvkové organizace ve výši 1/12 z celkového objemu,
- úhrady závazků vyplývající z uzavřených smluv,
- žádné investiční akce kromě schváleného odkupu čp. 144 vč. přilehlých pozemků,
- nutné výdaje na odvrácení škod a majetku.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo v kontrolovaném období schváleno 7 rozpočtových změn:

1. RO schváleno ZO dne 18.4.2019, usn.č. 2/4/119, zveřejněno 7.5.2019
2. RO schváleno ZO dne 9.5.2019, usn.č. 3/5/19, zveřejněno 7.6.2019
3. RO schváleno ZO dne 27.6.2019, usn.č.3/6/19, zveřejněno 8.7.2019*
4. RO schváleno ZO dne 8.8.2019, usn.č. 3/8/19, zveřejněno 28.8.2019
5. RO schváleno ZO dne 10.10.2019, usn.č. 3/10/19, zveřejněno 7.11.2019
6. RO schváleno ZO dne 14.11.2019, usn.č. 3/11/19, zveřejněno 10.12.2019
7. RO schváleno ZO dne 12.12.2019, usn.č. 3/12/19, zveřejněno 8.1.2020

* Dle doporučení finančního výboru ZO dne 27.6.2019 schválilo převod finančních prostředků ve výši 1.000 tis. Kč z běžného účtu na Konzervativní mix finančních fondů České spořitelny, a.s.

rekapitulace	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	změna
příjmy	11.635.800	12.637.125	1.001.325
výdaje	12.745.481	13.494.806	1.149.323
financování	1.109.681	857.681	- 252.000

Kontrolou byla ověřena schválená rozpočtová opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2019. Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 schválilo ZO 14.2.2019 usnesením č. 3/2/2019 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 (v Kč):

příjmy celkem	11.635.800
výdaje celkem	12.745.481
financování	1.109.681

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2 - 12 M a byl zveřejněn na úřední desce 27.2.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Stružinec IČ 70985740 (dále jen PO) stanoven příspěvek na provoz ve výši 680.000 Kč. Příspěvek schválilo ZO usnesením č. 3/2/19 dne 14.2.2019. Stanovení závazných ukazatelů bylo PO sděleno dopisem dne 15.2.2019. K 31.10.2019 PO obdržela na příspěvek provoz v plné výši tj. 680.000 Kč.

ZO dne 12.12.2019 usnesením č. 4/12/19 na základě žádosti PO schválilo navýšení příspěvku na provoz pro rok 2019, a to o částku 30.000 Kč z důvodu navýšení neplánovaných výdajů. K 31.12.2019 PO obdržela celkem 710.000 Kč. Navýšení příspěvku na provoz bylo sděleno dopisem PO dne 13.12.2019.

Dne 14.10.2019 (ČNB bankovní výpis č. 21) obec obdržela dotaci z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU - Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu vzdělávání pro PO ve výši 656.205 Kč (průtoková dotace). Dotace byla obcí PO odeslána 17.10.2019 (ČNB bankovní výpis č. 22) a byla předmětem 6. rozpočtového opatření dne 14.11.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO dne 15.12.2017 usnesením č. 7/12/17 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 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 (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

ZO dne 12.12.2019 usnesením č. 6/12/19 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 26.11.2019 do 8.1.2020 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 8.1.2020. Obec současně na úřední desce oznámila, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby s předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2021	12.439	12.740	- 301
2022	11.000	12.500	- 1.500
2023	13.050	12.000	1.050

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zprávy) byl projednán ZO dne 27.6.2019 - usn. č. 5/6/19 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 10.6.2019 do 27.6.2019. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně

celé Zprávy od 22.7.2019 v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2019:

Běžné účty

ČS 126 309 7339/0800 (účet 231 0200)	10.632.023,78 Kč, bankovní výpis č. 012
ČNB 94-5541 3451/0710 (účet 231 0100)	39.382,31 Kč, bankovní výpis č. 27

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 10.671.406,09 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, spořitelni 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 31.12.2019 činil **2.250.000 Kč**.

Obec v kontrolovaném období (1 - 10/2019) požádala o výplatu výnosu z termínovaného vkladu. Jednalo se o částku 76.499,99 Kč, která byla přijata dne 3.5.2019 na běžný účet (el. bankovní výpis č. 71).

Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (rozbor)

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

Dle smlouvy o termínovaném vkladu ze dne 25.4.2019 bylo vkladové období u uvedené společnosti prodlouženo o 2 roky.

Usnesením č. 4/7/18 ze dne 12.7.2018 ZO 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 31.12.2019 byl vykázán stav ve výši **1.076.679,79 Kč** (ověřeno dle výpisu bankovního účtu k 31.12.2019).

Obec evidovala 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 byly evidovány v hodnotě **640 Kč**. Finanční výbor podal návrh na odpis investovaných finančních prostředků do akcií s poukazem na nulovou vymahatelnost a s poukazem na vysokou způsobenou škodu a žádný majetek fondu. Tímto se staly další vynaložené náklady na vymáhání neefektivní bez reálné šance na jakoukoliv návratnost. Následně ZO dne 12.12.2019 schválilo usnesením č. 12/12/19 doporučení finančního výboru odpis investice.

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

Konzervativní Mix FF

Dne 27.6.2019 ZO dle doporučení finančního výboru schválilo převod finančních prostředků z běžného účtu ve výši 1.000.000 Kč na konzervativní Mix finančních fondů České

spořitelny, a.s. - ověřeno dle výpisu z majetkového účtu 1009068951 - přehled obchodů č. výpisu 001, kdy byl uskutečněn jednorázový nákup (1.8.2019). K 22.12.2019 činil zůstatek **3.973.985 Kč** – ověřeno dle výpisu z majetkového účtu č. 002 ze dne 22.12.2019.

Optimum celkový zůstatek k datu 22.12.2019 ve výši **3.000.820,70 Kč** ověřeno dle výpisu z majetkového účtu č. 002 ze dne 22.12.2019.

ZO dne 12.12.2019 schválilo na doporučení finančního výboru převedení veškerých investic z podílových fondů ČS, a.s. Konzervativní mix a Optimum na běžný účet obce ČS 1263097339/0800 (účet 231 0200).

Finanční prostředky byly na běžný účet převedeny následovně:

- dne 23.12.2019 ve výši 3.973.985 Kč (Konzervativní Mix FF), ČS bankovní výpis č. 012,
- dne 23.12.2019 ve výši 3.000.820,70 Kč (Optimum), ČS bankovní výpis č. 012.

Celkem 6.974.805,70

Zaúčtováno na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši celkem 6.974.805,70 Kč (včetně výnosu ve výši 349.080,42 Kč) oproti stavu účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování 6.625.728,28 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha sestavená za období 1 - 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen plán inventur k zajištění inventarizace k 31.12.2019, který obsahoval harmonogram provedení inventur v rámci řádné inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, jmenování inventarizační komise.

Plán inventur obsahoval:

- fyzické inventarizace od 2.1.2020 do 23.1.2020,
- inventarizace účtů od 2.1.2020 do 23.1.2020.

Členové inventarizační komise byli proškoleni 16.12.2019. Podpisové vzory inventarizační komise byly součástí plánu inventur. Zastupitelstvo obce schválilo jmenování inventarizační komise 12.12.2019 - usn. 11/12/19.

Součástí inventarizací pozemků (účet - 031) byly výpisy z katastru nemovitostí vč. ocenění prokazující stav evidovaný k 31.12.2019, směnné a kupní smlouvy, prokazující původ jejich nabytí.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2019 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 23.1.2020. 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2019 bylo obcí evidováno 285 přijatých faktur v objemu 6.260 tis. Kč. Zůstatek k 31.12.2019 ve výši 113.769,04 Kč - souhlasil se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé (Rozvaha, obrátová předvaha) a byl ověřen inventarizací.

Jednalo se o faktury č. 272 - 275, 277 - 279, 281, 283 - 285 se splatností v 1/2020. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou bylo ověřeno účtování k došlým fakturám a jejich úhradám v měsících září 2019 - říjen 2019 (ev. č. 167 - 189). K fakturám byl přiložen záznam o likvidaci k účtování o došlé faktury 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 31.12.2019 bylo obcí vydáno celkem 35 faktur, které byly hrazeny v době splatnosti. Zaúčtování faktur bylo vedeno na hromadném předkontačním dokladu a v účetním deníku. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 201908 - ev. č. 201926 - úhrady byly ověřeny na základě výpisů z běžného účtu za období od 5/2019 - 10/2019. Stav účtu ve výši 142.934,90 Kč za použití opravných položek k odběratelům ve výši 11.300 Kč (účet 194 0000) - po korekci ve výši 131.634,90 souhlasil s údajem ve výkaze Rozvaha, obrátová předvaha a byl ověřen inventarizací k 31.12.2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměny uvolněného starosty byla od 1.1.2019 stanovena dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů a výše odměn neuvolněným zastupitelům byly schváleny zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 usnesením č. 5/11/18. Obec k 1.1.2018 vykazovala celkem 710 obyvatel. Kontrolou mzdových listů (1 - 10/2019) uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru a neuvolněného zastupitele (osobní čísla 312, 326, 328 a 334) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní kniha byla vedena v GINIS - 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 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo vystaveno celkem 733 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Ke každému uzavřenému měsíci byla přiložena rekapitulace příjmů a výdajů tříděných podle druhů příjmů a výdajů, a to souhrnně - př. vodné, správní poplatky, poplatky ze vstupného, za odpady, nájemné Tuhaňka, pytle za odpad, cestovné, nákup služeb, opravy byty, výplaty mezd, oprava vodovodu, ...). Pokladní limit byl stanoven ve výši 80.000 Kč a v kontrolovaném období (9 - 12/2019) nebyl překročen. Kontrolou pokladních dokladů od č. 580 - 625 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny k 31.12.2019 ve výši 40.634 Kč souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku, v Rozvaze účet 261 - Pokladna, v obrátové předvaze, ve výkaze FIN 2 - 12 M ř. 6040 a byl ověřen inventarizací účtu 261 - Pokladna k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz byl k 31.12.2019 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 398 tis. Kč a na účtu 909 - Ostatní majetek obce ve výši 26.559 tis. Kč. V části D.2. a D.3. byly vedeny údaje o lesních pozemcích s lesním porostem vč. výše ocenění celkové výměry (25.267 tis. Kč).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha ke dni 31.12.2019. Okruhy souhlasily - aktiva po proúčtované korekci činila 55.622 tis. Kč a byla vyrovnána s pasivy; stav účtu 231 - běžný účet obce ve výši 10.671 tis. Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a ř. 6030 (od 1.1.2019 do 31.12.2019 došlo ke zvýšení finančních prostředků na účtech o 8.609 tis. Kč - viz podrobně kapitola **Bankovní výpis str. 7, 8**).

Stav účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé byl vykázán zůstatek ve výši 2.250 tis. Kč, stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 1.302 tis. Kč.

Oprávkami byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 34 tis. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.507 tis. Kč. U účtů 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 29.418 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 4.125 tis. Kč souhlasil s výkazem zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neuzavřela smlouvu na půjčku. K 31.12.2019 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1.1.2019. Ve výkaze byly dodrženy vnitřní vazby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2019 skončilo hospodaření obce ziskem 2.924 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku 1.110 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o 4.034 tis. Kč. Níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %
příjmy	11.635.800,00	12.637.125,00	13.097.688,94	104
výdaje	12745.481,00	13.494.806,00	10.173.190,20	75
saldo	-1.109.681,00	-857.681,00	2.924.498,74	

Výkaz byl 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

V předloženém dokumentu za období 1 - 12/2019 byl vykázán výsledek běžného účetního období - zisk ve výši 4.125 tis. Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2019 v objemech (v Kč):

náklady celkem	14.892.940,37
výnosy celkem	19.018.362,07
výsledek hospodaření	
běžného účetního období	4.125.421,70

Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kladný výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2018 ve výši 228,07 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

PO byla založena zřizovací listinou k 1.1.2003 a byla zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové (oddíl Pr č. 546 dne 7.4.2003). ZO schválilo dne 8.10.2009 aktualizovanou zřizovací listinu PO ve znění schválených dvou dodatků (13.5.2010

a 11.12.2015). V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly provedeny žádné změny zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrole byly předloženy následující smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 2.7.2019 uzavřená mezi obcí Stružinec (dárce) a TJ Sokol Stružinec (obdarovaný) IČ 45597651, na částku 30.000 Kč. Schváleno ZO 27.6.2019 usn. č. 9/6/19, částka byla uhrazena dne 23.7.2019, ČS bankovní výpis č. 123 (elektronický),
- darovací smlouva ze dne 19.9.2019 uzavřená mezi obcí Stružinec (dárce) a Mysliveckým sdružením Pavlenka, z. s. IČ 15045951 (obdarovaný) na částku 10.000 Kč. Schváleno ZO 12.9.2019 usn. č. 7/9/19, částka byla uhrazena dne 20.9.2019, ČS bankovní výpis č. 161 (elektronický).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

položka 4111

Na základě *oznámení o převodu finančních prostředků* ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s *konáním voleb do Evropského parlamentu*. Výše dotace činila **66.000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 9 ze dne 2.5.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111. Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno do 11.2.2020. Vratka činila 35.702 Kč.

položka 4112

Dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019 - k 31.12.2019 přijato **182.500 Kč** (*výkon veřejné správy*).

položka 4116

K 31.12.2019 obec obdržela dotaci z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU v oblasti Rovný přístup, Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Příjemcem podpory je Základní a mateřská škola Stružinec (*průtoková dotace*) ve výši 656.205 Kč (obec dotaci obdržela 14.10.2019 na účet ČNB č. bankovní výpis č. 21, dotace byla obcí PO odeslána 17.10.2019 z účtu ČNB bankovní výpis č. 22. Účtováno s UZ 33063.

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

Obec Stružinec (kupující) uzavřela dne 6.3.2019 kupní smlouvu s obchodní společností EKOSEV, s.r.o., IČO 259 15 819 Kladno (prodávající), a to na koupi nemovitosti čp. 144 (objekt určený k bydlení) vč. přilehlých pozemků. Kupní cena byla stanovena ve výši 2.200 tis. Kč (hrazeno z vlastních zdrojů obce). Právní účinky zápisu 19.3.2019. Zápis proveden 11.4.2019. Zavedení majetku do účetní evidence obce 19.3.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 1 - 12/2019 obec nepřijala žádný úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období (1 - 12/2019) realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy zpracované směrnice a vnitřní předpisy:

- ✓ Oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů (vč. aktualizace podpisových vzorů od 1.11.2018),
- ✓ Poskytování a účtování cestovních náhrad (2018),
- ✓ Vedení pokladny (účinnost od 1.2.2019),

- ✓ Evidence, účtování a odepisování majetku 2014),
- ✓ Účtový rozvrh obce Stružinec - rok 2019,
- ✓ Systém zpracování účetnictví,
- ✓ Inventarizace majetku a závazků,
- ✓ Harmonogram účetní závěrky,
- ✓ Časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek,
- ✓ Evidence, účtování a oceňování zásob,
- ✓ Odpisy majetku.

Směrnice byly zpracovány podpůrně pro sjednocení provádění hospodaření, účetních operací a korespondovaly s potřebami obce.

Výsledky kontrol zřízení organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace, ze dne 20.3.2019. Kontrolovaným obdobím byl rok 2018 a byla provedena firmou IČ 866 89 186. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO dne 17.1., 14.2., 14.3., 18.4., 9.5., 27.6., 8.8., 12.9., 10.10., 14.11 a 12.12.2019 Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 17.12.2018 (schválení rozpočtového provizoria). Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly 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.

Kontrolní a finanční výbor

Jednání kontrolního výboru proběhlo dne 3.7.2019. Předmětem činnosti byla zejména kontrola plnění usnesení ZO.

Finanční výbor se konal dne 19.6.2019 a 12.12.2019. Byl projednán návrh závěrečného účtu, střednědobý výhled rozpočtu a aktuální finanční investice obce do jednotlivých fondů na běžných a vázaných účtech. Bylo vydáno doporučení ZO na odpis investovaných finančních prostředků do akcií z důvodu nulové vymahatelnosti (viz kapitola Bankovní výpis str. 7, 8). Dále byla zhodnocena problematika stavu investic v investičních instrumentech se zaměřením na fondy umístěné v ČS, a.s. (Konzervativní mix a Optimum). Finanční výbor doporučil ZO k 31.12.2019 převést na běžný účet obce investice včetně jejich zhodnocení.

Schválení 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 ZO dne 27.6.2019 usnesením č. 6/6/19 účetní závěrku obce Stružinec sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2018. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.6.2019 obsahoval požadované náležitosti.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

ZO dne 27.6.2019 usnesením č. 7/6/19 schválilo účetní závěrku zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Stružinec sestavenou ke dni 31.12.2018. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.6.2019 obsahoval požadované náležitosti.

Účetní závěrky (obce a PO) byly předloženy v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a poskytly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetních jednotek.

