

Č. j.: LK-0189/20/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Stružinec, IČ 00276154, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2020 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 1. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 10. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci, ve dnech 10. – 11. 2. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, 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-0189/20/Hni dne 29. 9. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 2. 2021.

Popis úkonu: doložení Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

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,

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 673 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2020
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 3,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,68 %
- 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 15. 2. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

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 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 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 přes e-mail projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta/starostka obce Jaromír Hrubý.

Jaromír Hrubý
starosta obce

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

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 28. 1. 2020 (dosud na elektronické úřední desce). Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

příjmy	12.194.700
výdaje	13.980.512
financování	1.785.812

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na svém jednání dne 12. 12. 2019 schválilo usnesením č. 7/12/19 podmínky rozpočtového provizoria hospodaření obce nebude-li rozpočet schválen do 1. 1. 2020:

- obec hradí jenom nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, přičemž dbá na hospodárnost a efektivní vynakládání rozpočtových prostředků,
- obec poskytne příspěvek na provoz zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) Základní škola a Mateřská škola Stružinec, ve výši 1/12 z celkového objemu,
- obec hradí závazky vyplývající z uzavřených smluv,
- nebudou zahájeny žádné investiční akce, po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji schváleného rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 8. 1. 2020.

Rozpočtová opatření (dále jen RO)

K 31. 12. 2020 ZO schválilo 2 změny rozpočtu:

RO č. 1 schválené usnesením ZO č. 3/9/20 ze dne 10. 9. 2020 (zveřejněné 8. 10. 2020),

RO č. 2 schválené usnesením ZO č. 3/11/20 ze dne 12. 11. 2020 (zveřejněné 9. 12. 2020).

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	12.194.700	14.180.512	1.985.812
rozpočtová změna č. 1	62.000	62.000	0
<u>rozpočtová změna č. 2</u>	<u>přesun mezi položkami bez vlivu na celkový objem rozpočtu</u>		
upravený rozpočet	12.256.700	14.242.512	1.985.812

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 13. 2. 2020 usnesením č. 3/2/20 jako schodkový v objemech:

příjmy celkem	12.194.700 Kč
výdaje celkem	14.180.512 Kč
financování	1.985.812 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2019 byl ve výši 10.671.406,09 Kč.

Data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 24. 2. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 byl PO Základní škola a Mateřská škola Stružinec IČ 70985740 stanoven příspěvek na provoz ve výši 720.000 Kč. Příspěvek schválilo ZO usnesením č. 3/2/20 dne 13. 2. 2020. Stanovení závazného ukazatel bylo PO sděleno dopisem dne 14. 2. 2020. K 31. 8. 2020 PO obdržela na příspěvek provoz ve výši 360.000 Kč. ZO dne 15. 10. 2020 usnesením č. 3/10/20 navýšilo příspěvek na provoz o 28.760 Kč. PO bylo sděleno dopisem ze dne 16. 10. 2020. Dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo k 31. 12. 2020 čerpáno 748.760 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

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 dosud na elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 1. 2020 s předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíln P-V
2020	12.108	12.500	-392
2021	12.439	11.000	-1.439
2022	12.740	12.500	-240
2023	13.050	12.000	1.050

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen zpráva) byl projednán v ZO dne 25. 6. 2020 usnesením č. 3/6/20. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrhy závěrečného účtu a zprávy za rok 2019 byly zveřejněny od 3. 6. 2020 dosud na elektronické úřední desce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 10. 7. 2020.

Bankovní výpis (dále jen BV)

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2020:

Běžné účty

ČS 1263097339/0800 (účet 231 0200)	16.587.289,12 Kč, BV č. 012
ČNB 94-55413451/0710 (účet 231 0100)	23.499,31 Kč, BV č. 27
Celkem	16.610.788,43 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030) a ve výkaze Rozvaha (účty 231) k 31. 12. 2020.

ČS 30031-1263097339/0800 – veřejná sbírka na zvon (účet 236 0140) měl zůstatek 0 Kč dle BV k 31. 8. 2020. K 31. 12. 2020 vykázaný zůstatek na účtu 236 v Rozvaze 0 Kč.

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) – BV č. 002, a to na základě smlouvy o termínovaném vkladu ze dne 12. 4. 2017. Schváleno ZO dne 9. 3. 2017 usnesením 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. BV č. 71).

Dle smlouvy o termínovaném vkladu ze dne 25. 4. 2019 bylo vkladové období u uvedené společnosti prodlouženo o 2 roky (konec 24. 4. 2021). V kontrolovaném období nebyly

provedeny změny, zůstatek na účtu 068 v Rozvaze byl ve výši **2.250.000 Kč**, doloženo zaslaným „přehledem zůstatků“ k 31. 12. 2020 od spořitelního družstva Artesa.

Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (rozbor)

Na uvedeném účtu byl veden členský podíl termínovaného vkladu Artesa, spořitelní družstvo ve výši **225.000 Kč**, doloženo zaslaným „přehledem zůstatků“ k 31. 12. 2020 od spořitelního družstva Artesa.

Dle smlouvy o termínovaném vkladu ze dne 25. 4. 2019 bylo vkladové období u uvedené společnosti prodlouženo o 2 roky (konec 24. 4. 2021). V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Usnesením č. 4/7/18 ze dne 12. 7. 2018 ZO schválilo založení majetkového účtu Evropské investiční centrum (EIC) 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).

ZO na doporučení finančního výboru schválilo dne 15. 10. 2020 usnesením č. 8/10/20 ukončení spolupráce s EIC. Finanční prostředky ve výši **1.151.052,53 Kč** byly převedeny dne 4. 12. 2020 na běžný účet obce ČS BV č. 012.

Účet 069 Rozvahy měl stav k 31. 8. 2020 ve výši **1.301.679,79 Kč** a k 31. 12. 2020 ve výši **225.000 Kč**.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha sestavená k 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur za rok 2020 – periodická inventura majetku zahájena dne 4. 1. 2021 a ukončena dne 22. 1. 2021, zpracování inventurních soupisů do 22. 1. 2021, inventarizační zpráva do 22. 1. 2021, jmenování inventarizační komise (ZO schválilo složení inventarizační komise dne 10. 12. 2020 usnesením č. 4/12/20) vč. podpisových vzorů,
- podepsaná Prezenční listina – proškolení členů inventarizační komise dne 15. 12. 2020,
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 21. 1. 2021.
- dokladová inventura – předloženy inventurní soupisy k vybraným účtům 321, 311, 231, 261, 068, 069, 192 a 194.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31. 12. 2020 bylo obcí evidováno 319 přijatých faktur (ev. č. 400000000x). Kontrole byly podrobeny došlé faktury v měsíci červnu 2020 č. 110 – 130 a jejich úhrada – BV č. 006, 007 ČS. K fakturám byl přiložen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkaze Rozvaha byl k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 226.832,80 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou (jednalo se o neuhrazené faktury se splatností v roce 2021 č. 303 – 319).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31. 12. 2020 bylo obcí vydáno celkem 39 faktur (ev. č. 20200x). Zaúčtování faktur bylo v měsíčním účetním deníku. Kontrolou bylo

ověřeno zaúčtování a úhrady faktur vystavených v měsíci květnu a červnu ev. č. 202013 – 202020, úhrady byly ověřeny na základě BV č. 005, 006 a 007 z běžného účtu ČS. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* ve výkaze Rozvaha byl k 31. 12. 2020 byl vykázán ve výši 184.253,30 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou (doložen seznam neuhrazených faktur). Obec vytvořila opravné položky k odběratelům ve výši 22.825 Kč (účet 194), stav účtu 311 činil po korekci 161.428,30 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo usnesením č. 8/12/19 navýšení odměn členů ZO od 1. 1. 2020, a to – místostarosta 6.500 Kč, předseda výboru 1.900 Kč, člen výboru 1.600 Kč. Členové ZO byli zároveň členy/předsedy zřízených výborů (netýká se starosty a místostarosty). Uvolněný starosta byl odměňován na základě nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů (1 – 8/2020) uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru (osobní čísla 40312, 40333, 40335 a 40328) nebyly zjištěny nedostatky. Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 710 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v programu GINIS – POK GORDIC. Pokladní doklady byly tištěny z programu, obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob (ev. č. d. 30000000x). Na konci měsíce byl vytištěn pokladní deník za daný měsíc. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V období od 1. 1. 2020 do 31. 8. 2020 bylo vystaveno celkem 503 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Ke každému uzavřenému měsíci byla přiložena rekapitulace příjmů a výdajů tříděných podle druhů příjmů a výdajů, a to souhrnně - např. poplatek ze psa, likvidace TKO, vodné, cestovné, drobný materiál OÚ, atd.). Pokladní limit byl stanoven ve výši 80.000 Kč a v kontrolovaném měsíci červnu nebyl překročen. Kontrolou pokladních dokladů od č. 361 – 405 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 31. 8. 2020 ve výši 49.633 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 – *Pokladna* a ve výkaze FIN 2 – 12 M ř. 6040. Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 31. 12. 2020 ve výši 31.988 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 – *Pokladna* a ve výkaze FIN 2 – 12 M ř. 6040, byl ověřen inventarizací (doložena výčetka platidel).

Příloha

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2020.

Na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* byl zůstatek ve výši 19,8 tis. Kč, na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 411,9 tis. Kč, na účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 26.741 tis. Kč a na účtu 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* ve výši 40 tis. Kč (věcná břemena do roku 2014, obec – povinná). 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 byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 42.962.023,30 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 16.195 Kč (poskytnuté zálohy), dlouhodobé závazky nebyly vykázány. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám. Krátkodobé pohledávky byly evidovány v netto hodnotě ve výši 791.014,61 Kč a krátkodobé závazky ve výši 1.006.430,80 Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úřednice, která složila zkoušku odborné způsobilosti – bylo doloženo „Osvědčení o vykonání zkoušky k ověření zvláštní odborné způsobilosti“ ze dne 8. 6. 2007.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% RU
příjmy	12.194.700	12.256.700	12.698.230,82	103,60
výdaje	14.180.512	14.242.512	7.791.300,48	54,70
financování	1.985.812	1.985.812	-4.906.930,34	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 103,60 % (12.698 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 54,70 % (7.791 Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4.906,9 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti vykázala obec následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	8.924.020,09
výnosy celkem	13.512.167,85
zisk ve výši	4.588.147,76

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena Žádost o převod výsledku hospodaření ze dne 25. 1. 2020 zřízené PO za rok 2019 ve výši 558,35 Kč do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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 nebyly provedeny žádné změny zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 15. 5. 2020 uzavřená mezi obcí Stružinec (dárce) a TJ Sokol Stružinec, IČ 45597651 (obdarovaný), na částku 30.000 Kč na činnost uvedenou ve stanovách tj. provozování sportu, kultury, veřejně-společenské činnosti apod. Schváleno ZO 14. 5. 2020 usnesením č. 5/5/20, částka byla zaslána dne 18. 9. 2020, ČS denní BV č. 149.
- darovací smlouva ze dne 13. 8. 2020 uzavřená mezi obcí Stružinec (dárce) a Za malebný Bezděčín, z. s., IČ 08986606 (obdarovaný) na částku 10.000 Kč. Schváleno ZO 12. 8. 2020 usnesením č. 3/8/20, částka byla zaslána dne 18. 9. 2020, ČS denní BV č. 149.
- darovací smlouva ze dne 25. 3. 2020 uzavřená mezi obcí Stružinec (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), na částku 2.544 Kč jako příspěvek na rozdíl ceny vody ve Stružinci a vody od firmy Severočeské vodovody a kanalizace. Vyplácení příspěvku na rozdíl ceny vody schválilo ZO na svém zasedání dne 10. 3. 2011.
- darovací smlouva ze dne 12. 8. 2020 uzavřená mezi obcí Stružinec (obdarovaný) a VILIMOVSKÝ s. r. o., DIČ 25927183, (dárce), na částku 3.000 Kč na veřejnou sbírku za

účelem shromáždění finančních prostředků na financování výroby a osazení zvonu do obecní zvonice, částka převedena na účet 30031-1263097339/0800 dne 17. 6. 2020, BV č. 005.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výše dotace činila **62.000 Kč**, finanční prostředky byly zaslány dne 24. 8. 2020 ČNB BV č. 17, UZ 98193. Dle vyúčtování dotace ze dne 3. 2. 2020 činila **vratka částku ve výši 18.905 Kč**, vratka byla odeslána dne 8. 2. 2021, ČS BV č. 20.

- poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obec Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, v celkové výši **883.750 Kč** obec obdržela dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 16, UZ 98024.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši 188.500 Kč. K 31. 12. 2020 obec přijala **188.500 Kč** (výkon veřejné správy).

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

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy:

Kupní smlouva uzavřená dne 12. 11. 2020 mezi obcí (kupující) a fyzickou (prodávající) na stavební parcelu č. 277 a p. p. č. 1314/4 v k. ú. Stružinec u Lomnice n. P. (LV č. 333) za cenu zjištěnou znaleckým posudkem č. 4029/19/2020 v celkové částce 28.260 Kč. Částka byla uhrazena z obecní pokladny VPD č. 300000593 ze dne 2. 12. 2020. Návrh na vklad práv do katastru nemovitostí byl podán 13. 1. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu – vklad byl proveden 4. 2. 2021 s právními účinky k 13. 1. 2021. Smlouva byla schválena ZO dne 12. 11. 2020 usnesením č. 4/11/20. Bude zařazeno do majetku obce v lednu 2021.

Smlouva o koupi nemovitých věcí uzavřená dne 25. 9. 2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na p. p. č. 911/8 o výměře 112 m² a stavební pozemek č. 179 o výměře 7 m² v k. ú. Tuhaň u Stružince za cenu 14.900 Kč. Částka byla uhrazena dne 24. 9. 2020 BV č. 009. Návrh na vklad práv do katastru nemovitostí byl podán 2. 12. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu – vklad byl proveden 29. 12. 2020 s právními účinky k 2. 12. 2020. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn dne 13. 8. 2020, ZO schválilo prodej pozemků dne 10. 9. 2020 usnesením č. 4/9/20. Vyřazeno z majetku obce dne 2. 12. 2020, d. č. 700000099.

Smlouva o dílo

Smlouva o dílo č. 650021155 (objednávka č. 58827) uzavřená dne 18. 2. 2020 mezi obcí (objednatel) a PFT spol. s r. o., IČ 49813587 (dodavatel) na dodávku a montáž plastových oken vč. demontáže starých oken za částku 116.621,50 Kč. FP č. 60 vystavená dne 3. 4. 2020 na částku 116.621,50 Kč, uhrazeno dne 17. 4. 2020 ČS BV č. 004.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela v kontrolovaném období smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách.

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4017835/VB/01 uzavřená dne 23. 11. 2020 mezi obcí (strana povinná z věcného břemene) a ČEZ Distribuce, a. s.,

IČ 24729035 (strana oprávněná z věcného břemene). Obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčené nemovitosti – pozemek p. č. 871 k. ú. Tuhaň u Stružince (LV 10001), provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1.000 Kč bez DPH. Záměr o zřízení věcného břemene byl schválen ZO dne 14. 5. 2020 usnesením č. 3/4/20. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad proveden dne 31. 12. 2020 s právními účinky k 4. 12. 2020. Obec vystavila fakturu č. 202033 na částku 1.210 Kč, která nebyla k 31. 12. 2020 uhrazena (splatnost 8. 1. 2021).

Smlouvy ostatní

Smlouva o dofinancování školy uzavřená mezi obcí a Základní školou a Mateřskou školou Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace, která je zapsána do školského rejstříku a zřizovatel jí povolil výjimku dle § 23 zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon) z nejnižšího počtu žáků ve třídě dle § 4 vyhlášky č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání. Předpokladem udělení výjimky je závazek obce, že dofinancuje nadnormativní výdaje na mzdové prostředky a související odvody sociálního a zdravotního pojištění ZŠ a MŠ, jíž je zřizovatelem. Krajský úřad v březnu 2020 normativně rozepsal mzdové prostředky i odvody na rok 2020. Obec poukáže částku 330.000 Kč do 30. 11. 2020 na účet ZŠ a MŠ. Smlouva ze dne 14. 5. 2020 se uzavírá na dobu určitou, do 31. 12. 2020.

Částka je součástí schváleného provozního příspěvku.

Smlouva o poskytování finančního příspěvku na poskytování pečovatelské služby, evidenční číslo smlouvy: PS/4/2019 vč. Přílohy ke smlouvě, s účinností od 1. 1. 2020 uzavřená mezi Pečovatelskou službou Lomnice nad Popelkou, příspěvková organizace, IČ: 08163936 a obcí (příspěvající) na poskytování finančního příspěvku (dle kalkulace – 95,90 Kč/1 hodina, 4 Kč/1 km) na neinvestiční náklady spojené s poskytováním pečovatelské služby pro občana s trvalým pobytem na území obce. Schváleno ZO usnesením č. 6/1/20. Platby hrazeny čtvrtletně na základě přijaté faktury, např. d. č. 146 ze dne 9. 7. 2020 na částku 2.678 Kč (přiložená kalkulace).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly před projednáním zastupitelstva obce zveřejňovány na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy zpracované směrnice a vnitřní předpisy:

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů (vč. aktualizace podpisových vzorů od 17. 2. 2020),
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad – aktualizace v r. 2020,
- Směrnice k vedení pokladny (účinnost od 1. 2. 2019),
- Evidence, účtování a odepisování majetku (r. 2014),
- Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů (r. 2010), aktualizace účtového rozvrhu k r. 2020,
- Směrnice k systému zpracování účetnictví (r. 2014),
- Inventarizace majetku a závazků (r. 2012),
- Harmonogram účetní závěrky (r. 2012),
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek (r. 2010),

- Evidence, účtování a oceňování zásob (r. 2012),
- Směrnice k odepisování majetku (r. 2011).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9. 3. 2020 Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, nebyly shledány nedostatky. Veřejnosprávní kontrola za rok 2019 byla provedena firmou Karel Pítro – kontrolor, IČ 866 689 169.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy vč. usnesení z jednání ZO konaných ve dnech: 12. 1., 13. 2., 12. 3., 14. 5., 25. 6., 12. 8., 10. 9., 15. 10., 12. 11., 10. 12. a 28. 12. 2020. Dále pak zápis vč. usnesení ZO ze dne 12. 12. 2019 (schválení rozpočtového provizoria).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Stružinec neměla v kontrolovaném období zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrola byl předložen Zápis z jednání č. 1/2020 kontrolního výboru, které proběhlo dne 7. 7. 2020. Předmětem činnosti byla kontrola zápisů z jednání ZO. Další schůze kontrolního výboru se dle Zápisu z jednání č. 2/20 uskutečnila dne 19. 12. 2020. Předmětem kontroly byly zápisy z jednání ZO.

Finanční výbor se konal dne 25. 6. 2020 a byl předložen Zápis z jednání. Byl projednán návrh závěrečného účtu za rok 2019 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, diverzifikace peněz z bankovního účtu vedený u České spořitelny, a. s. a plnění rozpočtu 1 – 5/2020.

Další schůze finančního výboru se dle Zápisu z jednání uskutečnila dne 2. 10. 2020, byla projednávána diverzifikace peněz z bankovního účtu vedený u České spořitelny, a. s. a investice u European Investment Centre.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 25. 6. 2020 usnesením č. 4/6/20 účetní závěrku PO za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

ZO schválilo dne 25. 6. 2020 usnesením č. 5/6/20 účetní závěrku obce za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Veřejná sbírka

ZO dne 16. 1. 2020 usnesením č. 7/1/20 schválilo záměr konání veřejné sbírky podle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách. Kontrola bylo přeloženo Oznámení o konání veřejné sbírky, název sbírky „Návrat zvonu do Stružnice“ – shromáždění finančních prostředků na financování výroby a osazení zvonu do obecní zvonice, datum zahájení sbírky: 1. 3. 2020, datum ukončení sbírky: 31. 7. 2020, způsob provádění veřejné sbírky: bankovní účet (byl založen zvláštní účet u České spořitelny, a. s., č. ú. 30031-1263097339/0800, byla předložena Smlouva o účtu ze dne 21. 1. 2020), pokladnička. Byly předloženy osvědčení podle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a uzavřené darovací smlouvy. Dle vyúčtování veřejné sbírky bylo vybráno na bankovní účet 116.634 Kč a do pokladniček 18.908 Kč. Dne 6. 8. 2020 bylo převedeno z účtu založeného pro účel veřejné sbírky 135.542 Kč na bankovní účet obce č. 1263097339/0800. Byl předložen protokol o provedené kontrole celkového vyúčtování veřejné sbírky zaměstnankyní Krajského úřadu Libereckého kraje. Faktura přijatá č. 95 ze dne 18. 5. 2020 na částku 143.748 Kč na nový zvon a dopravu, úhrada z bankovního účtu ČS, BV č. 005.