



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0189/21/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec, IČ 00276154, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2021 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 25. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0189/21/Hni dne 24. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 2. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Ilona Šafaříková – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,41 %
- 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 25. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou smlouvu 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,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec a tento návrh zprávy s ním byl telefonicky 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 2. 2. 2021, dosud na webových stránkách obce.

Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

Příjmy	10.862.300
Výdaje	16.935.735
Financování	6.073.435

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na svém zasedání dne 10. 12. 2020 schválilo usnesením č. 3/12/20 Pravidla rozpočtového provizoria:

- 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,
- obec hradí výdaje nutné na odvrácení škod na majetku,
- po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji schváleného rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 30. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2021 ZO schválilo 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené usnesením ZO č. 3/4/21 ze dne 15. 4. 2021, zveřejněné 10. 5. 2021,

RO č. 2 schválené usnesením ZO č. 3/9/21 ze dne 9. 9. 2021, zveřejněné 6. 10. 2021,

RO č. 3 schválené usnesením ZO č. 3/11/21 ze dne 11. 11. 2021, zveřejněné 6. 12. 2021,

RO č. 4 schválené usnesením ZO č. 3/12/21 ze dne 9. 12. 2021, zveřejněné 22. 12. 2021.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	10.862.300	16.935.735	6.073.435
Rozpočtová změna č. 1	9.630	34.630	25.000
Rozpočtová změna č. 2	62.000	62.000	0
Rozpočtová změna č. 3	194.412	194.412	0
<u>Rozpočtová změna č. 4</u>	<u>242.620</u>	<u>192.620</u>	<u>-50.000</u>
Rozpočet po změnách	11.370.962	17.419.397	6.048.435

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 18. 2. 2021 usnesením č. 3/2/21 jako schodkový v objemech:

Příjmy celkem	10.862.300 Kč
Výdaje celkem	16.935.735 Kč

Schodek bude hrazen z přebytku hospodaření předchozích let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 16.610.788,43 Kč.

Data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 8. 3. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Základní škole a Mateřské škole Stružinec, IČ 70985740 byl stanoven a schválen dne 18. 2. 2021 usnesením č. 5/2/21 příspěvek na provoz ve výši 720.000 Kč. Stanovení závazného ukazatele bylo PO sděleno dopisem dne 19. 2. 2021. K 31. 8. 2021 byl PO poskytnut na příspěvek provoz ve výši 360.000 Kč, tj. 50 %. K 31. 12. 2021 byl provozní příspěvek dle výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu poskytnut v plné výši, tj. 720 tis. Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 12. 12. 2019 ZO 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 internetových stránkách obce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 1. 2020 s předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (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

Kontrola doporučuje průběžně aktualizovat střednědobý výhled rozpočtu na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 15. 4. 2021 usnesením č. 4/4/21 bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2020 byly zveřejněny od 30. 3. 2021, dosud na internetových stránkách obce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 5. 5. 2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2021 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty

ČS 1263097339/0800 (účet 231 0200)	18.892.103,79 Kč, BV č. 012
ČNB 94-55413451/0710 (účet 231 0100)	173.582,11 Kč, BV č. 30
Celkem	19.065.685,90 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030) a ve výkazu Rozvaha (účet 231) k 31. 12. 2021.

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 roku 2021 ZO schválilo usnesením č. 5/3/21 prodloužení pojištěného termínovaného vkladu u Spořitelního družstva Artesa o další 3 roky za účelem zhodnocení finanční rezervy obce a navýšení částky o 275 tis. Kč. Byla doložena Smlouva o termínovaném vkladu uzavřená se spořitelním družstvem Artesa, IČ 25778722 dne 12. 4. 2021 na termínovaný vklad s počátečním vkladem ve výši 2.500 tis. Kč na 3 roky. Dle výpisu z účtu za období 1. 4. 2021 – 5. 5. 2021 bylo dne 29. 4. 2021 převedeno z účtu obce vedeného u ČS 275 tis. Kč (na další členský vklad ve výši 25 tis. Kč – účet 069 a na navýšení termínovaného vkladu o 250 tis. Kč, tj. celkem 2.500 tis. Kč) a zároveň byly převedeny úroky z vkladu ve výši 94.629,49 Kč (evidováno na účtu 662 – *Úroky Výkazu zisku a ztrát*). Zůstatek na účtu 068 v Rozvaze byl k 31. 12. 2021 ve výši 2.500 tis. Kč. Zůstatek na účtu byl zkontrolován v rámci dokladové inventury.

Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 byl veden členský podíl termínovaného vkladu Artesa, spořitelní družstvo k 31. 12. 2021 ve výši 250.000 Kč.

Dle smlouvy o termínovaném vkladu ze dne 25. 4. 2019 bylo vkladové období u uvedené společnosti prodlouženo o 2 roky (konec 24. 4. 2021). Byla předložena Žádost o vložení dalšího členského vkladu ve výši 25 tis. Kč ze dne 12. 4. 2021, vkladové období prodlouženo o 3 roky. Zůstatek na účtu byl zkontrolován v rámci dokladové inventury.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha sestavená za 1 – 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur za rok 2021 – periodická inventura majetku zahájena dne 3. 1. 2022 a ukončena dne 24. 1. 2022, zahájení činnosti inventarizační komise ke dni 1. 1. 2022 a ukončení ke dni 31. 1. 2022, zpracování inventurních soupisů do 24. 1. 2022, inventarizační zpráva do 24. 1. 2022, jmenování inventarizační komise (ZO schválilo složení inventarizační komise dne 9. 12. 2021 usnesením č. 5/12/21) vč. podpisových vzorů,
- podepsaná Prezenční listina – proškolení členů inventarizační komise dne 20. 12. 2021,
- inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 vč. Přílohy (Seznam inventurních soupisů) ze dne 24. 1. 2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila zároveň k evidenci ostatních závazků. K 31. 8. 2021 bylo obcí evidováno 220 přijatých faktur (ev. č. 400000000x). Kontrole byly

podrobeny došlé faktury v měsíci srpnu 2021 č. 183 – 205 a jejich úhrada ČS BV č. 008. K fakturám byl přiložen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkaze Rozvaha byl k 31. 8. 2021 vykázan ve výši 374.815,51 Kč, stav účtu bude ověřen v rámci dokladové inventury k 31. 12. 2021.

K 31. 12. 2021 bylo zaznamenáno v knize přijatých faktur 362 dokladů. Zkontrolovány byly faktury č. 258 – 269 a 283 – 293 a jejich úhrady ČS BV č. 010 a 011. K fakturám byl přiložen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Zůstatek na účtu 321 v Rozvaze byl ve výši 172.666,33 Kč a byl doložen v rámci inventarizace, jednalo se o neuhrazené faktury č. 343 – 346, 348 – 355 a 357 – 362 se splatností v roce 2022.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31. 8. 2021 bylo obcí vydáno 19 faktur (ev. č. 20210x). Zaúčtování faktur bylo v účetním deníku. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur vystavených ev. č. 202101 – 202105. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* ve výkaze Rozvaha byl k 31. 8. 2021 vykázan ve výši 171.115,79 Kč, stav účtu bude ověřen v rámci dokladové inventury k 31. 12. 2021. Obec tvořila opravné položky k odběratelům ve výši 22.825 Kč (účet 194).

K 31. 12. 2021 bylo evidováno v knize vydaných faktur 32 dokladů. Zůstatek na účtu 311 v Rozvaze byl vykázan ve výši 309.221,52 Kč, z toho neuhrazené faktury v celkové výši 259.525 Kč (doložen seznam faktur) a na analytice 0100 zůstatek 49.696,52 Kč, který představoval propan určený k prodeji.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykážala celkem 710 obyvatel. 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou Rekapitulace mzdových nákladů za 8/2021 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a člena výboru (osobní čísla 40312, 40328, 40335, 40334 a 40336) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou mzdových listů 1 – 12/2021 (osobní čísla 40312, 40336, 40333, 40334, 40328 a 40335) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v programu GINIS – POK GORDIC. Pokladní doklady byly tištěny z PC 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. 2021 do 31. 8. 2021 bylo vystaveno celkem 476 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, správní poplatky, vodné, cestovné, drobný materiál OÚ, atd. Pokladní limit byl stanoven ve výši 80.000 Kč a v kontrolovaném měsíci srpnu nebyl překročen. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci srpnu č. 447 – 476 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 31. 8. 2021 ve výši 29.850 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 – *Pokladna* a ve výkaze FIN 2 – 12 M ř. 6040.

K 31. 12. 2021 bylo vystaveno 620 pokladních dokladů, pokladní limit v kontrolovaném měsíci prosinci nebyl překročen. Zkontrolovány byly pokladní doklady č. 581 – 620, nebyly

zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 31. 12. 2021 ve výši 50.891 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 rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* (19,8 tis. Kč), na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 418 tis. Kč, na účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 26.773 tis. Kč (lesní pozemky s lesním porostem a majetek svěřený PO) a na účtu 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* ve výši 40 tis. Kč (věcná břemena do roku 2014, obec – povinná). Zůstatky na účtech se ve srovnání s minulým účetním obdobím výrazně nezměnily. V části D.2. a D.3. byly vykázány 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. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 45.036 tis. Kč. V porovnání s minulým obdobím došlo k navýšení stavu účtu 021 – *Stavby* – především z důvodu terénních úprav rybníka (1.035 tis. Kč) a zpevněné plochy za školou (252 tis. Kč). Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 191 tis. Kč (poskytnuté zálohy a poskytnuté zálohy na transfery – dotace Mikroregionu Pojizeří), dlouhodobé závazky nebyly vykázány. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtech 192 a 194 (18,8 tis. Kč a 15 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly evidovány v netto hodnotě ve výši 763 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 738 tis. 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. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10.862.300,00	11.370.962,00	13.440.564,21	118,20
Výdaje	16.935.735,00	17.419.397,00	10.692.956,74	61,39
Financování	6.073.435,00	6.048.435,00	-2.747.607,47	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 118,20 % (11.371 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 61,39 % (10.692 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2.748 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti vykázala obec následující hodnoty (v Kč):

Náklady	8.496.933,36
Výnosy	13.356.649,36

Zisk 4.859.716,00

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena Žádost o převod kladného výsledku hospodaření ze dne 29. 1. 2021 zřízené PO za rok 2020 ve výši 210.604,59 Kč do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Základní škola a Mateřská škola Stružinec 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 uzavřená mezi obcí (dárce) a MS Pavlenka, z. s., IČ 15045951 dne 19. 7. 2021 na peněžitou částku ve výši 10 tis. Kč na podporu činnosti uvedenou ve stanovách. Finanční prostředky byly odeslány dne 9. 8. 2021, ČS BV č. 008. ZO schválilo finanční dar dne 11. 3. 2021 usnesením č. 10/3/21.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Za malebný Bezděčín, z. s., IČ 08986606 dne 11. 8. 2021 na peněžitou částku ve výši 10 tis. Kč na podporu činnosti uvedenou ve stanovách. Finanční prostředky byly odeslány dne 25. 8. 2021, ČS BV č. 008. ZO schválilo finanční dar dne 15. 4. 2021 usnesením č. 10/4/21.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 13. 9. 2021 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregion Pojizeří, IČ 69861285 (příjemce) na poskytnutí dotace ve výši 174.550 Kč z rozpočtu obce Stružinec v rámci spoluúčasti na projektu „Nákup komunální techniky pro MR Pojizeří“ a to na základě individuální žádosti příjemce. Poskytnutí dotace schválilo ZO dne 9. 9. 2021 usnesením č. 7/9/2021. Finanční prostředky obec odeslala dne 20. 9. 2021, ČS BV č. 009. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **140.121,18 Kč**, (obec obdržela částku 27.351,23 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 9, částku 106.900,29 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 15 a částku 5.870,28 Kč, ČNB BV č. 24).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **62.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 19. Dle Finančního vyúčtování

nebyla dotace v plné výši vyčerpána, **vrátka** ve výši **22.134 Kč** byla odeslána dne 9. 2. 2021, ČS BV č. 22.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 195.600 Kč. K 31. 12. 2021 obec přijala **195.600 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- průtoková dotace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši **194.412 Kč**, ÚZ 33063. Dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU, příjemcem podpory je Základní škola a Mateřská škola Stružinec. Finanční prostředky přijaté obcí dne 22. 9. 2021, ČNB BV č. 21. Dne 30. 9. 2021, ČNB BV č. 22, byla dotace přeposlána zřízené PO.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ve výši **102.499 Kč**, ÚZ 29030. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 29.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 7. 2021 mezi obcí (objednatel) a Hana Honsová – NÁVRHY A REALIZACE ZAHRAD, IČ 04052064 (zhotovitel) na dílo spočívající v realizaci zahradnických prací a úprav objektu – Stružinecký rybník, zahájení díla 27. 7. 2021, dokončení díla nejpozději do 30. 9. 2021, cena díla činí 951.266 Kč vč. DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 10. 2021.

Dodatek č. 1 uzavřený dne 28. 7. 2021, kterým se mění navýšení rozsahu díla o vícepráce a nové ujednání o smluvní ceně ve výši 966.266 Kč. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 10. 2021.

Dodatek č. 2 uzavřený dne 13. 9. 2021, kterým se mění navýšení rozsahu díla o vícepráce a nové ujednání o smluvní ceně ve výši 1.001.150 Kč. Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 10. 2021. Ostatní ustanovení smlouvy zůstaly beze změn. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 10. 2021.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem č. 134/2016, Sb. o zadávání veřejných zakázek (do 15 dnů od jejich uzavření).

Finanční plnění: faktura přijatá č. 173 došla dne 28. 7. 2021 na částku 322.088,66 Kč uhrazená dne 9. 8. 2021, ČS BV č. 008, č. 199 došla dne 16. 8. 2021 na částku 322.088,66 Kč uhrazená dne 25. 8. 2021, ČS BV č. 008 a č. 253 došla dne 4. 10. 2021 na částku 356.972,70 Kč uhrazená dne 13. 10. 2021, ČS BV č. 010.

Smlouva o dílo uzavřená dne 29. 10. 2021 mezi obcí (objednatel) a Hana Housová – NÁVRHY A REALIZACE ZAHRAD, IČ 04052064 (zhotovitel) na dílo spočívající v realizaci zahradnických prací a úprav objektu – revitalizace zahrad u MŠ a ZŠ, zahájení díla 29. 10. 2021, ukončení díla do 20. 11. 2021. Cena díla je stanovena dohodou smluvních stran a činí 354.968 Kč vč. DPH. Dodatek č. 1 uzavřený dne 19. 11. 2021 na úpravu rozsahu díla, které se snižuje o II. etapu specifikované v příloze č. 1, smluvní cena činí 295.194 Kč, ostatní ustanovení smlouvy zůstávají beze změn. Předávací protokol ze dne 3. 12. 2021. Faktura přijatá č. 320 doručena dne 3. 12. 2021 na částku 295.194 Kč byla uhrazena dne 15. 12. 2021, ČS BV č. 012. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvy o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl doložen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na akci:

„Pozemek za školou – položení zámkové dlažby a oplocení na školním pozemku“

- kontrole byly předloženy 2 zaslané cenové nabídky,
- ZO se seznámilo dne 13. 5. 2021 s 2 cenovými nabídkami (Hana Housová a Štěpán Palounek 248.776 Kč vč. DPH, Bronislav Bláha 235.345 Kč vč. DPH) a usnesením č. 3/5/2021 schválilo cenovou nabídku pana Bronislava Bláhy (nižší cenová nabídka),
- Objednávka ze dne 17. 5. 2021, faktura přijatá č. 200 došla dne 18. 8. 2021 na částku 252.300 Kč (částka navýšená o vícepráce), uhrazená dne 25. 8. 2021, ČS BV č. 008,
- nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující směrnice:

- Směrnice č. 1/2021 upravující oběh účetních dokladů (Příloha č. 1 – aktuální podpisové vzory starosty, místostarosty a účetní),
- Směrnice č. 5/2021 pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- Směrnice č. 3/2019 k vedení pokladny,
- Směrnice č. 11/2012 – Evidence, účtování a oceňování zásob,
- Směrnice č. 6/2010 – Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, Účtový rozvrh roku 2021,
- Směrnice č. 7/2021 k systému zpracování účetnictví,
- Směrnice č. 8/2021 – Inventarizace majetku a závazků,
- Směrnice č. 9/2012 – Harmonogram účetní závěrky,
- Směrnice č. 10/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek,
- Směrnice č. 4/2021 – Evidence, účtování a odepisování majetku, Směrnice č. 12/2011 k odepisování majetku.

Výsledky externích kontrol

Doložen Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného č. j. VZP-21-02318547-L896. Kontrola provedena dne 28. 5. 2021 na základě elektronicky zaslaných dokladů za období 1. 12. 2016 – 28. 2. 2021, data vyúčtování 1. 5. 2017 – 30. 4. 2021. Nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR. V několika málo případech porušení oznamovací povinnosti, návrh na opatření: provádět oznamovací povinnost v souladu se zákonem č. 48/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25. 3. 2021 Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, nebyly shledány nedostatky.

Veřejnosprávní kontrola za rok 2020 byla provedena firmou Karel Pítro – kontrolor, IČ 86689169.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy vč. usnesení z jednání ZO konaných ve dnech: 14. 1., 18. 2., 11. 3., 15. 4., 13. 5., 17. 6., 15. 7., 9. 9., 14. 10., 11. 11. a 9. 12. 2021. Dále pak zápis vč. usnesení ZO ze dne 10. 12. 2020 (schválení rozpočtového provizoria).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Stružinec neměla v kontrolovaném období zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrole byl předložen:

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 3. 2021 – předmětem jednání bylo prodloužení termínovaného vkladu u spořitelního družstva ARTESA a ze dne 20. 10. 2021 – předmětem jednání byl stav finančních prostředků obce na bankovních účtech a plnění rozpočtu za období 1. – 3. Q. 2021 vč. uvedení doporučení.
- Zápis z jednání č. 1/2021 kontrolního výboru ze dne 29. 6. 2021, kdy byla provedena kontrola zápisů ZO z 1 – 6/2021 a ze dne 16. 12. 2021, kdy byla provedena kontrola zápisů ZO z 7 – 12/2021, nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení účetní závěrky

Dne 15. 4. 2021 ZO schválilo usnesením č. 5/4/21 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 15. 4. 2021 ZO schválilo usnesením č. 6/4/21 účetní závěrku PO za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.