



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0189/22/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stružinec, IČO 00276154, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2022 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 19. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 9. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 2. 2023.

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-0189/22/Hni dne 17. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 2. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Hrubý – starosta obce,
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 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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,04 %
- 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 24. 2. 2023

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.).

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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 2. 2. 2022, dosud na webových stránkách obce.

Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	11.923.600 Kč
Výdaje	25.229.144 Kč
Financování	13.305.544 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na svém zasedání dne 9. 12. 2021 schválilo usnesením č. 4/12/21 Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022:

- 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 22. 12. 2021, dosud na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2022 ZO schválilo 2 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO usnesením č. 3/8/22 ze dne 11. 8. 2022, zveřejněné 23. 8. 2022,

RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 2/12/22 ze dne 9. 12. 2022, zveřejněné 19. 12. 2022.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	11.923.600	25.229.144	13.305.544
RO č. 1	349.197	596.197	247.000
RO č. 2	18.800	18.800	0
Rozpočet po změnách	12.291.597	25.844.141	13.552.544

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 17. 2. 2022 usnesením č. 3/2/22 jako schodkový v objemech:

Příjmy celkem	11.923.600 Kč
Výdaje celkem	25.229.144 Kč
Financování	13.305.544 Kč

Schodek bude hrazen z přebytku hospodaření předchozích let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl ve výši 19.065.685,90 Kč.

Data byla pořizena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 9. 3. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Základní škole a Mateřské škole Stružinec, IČO 70985740 byl stanoven a schválen v rámci rozpočtu dne 17. 2. 2022 usnesením č. 5/2/22 příspěvek na provoz ve výši 730.000 Kč. Stanovení závazného ukazatele bylo PO sděleno dopisem dne 18. 2. 2022. K 30. 6. 2022 byl PO poskytnut na příspěvek provoz dle výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu ve výši 365.000 Kč, tj. 50 %. K 31. 12. 2022 byl provozní příspěvek dle výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu poskytnut v plné výši, tj. 730 tis. Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 17. 2. 2022 ZO usnesením č. 4/2/22 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 2. 2. 2022 dosud na internetových stránkách obce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 9. 3. 2022 s předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (P-V)
2023	10.550	12.000	1.450
2024	10.550	11.500	1.950
2025	10.550	12.000	1.450

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 12. 5. 2022 usnesením č. 3/5/22 bez výhrad. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2021 byly zveřejněny od 27. 4. 2022, dosud na internetových stránkách obce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 3. 6. 2022.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2022 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty

ČS 1263097339/0800 (účet 231 0200)	5.114.908,76 Kč, BV č. 012
ČNB 94-55413451/0710 (účet 231 0100)	9.968,84 Kč, BV č. 13
Celkem	5.124.877,60 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 (účet 231) k 31. 12. 2022.

Dne 8. 9. 2022 bylo ZO schváleno usnesením č. 11/9/22 zhodnocení volných prostředků na účtu obce ve výši 8 mil. Kč na 3 měsíční vkladový účet s obnovou a dne 9. 12. 2022 usnesením č. 10/12/22 prodloužení doby termínovaného vkladu o další 3 měsíce. Vklad 8 mil. Kč byl vložen dne 13. 9. 2022 (BV č. 001), kreditní úrok ke dni 12. 12. 2022 ve výši 114.000 Kč (BV č. 002). Kontrola byl předložen Výpis z účtu vedeného u ČS

(č. ú. 6258657349/0800) k 31. 12. 2022 (BV č. 003) se zůstatkem ve výši 8.114.000 Kč, což souhlasilo na stav účtu 244 – *Termínované vklady krátkodobé* v Rozvaze.

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 roce 2021 ZO schválilo usnesením č. 5/3/21 prolongování 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, IČO 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 k 30. 6. 2022 byl ve výši 2.500 tis. Kč.

Dle přehledu zůstatků ke dni 31. 12. 2022 měla obec produkty se zůstatky: Základní členský vklad (č. ú. 1059036002) ve výši 1.000 Kč, Další členský vklad (č. ú. 1059036109) ve výši 249.000 Kč a TV – Standard dlouh. jednoráz. (č. ú. 1059036202) ve výši 2.500.000 Kč.

Rámcová smlouva o zřízení a vedení NEY konta právnická osoba uzavřená mezi obcí (majitel účtu) a NEY spořitelní družstvo, IČO 26137755 (správce účtu) dne 30. 8. 2022 na zřízení platebního účtu č. 1752600011/2260 v české měně. Částka ve výši 2.717.000 Kč byla převedena z účtu vedeného u ČS dne 31. 8. 2022, BV č. 147 na účet NEY.

Dne 11. 8. 2022 ZO schválilo usnesením č. 8/8/22 na základě doporučení finančního výboru pro hospodárné nakládání s volnými finančními prostředky na běžném účtu následovně:

- využívat produktů ČS, a. s. (spořicí a vkladový účet),
- založit členství v NEY spořitelním družstvu, složení základního členského vkladu, přistoupení ke stanovám, uložení volných finančních prostředků obce na účet termínovaného vkladu a složení dalšího členského vkladu ve výši 1/10 vkladu. Vklady v NEY spořitelním družstvu byly schváleny do max. výše 3 mil. Kč.

Předložen Výpis z účtu termínovaného vkladu k datu 2. 9. 2022 (BV č. 01/2022) se zůstatkem ve výši 2.470.000 Kč.

Celkový zůstatek ve výši 4.970.000 Kč souhlasil se stavem na účtu 068 v Rozvaze.

Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 byl veden členský podíl termínovaného vkladu Artesa, spořitelní družstvo k 31. 12. 2022 ve výši 250.000 Kč a členský vklad NEY spořitelní družstvo ve výši 247.000 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha sestavená za 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur za rok 2022 – periodická inventura majetku zahájena dne 2. 1. 2023 a ukončena dne 24. 1. 2023, zahájení činnosti inventarizační komise ke dni 1. 1. 2023 a ukončení ke dni 31. 1. 2023, zpracování inventurních soupisů do 24. 1. 2023, inventarizační zpráva do 24. 1. 2023, jmenování inventarizační komise (ZO schválilo složení inventarizační komise dne 9. 12. 2022 usnesením č. 8/12/22) vč. podpisových vzorů,
- podepsaná Prezenční listina – proškolení členů inventarizační komise dne 21. 12. 2022,
- inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva za rok 2022 vč. Přílohy (Seznam inventurních soupisů) ze dne 24. 1. 2023, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila zároveň k evidenci ostatních závazků. K 30. 6. 2022 bylo obcí evidováno 184 přijatých faktur (ev. č. 400000000x). Kontrole byly podrobeny došlé faktury v měsíci červnu č. 146 – 184 a úhrada faktur č. 146 – 161, ČS BV č. 006. 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 30. 6. 2022 vykázán ve výši 695.292,78 Kč, stav účtu bude ověřen v rámci dokladové inventury k 31. 12. 2022.

K 31. 12. 2022 bylo zaznamenáno v knize přijatých faktur 396 dokladů. Zkontrolovány byly faktury č. 358 – 378 a jejich úhrady ČS BV č. 012. K fakturám byl přiložen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy příkaze operace a správce rozpočtu/účetní. Zůstatek na účtu 321 v Rozvaze byl ve výši 385.357,31 Kč a byl doložen v rámci inventarizace, jednalo se o neuhrazené faktury č. 382 – 396 se splatností v roce 2023 v celkové výši 159.731,31 Kč, na analytice 0100 byla evidována dohoda o likvidaci odpadu č. p. 90 (nedočerpáno) ve výši 225.806 Kč (viz bod Smlouvy o převodu majetku – 400 tis. Kč na vyklizení budovy). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 30. 6. 2022 bylo obcí vydáno 41 dokladů (ev. č. 20220x). Zaúčtování faktur bylo v účetním deníku. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur vystavených ev. č. 202201 – 202205, ČS BV č. 003 a 004. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* ve výkaze Rozvaha byl k 30. 6. 2022 vykázán ve výši 482.816,48 Kč, stav účtu bude ověřen v rámci dokladové inventury k 31. 12. 2022.

K 31. 12. 2022 bylo evidováno v knize vydaných faktur 64 dokladů. Zůstatek na účtu 311 v Rozvaze byl vykázán v celkové výši 248.243,68 Kč, z toho: neuhrazené faktury v celkové výši 112.900 Kč (doložen seznam faktur – vodné a propagace loga EK), na analytice 0100 zůstatek 133.667,68 Kč, který představoval propan určený k prodeji a na analytice 0200 zůstatek ve výši 1.676 Kč – elektřina ve společných prostorách. Kontrola prověřila úhradu faktur vydaných č. 202255, 56, 58 a 59, ČS BV č. 012. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 710 obyvatel, k 1. 1. 2022 bylo evidováno 700 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 mzdových listů 1 – 6/2022 (osobní čísla 40312, 40336, 40334 a 40328) nebyly zjištěny nedostatky. Bylo zkontrolováno poskytnutí mimořádných odměn v 6/2022.

Dne 20. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly schváleny odměny neuvolněným zastupitelům za výkon funkce místostarosty ve výši 7.800 Kč, předsedům finančního a kontrolního výboru ve výši 2.500 Kč a ostatním členům výborů ve výši 2.100 Kč, a to ode dne 20. 10. 2022. Kontrolou Mzdových listů za rok 2022 (os. č. 40336, 40713, 40312, 40333, 40337, 40334, 40328 a 40335) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v programu GINIS – POK GORDIC. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev. č. d. 30000000x). V období od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022 bylo vystaveno celkem 380 pokladních dokladů. Ke každému uzavřenému měsíci byla přiložena rekapitulace příjmů a výdajů tříděných podle druhů příjmů a výdajů, a to souhrnně – např. poplatků ze psa, správní poplatků, 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 v měsíci červnu č. 334 – 380 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady byly tištěny z PC programu, obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob. Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 30. 6. 2022 ve výši 35.695 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze na účtu 261 – *Pokladna* a ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040. Od 1. 7. 2022 byl navýšen pokladní limit na 120 tis. Kč, v kontrolovaném měsíci prosinci nebyl limit překročen. K 31. 12. 2022 bylo vystaveno 545 pokladních dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady č. 511 – 545, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 31. 12. 2022 ve výši 107.071 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 – *Pokladna* a ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040, byl ověřen inventarizací (doložena výčetka platidel).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* ve výši 19,9 tis. Kč, na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 423 tis. Kč, na účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 29.934 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). Při srovnání s minulým účetním obdobím se navýšil stav na účtu 909 (v roce 2021 zůstatek ve výši 26.772,7 tis. Kč) z důvodu zařazení vydražených pozemků s lesním porostem. V části D.2. a D.3. byly vykázány údaje o lesních pozemcích s lesním porostem vč. výše ocenění celkové výměry (celková výměra 498118 m², ocenění 28.392.726 Kč). Stav na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplňující informace k položce A.II.3 a A.II.1 byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 53.183,7 tis. Kč. V porovnání s minulým obdobím došlo k navýšení stavů účtů: 031 – *Pozemky* – vydražení pozemků (336 tis. Kč) a nákup nemovitosti č. p. 90 vč. pozemků za (4 mil. Kč), 021 – *Stavby* – především z důvodu odkupu domu č. p. 90 (527,5 tis. Kč),

parkových úprav u školy (560 tis. Kč), terénních úprav rybníka (85,8 tis. Kč) a účtu 022 – *Samostatné movité věci* – automatická regulace stavidel rybníku (433 tis. Kč), ukazatel rychlosti ZEUS (242,5 tis. Kč) a zvon v Tuhani (140 tis. Kč). Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 87 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 (20,6 tis. Kč a 4,6 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly evidovány v netto hodnotě ve výši 1.143 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 1.680 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly zkontrolovány v rámci inventarizace.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správná 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. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11.923.600,00	12.291.597,00	16.141.791,45	131,32
Výdaje	25.229.144,00	25.844.141,00	19.644.577,75	76,01
Financování	13.305.544,00	13.552.544,00	3.502.786,30	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 131,32 % (16.141,8 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 76,01 % (19.644,6 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 3.502,8 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti vykázala obec následující hodnoty:

Náklady	14.159.989,37 Kč
Výnosy	15.734.791,91 Kč
Zisk	1.574.802,54 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022. K výraznému meziročnímu nárůstu došlo na účtu 511 – *Opravy a udržování* (v roce 2021 zůstatek 1.424,8 tis. Kč, v roce 2022 zůstatek 5.954 tis. Kč), z důvodu oprav místní komunikace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena Žádost o převod kladného výsledku hospodaření ze dne 10. 2. 2022 zřízené PO za rok 2021 ve výši 44.199,09 Kč do rezervního fondu organizace. ZO schválilo dne 17. 2. 2022 usnesením č. 7/2/22 převod financí (44.199,09 Kč) do rezervního fondu PO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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 SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Pohoří, IČO 45599637 dne 28. 2. 2022 na peněžitou částku ve výši 10 tis. Kč na podporu činnosti uvedenou ve stanovách. Finanční prostředky byly odeslány dne 11. 3. 2022, ČS BV č. 003. ZO schválilo finanční dar dne 17. 2. 2022 usnesením č. 10/2/22.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Myslivecké sdružení Pavlenka z. s., IČO 15045951 dne 28. 2. 2022 na peněžitou částku ve výši 10 tis. Kč na podporu činnosti uvedenou ve stanovách. Finanční prostředky byly odeslány dne 11. 3. 2022, ČS BV č. 003. ZO schválilo finanční dar dne 17. 2. 2022 usnesením č. 10/2/22.

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. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Celková částka ve výši **40.621,33 Kč** (finanční prostředky ve výši 39.149,66 Kč byly přijaty dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 8 a ve výši 1.471,67 Kč byly přijaty dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 15).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **64.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 18. Dle vyúčtování dotace ze dne 8. 2. 2023 činila vratka 29.012 Kč, částka byla odeslána dne 10. 2. 2023, ČS BV č. 20.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **18.800 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 25. Dle vyúčtování dotace ze dne 8. 2. 2023 činila vratka 18.800 Kč, částka byla odeslána dne 10. 2. 2023, ČS BV č. 20.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši 193.100 Kč, k 31. 12. 2022 obec přijala **193.100 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 4. 2022 mezi obcí (objednatel) a M – SILNICE a. s., IČO 42196868 (zhotovitel) na stavební práce na akci „Oprava a údržba místních komunikací v obci Stružinec – lokalita Bezděčín“. Cena díla bez DPH sjednána ve výši 1.866.863,26 Kč bez DPH, 2.258.904,54 Kč s DPH. Faktura přijatá č. 1232220115 ze dne 8. 7. 2022 na částku 2.137.217,22 Kč byla uhrazena dne 20. 7. 2022, ČS BV č. 007.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 2. 5. 2022 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na nemovitosti na LV č. 333, k. ú. Stružinec u Lomnice n. P., p. č. 1444, 1, 2, 19/7, 1282/1, 1282/2, 1286/4, 1286/5, 1306 – 1309, 1311 – 1313, 1314/1, 1314/3, 1315, 1317 – 1320, 1321/1, 1321/2, 1321/3, 1341 – 1342, 1343/11, 1344/2, 18/40/1, 2010 – 2013. Uvedené nemovitosti byly popsány a oceněny znalcem v dokumentu Tržní cena nemovitosti č. TO 3/2021 ze dne 22. 8. 2021. Dohodnuta kupní cena ve výši 4.400.000 Kč, z toho 4 mil. Kč uhradí kupující prodávajícímu a částka 400 tis. Kč bude vypořádána tím, že obec poskytne součinnost prodávající, aby nejpozději do 31. 12. 2022 byly předmětné nemovitosti vyklizeny, dne 2. 5. 2022 sepsána Dohoda smluvních stran, která byla přílohou smlouvy (úhrada nákladů spojených s uložením likvidovaného materiálu, údržbou a nutnými opravami). Smlouva na nákup nemovitostí byla schválena ZO dne 7. 4. 2022 usnesením č. 3/4/22. Částka ve výši 4 mil. Kč byla uhrazena dne 31. 5. 2022, ČS BV č. 005. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 24. 5. 2022, s právními účinky k 2. 5. 2022. Nemovitosti byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 700000036 dne 2. 5. 2022.

Dne 31. 1. 2022 ZO usnesením č. 11/1/22 schválilo nákup nemovitostí zapsaných na LV č. 692 v k. ú. Stružinec u Lomnice n. P. – všechny uvedené pozemky p. č. dle USNESENÍ ve věci elektronické dražby č. j. DD 01/2021_692, usnesením č. 12/1/22 pověřilo ZO starostu k provedení registrace dražitele, složení dražební jistoty a aktivní účasti na dražbě uvedených nemovitostí s možností příhozu až do maximální výše a usnesením č. 13/1/22 ZO schválilo maximální výši 550.000 Kč na nákup nemovitých věcí. Dle výše uvedeného USNESENÍ byly předmětem dražby nemovité věci – lesní pozemky s uvedenou výměrou, p. p. č. 297, 301, 306 – 308, 311, 313, 332 – 334, 353, 486/1, 486/2, 486/3, 489, 1442 – 1445, 1447 – 1448, 1456, 1460, 1461/1, 1462 – 1464. Výsledná cen činila 495.000 Kč, nejnižší podání ve výši 330.000 Kč, výše jistoty v částce 83.000 Kč (hrazená před dražbou). Kontrole bylo předloženo USNESENÍ, ze kterého vyplývá, že Obec Stružinec dala nejvyšší podání ve výši 336.000 Kč (dne 9. 2. 2022) a udělil se jí příklep uvedených nemovitostí. Jistina byla obcí uhrazena dne 7. 2. 2022, ČS BV č. 002, doplatek ve výši 253.000 Kč byl zaslán dne 3. 3. 2022, ČS BV č. 003. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 29. 3. 2022, s právními účinky k 4. 3. 2022. Zařazení nemovitostí do majetku obce dokladem č. 7/13 dne 4. 3. 2022.

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).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Oprava a údržba místních komunikací v obci Stružinec – lokalita Bezděčín“

- Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace – poptávkové řízení – část vozovky v délce 46 m, předpokládané datum zahájení plnění 4/2022, předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2 mil. Kč bez DPH, základním hodnotícím kritériem je nejnižší cenová nabídka – cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 10. 2. 2022, 17:00 hod., otevírání nabídek proběhne dne 11. 2. 2022 v 9:00 hod.,
- osloveno 5 společností, 1 společnost se výběrového řízení neúčastnila, doručeny 4 cenové nabídky, ZO se zabývalo všemi cenovými nabídkami a schválilo cenovou nabídku od společnosti M – SILNICE a. s., IČO 42196868 (nejnižší cenová nabídka),
- s vybranou společností byla uzavřena dne 13. 4. 2022 smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 4. 2022,
- skutečně uhrazená cena (2.137.217,22 Kč) byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0001625/zakazka/514231>

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9. 3. 2022 Základní školy a Mateřská školy Stružinec, okres Semily, nebyly shledány nedostatky. Veřejnosprávní kontrola za rok 2021 byla provedena firmou Karel Pítro – kontrolor, IČO 86689169.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy vč. usnesení (vztahující se ke kontrolovanému období) z jednání ZO konaných ve dnech: 13. 1., 31. 1., 17. 2., 10. 3., 7. 4., 12. 5., 9. 6., 11. 8., 8. 9., 20. 10., 10. 11. a 9. 12. 2022. Dále pak zápis vč. usnesení ZO ze dne 9. 12. 2021 (schválení rozpočtového provizoria).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Stružinec neměla v kontrolovaném období zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola byl předložen:

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 7. 2022 – předmětem jednání bylo plnění rozpočtu za období 1. – 2. Q. 2022 vč. uvedení doporučení a ze dne 9. 8. 2022 – zhodnocení volných finančních prostředků.
- Zápis z jednání č. 1/2022 kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2022, kdy byla provedena kontrola zápisů ZO z 1 – 6/2022, nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení účetní závěrky

Dne 12. 5. 2022 ZO schválilo usnesením č. 4/5/22 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 12. 5. 2022 ZO schválilo usnesením č. 5/5/22 účetní závěrku PO za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.