



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0188/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Stružinec, IČO 00276154, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Stružinec za rok 2023 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 14.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním dne 7.2.2024.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0188/23/Hlo dne 13.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Hrubý – starosta obce,
Ilona Šafaříková – účetní obce.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 4,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,22 %
- 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 průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 19.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospořila 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 poskytnutí dotace, 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 pouze 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 projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 12.12.2019 usnesením číslo (dále jen usn. č.) 6/12/19 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 26.11.2019. 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)
2023	13 050	12 000	1 050

ZO usn. č. 4/2/22 dne 17.2.2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 2.2.2022. 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	12 500	-1 950
2025	10 550	12 000	-1 450

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena ZO usn. č. 5/12/22 dne 9.12.2022. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávaly příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 19.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 6.2.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 v členění na třídy byl schválen ZO usn. č. 3/2/23 dne 22.2.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13.3.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	15 283 100
Výdaje celkem	19 785 162
Financování	4 502 062

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevycházel z platného (po aktualizaci) střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 10 550 tis. Kč, výdaje ve výši 12 000 tis. Kč a financování 1 450 tis. Kč). Plnění rozpočtu k 31.12.2023 (po konsolidaci) - příjmy ve výši 18,65 mil. Kč, výdaje ve výši 11,2 mil. Kč a financování ve výši -7,4 mil. Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 890 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 3/2/23 dne 22.2.2023. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne

24.2.2023. ZO usn. č. 3/9/2023 dne 21.9.2023 (v rámci RO č. 2) rozhodlo o navýšení příspěvku o 150 000 Kč, organizace byla o navýšení informována dopisem dne 22.9.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve výši 1 040 000 Kč (suma po navýšení).

Rozpočtová opatření

Tři změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 11.5. a 21.9.2023. RO č. 3 přijal starosta obce dne 31.12.2023 (na základě pověření ZO usn. č. 10/12/2023 dne 8.12.2023). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	15 283 100	19 785 162	4 502 062
1. RO	84 590	211 640	127 050
2. RO	675 186	675 176	
3. RO	197 350		-197 350
Rozp. po změnách	16 240 226	20 671 978	4 431 762

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1 a 2 byla zveřejněna dne 7.6. a 27.9.2023. RO č. 3 bylo zveřejněno dne 29.1.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3/4/23 dne 13.4.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 29.3.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.5.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

Účet 231 Základní běžný účet ÚSC

č. 1263097339/0800	4 728 853,85 (výpis č. 12)
č. 94-55413451/0710	612 532,64 (výpis č. 30)
č. 1752600011/2260	180 056,23 (výpis č. 12/2023)
Celkový stav peněžních prostředků:	5 521 442,72

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Účet 244 Termínované vklady krátkodobé

č. 6258657349/0800	15 738 369,92 (výpis č. 5)
--------------------	----------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Účet 068 – Termínované vklady dlouhodobé

Artesa, spořitelní družstvo, č. účtu 1059030006/2220, 2,5 mil. Kč
NEY spořitelní družstvo, č. 1752600011/2260, 2,47 mil. Kč
Stav ve výši 4 970 000 Kč byl ověřen inventarizací účtu.

Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

členský podíl termínovaného vkladu Artesa, spořitelní družstvo, 250 000 Kč

členský vklad NEY spořitelní družstvo, 247 000 Kč.

Stav ve výši 497 000 Kč byl ověřen inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur za rok 2023 ze dne 20.12.2023 – periodická inventura majetku zahájena dne 2.1.2024 a ukončena dne 29.1.2024, jmenování inventarizační komise (ZO schválilo složení inventarizační komise usn. č. 8/12/2023 dne 8.12.2023),
- prezenční listina – proškolení členů inventarizační komise dne 21.12.2023,
- inventurní soupisy k vybraným účtům,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 vč. Přílohy (Seznam inventurních soupisů) ze dne 29.1.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 392 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 188 867,44 Kč (faktury pořadové č. 378-381 a 383-392). Neuhraněná přijatá faktura pořadové č. 382 byla zaúčtována na účet 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 200-223, 262 a 360-377, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 50 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 136 860,08 Kč. Analytika 311 000, v objemu 24 710 Kč, faktury pořadové č. 37, 43, 45 a 47-49. Analytika 311 0100, stav ve výši 112 150,08 Kč, propan určený k přeprodějí. Neuhraněná faktura pořadové č. 50 byla zaúčtována na účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 10, 23-26, 39, 40, 42, 44 a 46, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 10 a 24.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 700.

Dne 20.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly schváleny měsíční 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 byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedy finančního výboru dle mzdových listů v období 1-12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Dohody o provedení práce

Kontrola předložena dohoda o provedení práce s členem ZO (předseda finančního výboru) ze dne 10.1.2023, sjednaná odměna ve výši 5 000 Kč. Uzavření dohody schváleno ZO usn. č. 7/12/2022 dne 9.12.2022.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě, na konci měsíce byla tištěna sestava Pokladní deník. Pokladní limit byl stanoven ve výši 120 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 21.6.2012 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 504 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 57 009 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 407-432 a 480-504, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestavenému ke stejnému datu. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 498 118 m² ve výši ocenění 28 392 726 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 52 754 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 16 195 Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 412 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 18 745 Kč (z toho pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 136 860,08 Kč – ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 302 904,50 Kč – po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 1 384 tis. Kč představovala nejvyšší objem daň z příjmů ve výši 440 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 114,82 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 54,19 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 7 444 746,12 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	15 283 100	16 240 226	18 647 813,94*
Výdaje	19 785 162	20 671 978	11 203 067,82*
Financování	4 502 062	4 431 762	-7 444 746,12

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 245 000 Kč.

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 2212 Silnice, 3613 Nebytové hospodářství a 3631 Veřejné osvětlení).

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	10 388 453,79
Výnosy celkem	18 672 089,24

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 8 283 635,45 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace byla založena zřizovací listinou k 1.1.2003. ZO schválilo dne 8.10.2009 aktualizovanou zřizovací listinu, ke které byly uzavřeny dva dodatky (14.5.2010 a 11.12.2015).

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.3.2023 mezi obcí (dárce) a SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Pohorí, IČO 45599637 (obdarovaný), na dar ve výši 10 000 Kč na hlavní činnost. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 4/2/23 dne 22.2.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 30.3.2023 (nebyl dodržen termín uvedený ve smlouvě - převedení daru do 10 dní od podpisu smlouvy).

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.3.2023 mezi obcí (dárce) a SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Tuhaň, IČO 62013904 (obdarovaný), na dar ve výši 15 000 Kč na hlavní činnost. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 4/2/23 dne 22.2.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 30.3.2023 (nebyl dodržen termín uvedený ve smlouvě - převedení daru do 10 dní od podpisu smlouvy).

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.10.2023 mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Stružinec z.s., IČO 45597651 (obdarovaný), na dar ve výši 30 000 Kč na hlavní činnost. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 5/9/23 dne 21.9.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 31.10.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 77 200 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 55 960 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 7.2.2024, vratka dotace ve výši 21 240 Kč v době kontroly nebyla odeslána (termín do 15.2.2024).

Pol. 4112, objem 203 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 895 486 Kč

z toho:

ÚZ 33092, objem 573 386 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace přijata dne 2.8.2023 a převedena v plné výši škole dne 7.8.2023 (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 29015, 96 650 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Peněžní prostředky přijaty dne 15.12.2023. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 29031, 225 450 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Peněžní prostředky přijaty postupně dne 24.5., 14.11. a 15.12.2023. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 3 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala poptávkového řízení na akci Oprava místních komunikací ve Stružinci, telefonicky byli osloveni 3 vybraní dodavatelé. Za zhotovitele byla vybrána společnost REACOM s.r.o., IČO 27679438. Výběr zhotovitele schválen ZO usn. č. 3/7/23 dne 20.7.2023.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 24.8.2023 se zhotovitelem REACOM s.r.o., IČO 27679438. Předmětem díla byla Oprava místních komunikací ve Stružinci. Cena díla 536 600 Kč bez DPH, 648 446 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.8.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 3/7/23 dne 20.7.2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 5.9.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 25.9.2023 ve výši 644 446 Kč uhrazena dne 4.10.2023. Skutečně uhrazená cena ve výši 648 446 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabyla účinnosti aktualizovaná směrnice k poskytování a účtování cestovních náhrad.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření organizace Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole byla zpracována dne 19.2.2023, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 19.1., 22.2., 16.3., 13.4., 11.5., 15.6., 20.7., 21.9., 12.10., 21.11. a 8.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 9.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 15.6.2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29.6., 21.9. a 27.11.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 4/4/23 dne 13.4.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 1 574 802,54 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Stružinec, okres Semily, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 5/4/23 dne 13.4.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 130 919,50 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl rozdělen: 79 019 Kč fond odměn, 51 900,50 Kč rezervní fond.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 13.4.2023, obsahovaly požadované náležitosti.