



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0214/22/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Troskovice, IČO 00276201, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice 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 18. 8. 2022.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 9. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 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-0214/22/Hni dne 17. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 2. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Svadbík – starosta obce,
Miroslava Loudová – 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 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2021 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 3. 3. 2022 usnesením č. 18/2022 bod B č. 3 s výrokem bez výhrad. Součástí při projednávání nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 4. 2022.

Chybu nelze zpětně napravit.

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.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %

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 nehospořila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- 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 Troskovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Martin Svadbík.

Ing. Martin Svadbík
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 v období od 13. 2. do 11. 3. 2022. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	3.050.000 Kč
Výdaje	4.870.000 Kč
Financování	1.820.000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na jednání dne 16. 12. 2021 schválilo usnesením č. 17/2021 bod B č. 4 podmínky rozpočtového provizoria. Do schválení rozpočtu pro rok 2022 se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány, hradit závazky z uzavřených smluv a jiné schválené příspěvky. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 17. 12. 2021 do 31. 3. 2022.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2022 byla schválena a provedena 4 rozpočtové opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO usnesením č. 19/2022 bod B č. 1 ze dne 2. 6. 2022, zveřejněné od 16. 6. 2022,

RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 21/2022 bod B č. 1 ze dne 20. 9. 2022, zveřejněné od 20. 9. 2022,

RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 2/2022 bod B č. 6 ze dne 14. 12. 2022, zveřejněné od 27. 12. 2022,

RO č. 4 schválené starostou* obce dne 31. 12. 2022, zveřejněné od 4. 1. 2023.

* ZO zplnomocnilo dne 14. 12. 2022 usnesením č. 2/2022 bod B č. 6 starostu obce k provedení nutných rozpočtových změn k 31. 12. 2022 do výše 250 tis. Kč na straně příjmů a výdajů.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3.050.000,00	4.870.000,00	1.820.000,00
Rozpočtová změna č. 1	8.250,00	26.613,00	18.363,00
Rozpočtová změna č. 2	63.660,27	326.636,00	262.975,73
Rozpočtová změna č. 3	401.875,00	-491.479,20	-893.354,20
Rozpočtová změna č. 4	121.000,00	-133.000,00	-254.000,00
Rozpočet po změnách	3.644.785,27	4.598.769,80	953.984,53

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 schválilo ZO na svém zasedání dne 3. 3. 2022 usnesením č. 18/2022 bod B č. 4. Rozpočet byl dle návrhu schválen jako schodkový v objemech:

Příjmy	3.050.000 Kč
Výdaje	4.870.000 Kč
Financování	1.820.000 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (položka 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl ve výši 2.820.552,37 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 11. 3. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 16. 12. 2021 ZO usnesením č. 17/2021 bod B č. 5 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 28. 12. 2021 s následujícím předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl P-V
2022	3.117.000	3.071.000	46.000
2023	3.117.000	3.071.000	46.000
2024	3.117.000	3.071.000	46.000

Kontrola doporučuje vypracovat Střednědobý výhled rozpočtu na další období (zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet) na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 3. 3. 2022 usnesením č. 18/2022 bod B č. 3 s výrokem bez výhrad. Součástí při projednávání nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen zpráva), závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 4. 2022. Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu bez zprávy byl zveřejněn od 10. 2. 2022 do 31. 3. 2022,
- schválený závěrečný účet bez zprávy byl zveřejněn od 15. 3. 2022,
- zpráva byla zveřejněna od 9. 5. 2022, dosud na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

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

KB 9229581/0100 (účet 231 0400)	611.610,07 Kč, BV č. 12
ČNB 94-5601 0451/0710 (účet 231 0600)	1.275.216,42 Kč, BV č. 28
Celkem	1.886.826,49 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 1.886.826,49 Kč se shodoval s údajem ve výkaze FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), ve výkazu Rozvaha a v Hlavní knize (účet 231).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období od 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

- Příkaz starosty 1/2022 ze dne 28. 12. 2022,
- Plán inventur 2022 ze dne 28. 12. 2022, inventury hmotného majetku od 28. 12. 2022 do 29. 1. 2023, dokladová inventura od 1. 1. do 29. 1. 2023, závěrečný zápis do 31. 1. 2023, volba inventarizační komise byla schválena usnesením č. 2/2022 bod B č. 5 dne 14. 12. 2022,
- Seznam členů inventarizační komise – proškolení inventarizační komise k provedení inventur ze dne 28. 12. 2022 vč. podpisů 4 členů komise,
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic GOR – KDF. K 30. 6. 2022 bylo obcí evidováno celkem 103 přijatých faktur (č. ř. 220001 – 220103). Kontrolovány byly přijaté faktury vč. jejich úhrad a zaúčtování v měsíci červnu 2022 (č. 220084 – 220103), KB BV č. 6. Ke každé faktuře byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán v objemu 13.456 Kč, částka představovala neuhrazenou fakturu č. 100 ve výši 14.400 Kč, faktura č. 95 byla uhrazena ve výši 19.850 Kč namísto 19.950 Kč (bude doposláno 100 Kč) a bylo uhrazeno předplatné ve výši 1.044 Kč (nebyl zaúčtován předpis, ale pouze platba) – výše uvedené bude napraveno v 9/2022 a stav účtu 321 bude zkontrolován v rámci inventarizace.

Dle předložené Knihy faktur bylo k 31. 12. 2022 evidováno 203 faktur v celkovém objemu 2.807.675,97 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Stav účtu Rozvahy 321 – *Dodavatelé* ve výši 0 Kč souhlasil stavem v Hlavní knize a byl ověřen inventarizací. Kontrolovány byly faktury č. 186 – 196, vč. úhrad (KB BV č. 11, 12). Kontrola doporučuje účtovat o dárkových poukazech na účet 543 (bylo účtováno na účet 569).

Kniha odeslaných faktur

Evidence vydaných faktur byla vedena v tabulce na PC. K 30. 6. 2022 bylo obcí vydáno 5 faktur (ev. č. 12022 – 52022), které se týkaly zpětného odběru odpadu (EKO-KOM, a. s.), poplatku z pobytu, vyúčtování nájmu a služeb Křenovský šenk – přeplatek, dle nájemní smlouvy, odkupu palivového dřeva. Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrad BV č. 1, 3, 6 a PPD č. 22048. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, všechny faktury byly v kontrolovaném období uhrazeny. V knize vydaných faktur nebyly faktury seřazeny chronologicky za sebou – dle data, kdy byly vystaveny (např. č. 32022 vystavená 19. 5. 2022 a č. 42022 vystavená 11. 3. 2022).

K 31. 12. 2022 bylo evidováno 29 vydaných faktur (č. 12022 – 292022) v celkovém objemu 325.019,50 Kč, všechny faktury byly uhrazeny, stav účtu Rozvahy 311 – *Odběratelé* byl ve výši 0 Kč, stav účtu byl zkontrolován v rámci inventarizace. Byla zkontrolována úhrada faktur č. 82022 – 122022, KB BV č. 7, 8.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1. 1. 2018 obec vykázala 100 obyvatel, k 1. 1. 2022 bylo evidováno 85 obyvatel. Výše odměn neuvolněných zastupitelů byly stanoveny na zasedání ZO dne 20. 2. 2020 a schváleny usnesením č. 8/2020 bod A č. 3, účinné od schválení (20. 2. 2020). ZO rozhodlo o odměnách ve výši: neuvolněný místostarosta 6.700 Kč, předseda kontrolního a finančního výboru 1.000 Kč, člen ZO, který je členem výboru nebo komise 800 Kč, člen ZO 600 Kč, předseda sociální a kulturní komise 700 Kč, člen výboru, komise, který není členem ZO 2.400 Kč/rok. Kontrolou správnosti vyplacených odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů kontrolního a finančního výboru a předsedkyně sociální a kulturní komise (os. č. 1, 2, 4, 5 a 8) dle mzdových listů 1 – 6/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 31. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání, na kterém byla stanovena funkce starosty jako neuvolněnou a neuvolnění členové ZO budou pobírat měsíční odměnu od 1. 11. 2022 ve výši 21.480 Kč pro starostu, 7.000 Kč pro místostarostu, 2.500 Kč pro předsedy finančního a kontrolního výboru, 1.200 Kč pro ZO, za výkon člena finančního a kontrolního výboru a člena sociální a kulturní komise, 1.000 Kč za výkon člena finančního a kontrolního výboru a člena sociální a kulturní komise a 1.000 Kč pro člena ZO. Byl ověřen výpočet odchodného u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty (os. č. 1, 2) vč. doložení čestných prohlášení. Kontrolou správnosti vyplacených odměn na základě mzdových listů za 11 – 12/2022 nově zvoleného starosty a místostarosty, předsedy výboru a členů výborů (os. č. 43, 44, 46 – 49) a pokračené odměny za 9/2022 u předsedy výboru (os. č. 4), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl evidován v PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, k 30. 6. 2022 bylo evidováno 130 pokladních dokladů (d. č. 22001 – 22130). Zůstatek ve výši 29.662 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha, zůstatek ve výkazu FIN 2 – 12 M byl vykázán na § 6171 pol. 5182 v objemu 40.662 Kč (vyplacená provozní záloha z pokladny ve výši 11.000 Kč a zůstatek v pokladně ve výši 29.662 Kč). Pokladní limit byl stanoven ve výši 50.000 Kč (viz Směrnice upravující oběh účetních dokladů v části 11. Pokladní doklady, bod 11.3) a v kontrolovaném měsíci červnu nebyl překročen. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci květnu č. 22084 – 22105. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a byl vytištěn Účetní doklad z programu Gordic se zaúčtováním.

K 31. 12. 2022 bylo v pokladním deníku evidováno 235 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 17.336 Kč odpovídal stavu vedeném na účtu 261 a byl ověřen inventarizací (doložena výčetka platidel). Pokladní limit nebyl v 11/2022 a 12/2022 překročen. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci listopadu č. 22206 – 22222.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022. Na podrozvahových účtech nebylo účtováno (nebyly vykázány žádné hodnoty na účtech 9xx). Obec nevlastnila v kontrolovaném období lesní porosty přesahující 10 ha, části D. 2. a D. 3. nebyly vyplněny. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykazanými ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 12/2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8.728,7 tis. Kč. Na majetkových účtech meziročně nedošlo k významným změnám. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky činily 415 tis. Kč, obec netvořila opravné položky a krátkodobé závazky byly evidovány v objemu 2 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela dne 1. 1. 2019 Smlouvu o vedení účetnictví na dobu neurčitou s Miroslavou Loudovou, IČO 88782956.

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	3.050.000,00	3.644.785,27	3.645.007,04	100,01
Výdaje	4.870.000,00	4.598.769,80	4.581.470,92	99,62
Financování	1.820.000,00	953.984,53	936.463,88	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 100,01 % (3.645 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 99,62 % (4.581 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 936 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	4.758.857,92 Kč
Výnosy celkem	3.696.827,47 Kč
Ztráta ve výši	-1.062.030,45 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Kontrola doporučuje účtovat o finančních darech na účet 572 – *Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery* (namísto účtu 569).

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Mikroregionem Český ráj, IČO 69155950 (obdarovaný) uzavřená dne 21. 4. 2022 na finanční částku ve výši 4.000 Kč na pokrytí nákladů na zajištění provozu (propagace, koordinace, ztráta dopravců z provozu) cyklobusů v Českém ráji. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 3. 3. 2022 usnesením č. 18/2022, bod B č. 5. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 2. 5. 2022, KB BV č. 5.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a Sklopísek Střeleč, a. s., IČO 44795688 (dárce) dne 29. 7. 2022 na finanční dar ve výši 30.000 Kč. Smlouvu schválilo ZO dne 25. 8. 2022 usnesením č. 20 bod B č. 5. Finanční prostředky byly přijaty dne 18. 8. 2022, KB.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (příjemce) dne 17. 12. 2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce Troskovice v rámci spoluúčasti na projektu „Pořízení společné komunální techniky pro Mikroregion Český ráj“ a to na základě individuální žádosti příjemce ze dne 1. 12. 2021. Dotace ve výši 77.250 Kč. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování dotace nejpozději do 31. 12. 2022. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 17, bod 11. Finanční prostředky ve výši 77.250 Kč byly poskytnuty dne 20. 12. 2021, KB. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 23. 12. 2021. Vyúčtování smlouvy o poskytnutí dotace pro obec Troskovice ze dne 15. 9. 2022 bylo doručeno dne 19. 9. 2022. Nákup komunální techniky byl ve výši 1.432.532,10 Kč a dne 30. 9. 2022 byla poukázána vratka ve výši 2.475 Kč, KB BV č. 9.

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. Finanční prostředky byly přijaty dne 20. 4. 2022 ve výši **6.826,27 Kč**, ČNB BV č. 9.
- 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 **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 18. Dle vyúčtování dotace ze dne 6. 2. 2023 činila vratka 10.879,20 Kč, ČNB BV č. 4.
- 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 **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 25. Dle vyúčtování dotace ze dne 6. 2. 2023 činila vratka 6.400 Kč, ČNB BV č. 4.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022, k 31. 12. 2022 obec přijala **70.500 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4122

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, Programu č. 2.1 – Program obnovy venkova na projekt „Výměna svítidel veřejného osvětlení – Troskovice“ ve výši 150.000 Kč na základě smlouvy č. OLP/1712/2022. Finanční prostředky ve výši **135.000 Kč** (záloha 90 %) byly přijaty dne 5. 10. 2022, KB BV č. 10.

Smlouvy o dílo

Objednávka č. 26/2022 uzavřená mezi obcí (objednatel) a DEHES, spol. s r. o., IČO 46506284 (zhotovitel) dne 4. 5. 2022 na opravu veřejného osvětlení v obci Troskovice – výměnu stávajících svítidel veřejného osvětlení, termín: září 2022. Doložena cenová nabídka na výměnu 4 ks svítidel Semín za 28.980 Kč vč. DPH a 34 ks svítidel betonový sloup za 240.748 Kč vč. DPH, tj. celkem 269.728 Kč. Přijata zálohová faktura č. 220107 vystavená dne 19. 5. 2022 na částku 180.000 Kč, uhrazená dne 19. 5. 2022, KB BV č. 5, faktura č. 220187 (220175) vystavená dne 25. 10. 2022 na částku 122.097 Kč (vč. víceprací), uhrazená dne 25. 10. 2022, KB BV č. 10, tj. celkem 302.097 Kč. Smlouva nepodléhá zákonné povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 5. 12. 2022 na pozemkovou parcelu č. 58/7, orná půda o výměře 132 m² v k. ú. Troskovice oddělené geometrickým plánem č. 465-19/2022, z pozemku p. č. 58/5, orná půda. Prodávající prohlašuje, že k převodu vlastnického práva k nemovitosti byl dán souhlas ZO dne 25. 8. 2022 a převod byl schválen ZO usnesením č. 20/2022, část B, odst. 2, dle záměru obce prodat obecní pozemek č. j. 166/2022, který byl zveřejněn od 9. 8. do 26. 8. 2022. Kupní cena ve výši 15.840 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 7. 12. 2022, KB BV č. 12. Do data kontroly nebyl doložen Výpis z katastru nemovitostí a pozemek nebyl vyřazen z účetnictví obce.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec Troskovice neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce o nakládání s majetkem byly zveřejněny v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení. V kontrolovaném období byly uzavřeny objednávky např. na opravu veřejného osvětlení (viz bod Smlouvy o dílo) a na zásuvkový pilíř pro karavany a osvětlení v kempu Svitačka. Výše uvedené nepodléhá zákonné povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Dle vyjádření účetní obce nebyly v kontrolovaném období provedeny změny ve vnitřních předpisech. Kontrola doporučuje průběžně aktualizovat vnitřní předpisy obce dle skutečných potřeb obce, vč. aktualizace podpisových vzorů.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se konalo šest zasedání ZO (3. 3., 2. 6., 25. 8., 20. 9., 31. 10. a 14. 12.), s kontrolovaným rokem věcně souviselo zasedání z roku 2021 (konané dne 16. 12.), na kterém byla schválena pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejňuje usnesení z jednání ZO na internetových stránkách

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Za kontrolované období byla předložena:

Zpráva z jednání finančního výboru ze dne 8. 2. 2022, předmětem kontroly bylo projednání návrhu rozpočtu na rok 2022.

Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 5. 4. 2022, kdy byla předmětem jednání kontrola plnění usnesení ZO č. 15 – 17, atd.

Schválení účetní závěrky

Dne 3. 3. 2022 ZO schválilo usnesením č. 18/2022 část B č. 3 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.