



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK – 0213/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Troskovice, IČO 00276201, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16.11.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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.: dne 15.11.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Svadbík – starosta obce,
Miroslava Loudová – účetní obce.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Dne 21.6.2023 ZO Troskovice schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, a to bez výhrad.

Chyba se neopakovala.

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.

Chyby z roku 2022, které byly napraveny v roce 2023

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

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.**

Dne 21.6.2023 ZO Troskovice schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 bez výhrad.

Chyba se neopakovala. Není třeba přijímat další opatření.

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 0,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,25 %
- 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.

Liberec, dne 6.3.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 nehospodařila 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 ručitelského 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.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovic 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 Ing. Martin Svadbík.

Ing. Martin Svadbík
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 11.4. do 27.4.2023. Rozpočet byl navržen jako schodkový v objemech:

Příjmy	3 803 004,00 Kč
Výdaje	3 959 867,88 Kč
Financování	156 863,88 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na jednání dne 14.12.2022 schválilo usnesením č. 2/2022 bod B č. 4 podmínky rozpočtového provizoria s tím, že do schválení rozpočtu pro rok 2023 se hospodaření obce bude řídit 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 19.12.2022 – 31.12.2023.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2023 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření (RO). ZO schválilo RO č. 1 usnesením č. 6/2023 bod B č. 2 ze dne 21.9.2023, RO č. 2 usnesením 7/2023 bod B č. 5, RO č. 3 bylo schváleno starostou* obce na základě pověření ZO. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 803 004,00	3 959 867,88	156 863,88
Rozpočet po změnách (1-3)	4 467 582,00	3 780 167,88	- 687 414,12
Změna	664 578,00	- 179 700,00	844 278,00

*ZO dne 14.12.2023 pověřilo starostu obce k provedení rozpočtového opatření na konci roku 2023 v maximálním objemu přesunu finančních prostředků ve výši 200 tis. Kč.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO 1-3 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 schválilo ZO na svém zasedání dne 27.4.2023 usnesením č. 4/2023 bod B č. 2. Rozpočet byl dle návrhu schválen jako schodkový v objemech:

Příjmy	3 803 004,00 Kč
Výdaje	3 959 867,88 Kč
Financování	156 863,88 Kč

Schodek kryt finančními prostředky z minulých let (položka 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 29.4.2023.

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 pak od 28.12.2021 s předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl P-V
2023	3 117	3 071	46
2024	3 117	3 071	46

Dne 14.12.2023 ZO usnesením č. 7/2023 bod B č. 4 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2029. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.11.2023 do 14.12.2023 (na stránkách obce zveřejněn dosud). Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 14.12.2023 – dosud v objemech příjmů a výdajů 4 170 tis. Kč shodně na straně příjmů a výdajů pro celé období 2025-2029.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 21.6.2023 usnesením č. 5/2023 bod B č. 2 s výrokem bez výhrad. Součástí při projednávání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen zpráva). Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy byl zveřejněn od 2.6.2023 do 21.6.2023,
- schválený závěrečný účet vč. zprávy byl zveřejněn od 21.6.2023 - dosud.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k 31.12.2023:

Základní běžný účet 231:

KB 9229581/0100 (účet 231 0400)	755 627,25 Kč, BV č. 12
ČNB 94-5601 0451/0710 (účet 231 0600)	71 299,62 Kč, BV č. 27
Celkem	826 926,87 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 826 926,87 Kč se shodoval s údajem ve výkaze FIN 2–12 M (ř. 6010 a ř. 6030), ve výkazu Rozvaha, hlavní knize (účet 231) a byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Termínované vklady 244:

KB 94-7059530657 (účet 244 0001)**	500 000 Kč, BV č. 1 zal. 3.5.2023
KB 94-7209430687 (účet 244 0002)**	500 000 Kč, BV č. 1, zal. 23.6.2023
KB 94-7698570647 (účet 231 0406)*	500 000 Kč, BV č. 1, zal. 19.10.2023
<u>KB 94-7787170637 (účet 231 0401)*</u>	<u>1 000 000 Kč, BV č. č. 1, zal. 13.11.2023</u>
Celkem	2 500 000 Kč

Obec uzavřela postupně Smlouvy o zřízení a vedení termínovaných účtů s dobou vkladu na 3*měsíce (jednorázová) a 12**měsíců s úrokovými sazbami 5,50 % p.a. (termínované vklady s úrokovou sazbou 6 % p.a. byly již ukončené v průběhu roku 2023). Příjmy z úroků byly vykázány ve výši 30 000 Kč (par. 6310, pol. 2141).

Přesuny finančních prostředků z účtu u ČNB na spořicí účty vedené u Komerční banky schválilo ZO na svém zasedání dne 27.4.2023, usn. č. 4/2023, bod B, č. 5.

Stavy jednotlivých termínovaných vkladů byly ověřeny na bankovní výpisy a potvrzením o zůstatku termínovaných vkladů. Stav účtu 244 byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období od 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

- Příkaz starosty 1/2023 ze dne 3.12.2023,
- Plán inventur 2023 ze dne 3.12.2023, inventury hmotného majetku od 15.12.2023 do 29.1.2024, dokladová inventura od 1.1. do 29.1.2024, závěrečný zápis do 31.1.2024, volba inventarizační komise byla schválena usnesením č. 7/2023 bod B č. 6 dne 14.12.2023,
- Seznam členů inventarizační komise – proškolení inventarizační komise k provedení inventur ze dne 14.12.2023 vč. podpisů 6 členů komise,
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic GOR – KDF. K 31.12.2023 bylo obcí evidováno celkem 160 přijatých faktur (č. ř. 230001–230160). Kontrolovány byly přijaté faktury vč. jejich úhrad a zaúčtování od 26.7.2023–25.9.2023 (č. 230092–230120), KB BV č. 7-9 a od 8.11.2023–21.12.2023 (č. 230140–146 a od 148–230159), KB BV č. 11-12. 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 18 299 Kč. Jednalo se o faktury č. 147 a 160 (Gordic, s.r.o. – reinstalace, konfigurace a vedení účetnictví), které byly ve splatnosti uhrazeny v 1/2024. Zůstatek účtu - 321 byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023.

Kniha odeslaných faktur

Evidence vydaných faktur byla vedena v tabulce na PC. K 31.12.2023 bylo obcí vydáno 21 faktur (ev. č. 12023–21023), které se týkaly zpětného odběru odpadu (EKO-KOM, a. s.), odkupu palivového dřeva, letní kino – podíl na vstupném, prodej požárního vozidla AVIA (26 tis. Kč), seč křovinořezem (12 tis. Kč), poplatky (komunální odpad). Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrad BV č. 2-12. Zůstatek na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze byl vykázán ve výši 24 408 Kč. Jednalo se o faktury č. 182023–212023, které se týkaly zajištění likvidace odpadu. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 31.10.2022 se konalo ustavující zasedání, na kterém byla stanovena funkce starosty jako neuvolněná 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, 1 000 Kč za výkon člena finančního a kontrolního výboru a člena sociální a kulturní komise. Kontrolou správnosti vyplácených odměn na základě mzdových listů za 1–12/2023 starosty, místostarosty, předsedů výborů a zastupitele (os. č. 4, 43, 44, 48 a 49) - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl evidován v PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, k 31.12.2023 bylo evidováno 214 pokladních dokladů (d. č. 23001–23214). Zůstatek ve výši 15 414 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 – Pokladna ve výkazu Rozvaha, s údajem v hlavní knize a výkaze FIN 2–12 M (§ 6171 pol. 5182).

Pokladní limit byl od 1.6.2023 stanoven ve výši 75 000 Kč (viz *Směrnice upravující oběh účetních dokladů v části 11. Pokladní doklady, body 11.3.-11.5. ze dne 1.6.2023*, pokladní limit 1-5/2023 byl stanoven dle původní směrnice ve výši 50 tis. Kč) a v kontrolovaných měsících 8-12/2023 nebyl překročen. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsících 5-12/2023 č. 23143–23214. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a byl vytištěn *účetní*

doklad z programu Gordic se zaúčtováním. Stav účtu 261 - Pokladna byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2023. Na podrozvahových účtech nebylo účtováno (nebyly vykázány žádné hodnoty na účtech 9xx). Obec nevlastnila 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 vykázanými ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 12/2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8 407 tis. Kč. Na majetkových účtech meziročně nedošlo k významným změnám. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky činily 444 tis. Kč, obec netvořila opravné položky. Krátkodobé závazky byly evidovány v objemu 729 tis. Kč a významným objemem se na tomto účtu podílely daň z příjmů (186 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (420 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	3 803 004,00	4 467 582,00	4 378 269,54	98
Výdaje	3 959 867,88	3 780 167,88	2 955 505,16	78,18
Financování	156 863,88	- 687 414,12	- 1 422 764,38	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 98 % (4 378 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 78,18 % (2 956 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 423 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala v objemech:

Náklady celkem	3 943 926,96 Kč
<u>Výnosy celkem</u>	<u>4 426 416,66 Kč</u>
Zisk ve výši	482 489,70 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a fyzickými osobami (dárce) dne 8.6.2023 na finanční dar ve výši 10 000 Kč. Dar byl určen na opravu místních komunikací. Finanční prostředky byly přijaty dne 14.6.2023, KB, BV č 6.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a KONTAKT – služby motoristům, spol. s.r.o. IČO 45538514 (dárce) dne 1.6.2023 na finanční dar ve výši 10 000 Kč. Dar byl určen na podporu projektu „Hudební filmové léto na hradě Trosky“. Finanční prostředky byly přijaty dne 23.6.2023, vklad proveden do pokladny obce – PPD č. 23108.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce nebyla poskytnuta žádná dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů obcím na území v souvislosti s volbou prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Finanční vypořádání (vratka) bylo provedeno dne 5.2.2024 ve výši 24 360 Kč.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši **74 900 Kč**. K 31.12.2023 byla přijata dotace v plné výši (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- UZ 15001 – dle dohody o realizaci opatření uzavřené s Agenturou ochrany přírody a krajiny ČR – účelem dohody bylo provádění péče o pozemky ve III. zóně CHKO Český ráj z důvodu ochrany přírody s cílem dosažení optimálního stavu předmětů ochrany. Obec obdržela **11 880 Kč** dne 18.10.2023.

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. Doplatek ve výši **15 000 Kč** obec obdržela dne 18.12.2023 na účet KB, BV č. 12.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Dohoda o narovnání ze dne 20.5.2015. Na základě této dohody fyzická osoba převádí obci vlastnické právo k nově vyčleněným pozemkům p.č. 797/13 (4 m²) a 797/16 (190 m²) v k.ú. Troskovice se všemi součástmi a příslušenstvím. Obec Troskovice pozemky se všemi součástmi přijala do svého vlastnictví.

V rámci inventarizace byl předložen výpis katastru nemovitostí (KN) k 31.12.2023, kde bylo uvedeno zástavní právo smluvní k zajištění pohledávky. I přes výše uvedenou dohodu o narovnání jsou pozemky nově odměřené pozemkové parcely (797/13 a 797/16) zatíženy zástavním právem smluvním k zajištění pohledávky. Dle žádosti obce Troskovice se smluvní

strany dohodly na zániku zástavního práva a zákazu zcizení nemovitosti. Smluvní strany souhlasily s výmazem zástavního práva, zákazu zcizení a zatížení v katastru nemovitostí u zastavené nemovitosti, u které byla stále vedena (doba trvání v KN do 15.9.2036).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 22.6.2023 obec zaslala přijetí nápravných opatření na základě zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2022.

Zastupitelstvo obce dne 21.6.2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, a to bez výhrad.

Vnitřní předpis a směrnice

Dne 1.6.2023 byla zpracována směrnice upravující oběh účetních dokladů, vedení pokladny a pokladních dokladů vč. správy elektronického bankovníctví.

Výsledky externích kontrol

Dne 8.8.2023 byla provedena kontrola ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení Semily. Předmětem kontroly plnění povinností v nemocenském pojištění, v oblasti pojistného, důchodovém pojištění za období od 1.6.2020 - 30.6.2023 – bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2023 se konalo 5 zasedání ZO (2.3., 27.4., 21.6., 21.9. a 14.12.2023 – pravidla rozpočtového provizoria pro počátek roku 2024, střednědobý výhled rozpočtu 2025–2029). S kontrolovaným rokem věcně souviselo zasedání z roku 2022 (konané dne 14.12.2022), na kterém byla schválena pravidla rozpočtového provizoria pro počátek roku 2023. Obec zveřejňuje usnesení z jednání ZO na internetových stránkách.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří 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 4.2. a 29.6.2023,
- zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 30.3.2023 a 22.11.2023.

Dodržovat ustanovení § 119, zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,* a metodické doporučení 3.1 Výbory a komise územních samosprávných celků.

**kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a plní další úkoly, kterými je zastupitelstvo obce pověřilo.*

Schválení účetní závěrky

Dne 2.3.2023 ZO schválilo usnesením č. 3/2023 část B č. 2 účetní závěrku obce za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.