

Č.j. LK-0212/12/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Troskovice, IČ 00276201 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 11. 2012 a 21. 5. 2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Troskovice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

a dále kontrolor

Ing. Jana Nováková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Louda - starosta

Ing. Ludmila Sehnoutková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření *obce Troskovic* byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu města **28. 6. 2012 – usnesení č. 8/2012, bod B 2.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „s výhradou“. O přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků bylo podáno sdělení kontrolnímu orgánu přípisem č.j. 273/2012 ze dne 13. 7. 2012.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a to v období od 12. 6. 2012 do 27. 6. 2012 a jsou dosud dostupné na webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2013 až 2016 projednán a schválen zastupitelstvem dne **28. 6. 2012 - usnesení č. 8/2012, bod B 1.**

Rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný s těmito objemy na jednotlivé roky /údaje uvedeny v tis. Kč/:

	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
příjmy	2 500	2 450	2 400	2 350
výdaje	2 500	2 450	2 400	2 350

Objemy rozpočtu v jednotlivých letech vychází z dosažené skutečnosti v roce 2011 a ze schváleného rozpočtu na rok 2012.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátek roku 2012 (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) projednány a schváleny zastupitelstvem obce **14. 12. 2011 – usnesení č. 6/2012, bod B 6.**

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to v období od 21. 2. 2012 do 12. 3. 2012.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2012– byl projednán a schválen zastupitelstvem **29. 3. 2012 – usnesením č. 7/2012, bod B 2** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2012 představuje následující souhrnné objemy příjmů a výdajů po jejich konsolidaci:

Příjmy celkem	2 595 000,00 Kč
Výdaje celkem	2 702 000,00 Kč
Financování	+ 107 000,00 Kč

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2012 projednalo a schválilo na svém jednání následující úpravy rozpočtu:

30. 10. 2012 – usn. č. 9/2012, bod B 1 - příjmy	+ 43 340,00 Kč
výdaje	+ 43 340,00 Kč
financování	0,00 Kč
18. 12. 2012 – usn. č. 10/2012, bod B 1 – příjmy	+ 2 000,00 Kč
výdaje	+ 2 000,00 Kč
financování	0,00 Kč
31.12.2012 – zmocnění starosty - usn.č. 10/2012, bod B 1	
příjmy	- 3 520,00 Kč
výdaje	- 3 520,00 Kč
financování	0,00 Kč

Po schválených úpravách doznal rozpočet obce následujících hodnot, které byly promítnuty ve výkazu F 2-12M:

příjmy	2 636 820,00 Kč
výdaje	2 743 820,00 Kč
financování	+ 107 000,00 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2012 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2012 na 97,58% (2 573 tis. Kč) a čerpání výdajů na 84,09 % (2 307 tis. Kč) bylo docíleno přebytku hospodaření ve výši 266 tis. Kč, oproti předpokládanému schodku v objemu 107 tis. Kč .

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	2 595 000,00	2 636 820,00	2 573 122,19	97,58
Výdaje	2 702 000,00	2 743 820,00	2 307 330,51	84,09
Saldo P a V	- 107 000,00	- 107 000,00	+ 265 791,68	x

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2012. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2012 činila 12 272 251,75 Kč, po proúčtované korekci ve výši 8 425 363,29 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 28 802,00 Kč představoval drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 12 243 449,75 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	7 188 632,68 Kč,
- Pozemky (účet 031)	3 878 939,11 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých. věcí (účet 022)	322 118,50 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	853 759,46 Kč.

Dlouhodobé závazky k rozvahovému dni vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2012 činily 384 905,00 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé	7 536,00 Kč,
- k účtu časového rozlišení	377 369,00 Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č 2/2011, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2012 činil 114 050,00 Kč, navazoval na zúčtovavý stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady č. 836 a 837 ze dne 31. 12. 2012.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2012, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze a byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2012 byly uvedeny následující hodnoty:

náklady celkem	2 460 653,53 Kč
- výnosy celkem	2 497 233,83 Kč
- výsledek hospodaření před zdaněním – zisk	210 189,30 Kč
- výsledek hospodaření – zisk – po zdanění	36 580,30 Kč - navazuje na účet 493 –
Výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno dne 22. 2. 2013 s vypočtenou daňovou povinností ve výši 173 609,00 Kč.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Bankovní výpis

Pro zajištění hlavní činnosti má obec zřízen bankovní účet č. 9229581/0100, který k datu 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek 1 072 766,82 Kč a navazoval na zúčtovavý stav účtu 231 ve výkazu ROZVAHA-BILANCE a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M o plnění rozpočtových příjmů a výdajů.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2012, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha za 12/2012, účetní deník za 12/2012 a obratová předvaha za 12/2012.

Pokladní kniha (deník)

V rámci této evidence obec vede dvě řady pokladních dokladů, k datu 31. 12. 2012 bylo vystaveno 182 příjmových pokladních dokladů a 109 výdajových pokladních dokladů.

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující pokladní doklady:

- příjmové pokladní doklady
 - období srpen č. 156 - 160
 - období říjen č. 164 - 170
 - období listopad č. 171 - 177
 - období prosinec č. 178 – 182

- výdajové pokladní doklady
 - období srpen č. 70 - 79
 - období říjen č. 87 - 95
 - období listopad č. 96 - 102
 - období prosinec č. 103 – 109

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V rámci kontrolovaného období nebyl překročen pokladní limit stanovený ve výši 15 000,00 Kč, pro období únor, březen a duben 25 000,00 Kč.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2012 dle pokladního deníku byl nulový, souhlasí s doložením účtu 261 Pokladna k datu 31.12.2012 i pol. 5182 § 6171.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce ze dne 2. 1. 2012. Formulace dohody odpovídá Zákoníku práce č. 262/2000 Sb. v platném znění.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14. 12. 2011– usnesení č. 6/2012, bod B 5 výši měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru, člen výboru a člen zastupitelstva.

Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů bylo u tří členů zastupitelstva zjištěno překročení maximální výše měsíční odměny o 63,00 Kč, než objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva.

V této souvislosti bylo upozorněno na povinnost vyrovnat tuto disproporci v průběhu roku 2013, případně upravit výši měsíčních odměn schválených pro období roku 2013.

Kontrolou výše měsíční odměny vyplácené uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - *nebyly zjištěny nedostatky.*

ZO na svém zasedání dne 18.12.2012 usn. č. 10/2012 bod B 4. schválilo výplatu zálohy za prosinec ve výši 100% na den 28.12.2012.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2012 představoval 213 564,00 Kč a vztahoval se k účtu 311 - Odběratelé (9 804,00 Kč) a ke krátkodobým poskytnutým zálohám - účet 314 (203 760,00 Kč).

Kontrolou bylo zjištěno, že:

- *účet 311 - Odběratelé* - je proúčtováno - dlužné nájemné bytu za 1 měsíc ve výši 4 446,- Kč,
 - neuhrazená faktura ev.č. 002/2010 v objemu 5 358,- Kč splatná 23. 4. 2010 , *u které není vytvořena opravná položka dle ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*

- *účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti* - vykazuje nulovou hodnotu - pohledávky za odvoz TDO a z místního poplatku ze psů - *jsou evidovány pouze mimoúčetně, k těmto pohledávkám nejsou vytvořeny ani předpisy ani opravné položky (dluhy od r. 2009).*

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 4/2011 ze dne 1. 12. 2011 k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur ze dne 19.11.2012, školení inventarizačních komisí z 19.12.2012,
- složení ústřední a dílčích inventarizačních komisí schválené v zastupitelstvu obce 18. 12. 2012 – usnesení č. 10/2012, bod B 5,
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 28.1.2013, která byla v zastupitelstvu obce projednána 7.5.2013 – usnesením č. 12/2013 bod A 1.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtu byly opatřeny fotokopii bankovního výpisu. Stav majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala, kde bylo evidováno věcné břemeno ve výši 10 000,00 Kč.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období bylo celkem v knize došlých faktur /vedené ručně/ evidováno 215 dodavatelských faktur v celkové výši 1 278 865,51 Kč. Kontrolou rozvahy sestavené k datu 31. 12. 2012 byl zjištěn stav účtu 321 - Dodavatelé ve výši 7 536,00 Kč (4 faktury - úč. doklad 830 - 833), které byly uhrazeny v 01/2013.

Kontrole účtování podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 153 z 2.10. 2012 až číslem 170 z 29.10.2012 /BV 118 - BV 128/,
- 118 z 3.8. 2012 až číslem 134 z 31.8.2012 /BV 94 - BV103/,
- 192 z 10.12.2012 až 215 z 27.12.2012 /BV144 - BV 149/.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, kniha došlých faktur obsahuje potřebné náležitosti.

Upozornění: Do evidence "Kniha došlých faktur" náleží výhradně dodavatelské faktury, které mají návaznost na obraty účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena ručně, k datu 31. 12. 2012 bylo vystaveno celkem 22 faktur, kontrolou jejich účtování za celé období nebyly zjištěny nedostatky, k 31. 12. 2012 byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 311- Odběratelé je analyticky členěn pro účtování předpisů EKO-KOM, prodej dřeva a nájemné.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do krajských zastupitelstev a části Senátu ČR – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98193, objem 17 922,00 Kč

Původně poskytnuté prostředky ve výši 33 000,00 Kč byly dle předběžného vyúčtování ze dne 3.12.2012 skutečně čerpané na tento účel a zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 17 922,00 Kč, nevyužité prostředky ve výši 15 078,00 Kč byly odvedeny na účet KÚ 17.12.2012 – BV č. 147.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 124/1 354/2002, která upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky – úplné znění zveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2012.

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 1 000,00 Kč

V roce 2012 nebyly tyto prostředky využity, jejich vratka provedena dne 11.2.2013 – BV č. 16.

Na základě smlouvy č. OLP/1264/2012 z 25.5.2012 schváleno zastupitelstvem LK dne 24.4.2012 usn. č. 100/12/ZK na akci "**Nákup technických prostředků PO**" ve výši 3 520,00 Kč . Příjemce je povinen zajistit vlastní podíl v minimální výši 40%.

Kontrola předložena závěrečné vyúčtování ze dne 12.12.2012, které vykazalo:

celkové výdaje	5 880,- Kč
dotace	3 520,- Kč tj. 59,86%
vlastní podíl	2 360,- Kč

Stanovený podíl byl obcí zabezpečen.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující nájemní smlouvy na nebytové prostory s fyzickými osobami:

- Smlouva ze dne 15. 5. 2011 na užívání části nebytových prostor na provozování hostinské činnosti na dobu určitou do 31. 10. 2013 s nájemným v jednotlivých letech od 20 do 50 tis. Kč vzestupně. Nájemné nezahrnuje platby za elektrickou energii a dodávky vody. Tato smlouva byla ukončena dne 5.9.2012 z důvodu ukončení živnosti nájemce. Nové výběrové řízení bude vypsáno začátkem roku 2013.
- Smlouva ze dne 14. 5. 2010 na užívání plochy na provozování parkoviště na dobu určitou do 31. 10. 2013 s nájemným v jednotlivých letech od 165 tis. do 215 tis. Kč vzestupně. Dne 31. 5. 2011 obec uzavřela dodatek ke smlouvě, ve kterém provedla úpravu nájemného.
- Smlouva ze dne 7. 4. 2011 na provozování veřejného tábořiště „Svitačka“ (budova se sociálním zařízením, vnitřním vybavením a pozemky). Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.4. 2011 do 31. 10. 2014. Nájemné je v roční výši nájemného od 105 tis. Kč do 120 tis. Kč vzestupně.

Smlouvy obsahují náležitosti vyplývající z Občanského zákoníku č. 40/1964 Sb., v platném znění včetně správné identifikace smluvních stran.

Kontrolou bylo doloženo finanční plnění v roce 2012 formou dohodnutých splátek.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v kontrolovaném období uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena s Lesy ČR Hradec Králové na zřízení věcného břemene na p.p.č. 549/3 a 549/4 na právo chůze a jízdy přes uvedené pozemky za úplaty 10 000,- Kč jednorázově - evidováno v podrozvaze na účtu 924 0300.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla na základě žádosti Střediska pro ranou péči Liberec, o.p.s. finanční příspěvek ve výši 10 000,00 Kč účtovaný na § 3421. O použití finančních prostředků z rozpočtu obce byla předložena Zpráva od výše jmenované organizace.

Smlouvy ostatní

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991240 z 25.6.2012 od Pozemkové fondu ČR, schváleného ZO dne 14.12.2011 usn.č. 13 na p.p.č. 129/3, 129/4 a 495/4. Vklad práva zapsán v KN 15.8.2012.

- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená s fyzickou osobou ze dne 10.2.2012, ppč. 860/5 o výměře 50 m² schválená ZO dne 14.12.2011, usn.č. 6/2011 bod B9 za dohodnutou cenu 1 500,00 Kč, vklad práva zapsán v KN 16.3.2012. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 22.11. do 8.12.2011.
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená s fyzickou osobou ze dne 8.3.2012, ppč. 860/1 o výměře 526 m² schválená ZO dne 14.12.2011, usn.č. 6/2011 bod B8 za dohodnutou cenu 15 780,00 Kč, vklad práva zapsán v KN 19.3.2012. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 22.11. do 8.12.2011.
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená s fi BMA Real s.r.o. Praha 6, IČ 25615831 ze dne 9.5.2012, schválená ZO dne 29.3.2012 usn.č. 7/2012 bod B3 za dohodnutou cenu 45 240,00 Kč, vklad práva zapsán v KN 25.5.2012. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 21.2. do 8.3.2012.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmy majetku před jejich projednáním v zastupitelstvu obce.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce v roce 2012 z celkově šesti uzavřených:

- údržba obecního majetku z 2. 1. 2012 – rozsah práce 150 hodin, termín plnění 1. 1. 2012 až 31. 12. 2012,
- vedení kroniky obce ze dne 2. 1. 2012 – rozsah práce 50 hodin, termín plnění 1. 1. 2012 až 31. 12. 2012,
- řídič traktoru a údržba majetku obce z 2. 1. 2012 – rozsah prací dle potřeby - max.150 hodin, termín splnění 1. 1. 2012 až 30. 12. 2012.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti na úklid v budově obecního úřadu uzavřená dne 2.1.2012 na dobu určitou do 31.12.2012, kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období zabezpečila podle § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění výběrová řízení na akce:

- Demolice stavby č.p. 13
- Oprava místní komunikace.

Postup se současně řídil směrnici č. 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválené zastupitelstvem obce 28. 6. 2012 - usnesení č. 8/2012, bod B 3.

Kontroly byly předloženy následující podklady:

Demolice stavby č.p. 13

- výzva k podání nabídek z 21. 9. 2012 - osloveno 8 firem,
- hodnotící komise jmenována v ZO 28. 6. 2012 - usnesením č. 8/2012, bod B 4,
- zápis z jednání hodnotící komise a zápis z otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek z 18. 10. 2012,
- schválení vybrané firmy - Stavby Kořátko s.r.o. Sobotka - ZO 30. 10. 2012 - usnesení č. 8/2012, bod B 3,
- uzavřená smlouva o dílo z 6. 11. 2012 - objem RN 125 181,00 Kč včetně DPH,
- finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu.

Oprava místní komunikace

- výzva k podání nabídek z 5. 10. 2012 - osloveno 6 firem,
- hodnotící komise jmenována v ZO 28. 6. 2012 - usnesením č. 8/2012, bod B 4,
- zápis z jednání hodnotící komise a zápis z otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek z 25. 10. 2012,
- schválení vybrané firmy - MIZERA-STAVBY a.s. Lomnice nad Popelkou - ZO 30. 10. 2012 - usnesení č. 8/2012, bod B 4,
- uzavřená smlouva o dílo z 5. 11. 2012 - objem RN 128 010,00 Kč včetně DPH,
- finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu.

Uvedený postup byl v souladu s platnou právní normou.

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

Informace o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků bylo podáno sdělení kontrolnímu orgánu přípisem č.j. 273/2012 ze dne 13. 7. 2012.

V rámci přezkoumání hospodaření za období roku 2012 se na úseku inventarizace majetku nedostatky neopakovaly.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- směrnice č 1/2011 upravující oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice č. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku dle ČUS č. 708,
- odpisový plán – směrnice č. 3/2011,
- směrnice č. 4/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- systém zpracování účetnictví – směrnice č. 5/2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 29. 3., 28. 6., 30. 10. a 18. 12. 2012. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2012 zápis a usnesení zastupitelstva z 14. 12. 2011, kde mimo jiné byly projednány podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2012 a výše odměn neuvolněným zastupitelům.

Kontrolou bylo zjištěno, že došlo k porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, protože zastupitelstvo obce se v rozporu s § 92 odst. 1 nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyly u obce provedeny žádné externí kontroly.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny žádné účelové peněžní fondy.,

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8. 2. a 28. 6. 2012, jejichž obsahem byla příprava rozpočtu na rok 2012, kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, oblast pohledávek, úhrad došlých faktur a dále zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10.12.2012, jehož obsahem byla kontrola usnesení ZO.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Troskovic*

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,

§ 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity - *překročení maximální výše měsíční odměny neuvolněnému zastupiteli*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek - *obec nevytvořila opravnou položku k pohledávce z roku 2010.*

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období - *evidence poplatků za psy a odpady nebyla zaúčtována v účetnictví.*

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků, rovněž nebyly předloženy inventurní soupisy k jednotlivým majetkovým účtům.

- **napraveno** - *inventarizace majetku k 31. 12. 2012 zabezpečila ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků – neopakoval se nedostatek z roku 2010 a 2011.*

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- **nenapraveno** - *Zastupitelstvo obce se sešlo na jednání dne 14.12.2011 a 29.3.2012, dále dne 28.6.2012 a 30.10.2012, čímž došlo k porušení § 92 odst.1.*

II. Při přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2012

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity - *překročení maximální výše měsíční odměny neuvolněnému zastupiteli*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek - *obec nevytvořila opravnou položku k pohledávce z roku 2010.*

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné - *účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.*

c4) překročení působnosti - *zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.*

III. Při přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2012

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 22. 5. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Ing. Jana Nováková
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Starosta obce Troskovice Jaroslav Louda prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Jaroslav Louda
starosta obce



.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Troskovice	Jaroslav Louda
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jaroslav Louda
starosta obce



27-05-2013

razítka datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.