

Č.j: LK-0212/13/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Troskovice, IČ 00276201 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 11. 2013 a 20. 5. 2014

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

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 obce
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 2012 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **15. 8. 2013 – usnesení č. 13/2013 – bod B 1**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*s výhradou*“.

O přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků bylo podáno sdělení kontrolnímu orgánu přípisem č.j. 251/2013 ze dne 29. 8. 2013.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to v období od 27. 5. 2013 do 12. 6. 2013. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Termín schválení závěrečného účtu nenaplnil ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, které stanoví, že: “Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku“.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2013 až 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce 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/:

	2013	2014	2015	2016
příjmy	2 500	2 450	2 400	2 350
výdaje	2 500	2 450	2 400	2 350

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátek roku 2013 do doby schválení rozpočtu (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce **18. 12. 2012 – usnesení č. 10/2012, bod B 7**, při stanovení čerpání provozních výdajů maximálně do výše skutečnosti za stejné období roku 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to v období od 31. 3. 2013 do 17. 4. 2013.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen zastupitelstvem **7. 5. 2013** – usnesením č. 12/2013, bod B 2 jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2013 představuje následující souhrnné objemy příjmů a výdajů po jejich konsolidaci:

Příjmy celkem	2 707 000,00 Kč
Výdaje celkem	2 707 000,00 Kč
Financování	0,00 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 2013 projednalo a schválilo na svých jednáních následující předložené návrhy úprav rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2013	2 707 000,00	2 707 000,00	0,00
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
7. 5. 2013	+ 29 300,00	+ 29 300,00	0,00
<i>usn. č. 12/2013, bod B3</i>			
15. 8. 2013	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 13/2013, bod B3</i>			
19. 12. 2013	+ 22 500,00	+ 22 500,00	0,00
<i>usn. č. 14/2013 – bod B1</i>			
Upravený rozpočet (dle projednání v ZO)	2 758 800,00	2 758 800,00	0,00
Upravený rozpočet (dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013)	2 738 820,00	2 738 820,00	0,00

Úpravy rozpočtu schválené v zastupitelstvu obce nenavazovaly na údaje ve výkazu Fin 2-12M pro hodnocení rozpočtu k sledovanému datu 31. 12. 2013. Na tento nesoulad bylo upozorněno již v rámci dílčího přezkoumání, nedostatek nebyl napraven. Tímto došlo k nenaplnění ustanovení § 4 odst. 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013 byly zjištěny rozdílné objemy rozpočtu s úpravami schválenými zastupitelstvem obce. (viz. zjištění v části rozpočtová opatření).

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách) v objemech vykázaných ve výkazu Fin 2-12M.

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	2 707 000,00	2 738 820,00	2 680 519,81	97,87
Výdaje	2 707 000,00	2 738 820,00	2 158 211,59	78,80
Saldo P a V	0,00	0,00	+ 522 308,22	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2013, která obsahovala následující hodnoty:

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2013 činila 11 996 634,83 Kč, po proúčtované korekci 7 884 751,37 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) 3 452 757,19 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory mov. věcí (účet 022) 322 118,50 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) 1 000 334,46 Kč.

Doporučení: k účetnímu dokladu č. 810 z 30. 12. 2013 – 426 347,40 Kč doložit specifikací zaúčtované hodnoty.

Dlouhodobé závazky k rozvahovému dni vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2013 činily 388 231,00 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé 7 343,00 Kč,
- k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 14 934,00 Kč,
- k účtům časového rozlišení 365 954,00 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 118 420,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 818 ze dne 31. 12. 2013.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2013, 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. Dále byla ověřena informace podle § 7 odst. 5 o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, která obsahovala následující údaje:

- vyřazené pohledávky 5 358,00 Kč (účet č. 911xxxx)
- věcná břemena 13 990,00 Kč (účet č. 924xxxx)

Upozornění: při účtování odpisů u účtu 021 – Stavby – důsledně dodržovat analytické členění účtu 081.

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2013 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem 2 252 638,59 Kč
- výnosy celkem 2 672 200,63 Kč
- daň z příjmu – účet 591 141 981,00 Kč
- výsledek hospodaření – zisk po zdanění 419 562,04 Kč - navazuje na účet 493 –Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno dne 11. 3. 2014 s vypočtenou daňovou povinností ve výši 140 120,00 Kč.

Bankovní výpis

<i>Zůstatky na bankovních účtech</i>	<i>k 31. 10. 2013</i>	<i>k 31. 12. 2013</i>
BÚ č. 9229581/0100	1 471 905,75 Kč	1 531 879,27 Kč
BÚ č. 94-56010581/0710	54 143,93 Kč	63 195,77 Kč
Úhrnem účet 231	1 526 049,68 Kč	1 595 075,04 Kč

Souhrn prostředků na bankovních výpisech navazoval na zúčtováný stav účtu 231 ve výkazu ROZVAHA-BILANCE a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M o plnění rozpočtových příjmů a výdajů k 31. 10. 2013 i k datu 31. 12. 2013.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2013, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Účetní doklad

Kontrole byly podrobeny účetní doklady vztahující se k denním bankovním výpisům účtu č. 9229581/0100:

- číslo 41 z 4. 4. 2013 až číslo 52 z 30. 4. 2013 (doklad č. 103 – č. 131),
- číslo 64 z 3. 6. 2013 až číslo 79 z 30. 6. 2013 (doklad č. 157 – č. 192),
- číslo 120 z 2. 10. 2013 až číslo 133 z 31. 10. 2013 (doklad č. 294 – č. 322),
- číslo 137 z 12. 11. 2013 až číslo 145 z 30. 11. 2013 (doklad č. 334 – č. 346),
- číslo 150 z 9. 12. 2013 až číslo 160 z 31. 12. 2013 (doklad č. 360 – č. 388).

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Kontrole v rámci přezkoumání hospodaření byla podrobena pokladna, a to:

výdajové pokladní doklady: číslo 25 z 4. 4. 2013 až číslo 34 z 30. 4. 2013,
číslo 49 z 3. 6. 2013 až číslo 53 z 24. 6. 2013,
číslo 78 z 7. 10. 2013 až číslo 90 z 29. 10. 2013,
číslo 91 z 4. 11. 2013 až číslo 106 z 28. 11. 2013,
číslo 112 z 9. 12. 2013 až číslo 129 z 30. 12. 2013.

příjmové pokladní doklady: číslo 65 z 2. 4. 2013 až číslo 84 z 30. 4. 2013,
číslo 113 z 10. 6. 2013 až číslo 131 z 26. 6. 2013,
číslo 169 z 15. 10. 2013 až číslo 172 z 29. 10. 2013,
číslo 174 z 7. 11. 2013 až číslo 178 z 30. 11. 2013,
číslo 179 z 4. 12. 2013 až číslo 184 z 23. 12. 2013.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V rámci kontrolovaného období nebyl překročen pokladní limit stanovený ve výši 15 000,-- Kč, pro období únor, březen a duben 25 000,-- Kč. K datu 31. 12. 2013 vykazovala tato pokladna nulovou hodnotu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla doložena dohoda o hmotné odpovědnosti. ze dne 2. 1. 2009, v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Knih došlých faktur

K datu 31. 12. 2013 bylo celkem v knize došlých faktur evidováno 193 dodavatelských faktur.

Kontrole účtování podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 30 z 4. 3. 2013 až číslem 63 z 16. 4. 2013,
- 125 z 3. 9. 2013 až číslem 162 z 30. 10. 2013,
- 170 z 14. 11. 2013 až číslem 193 z 31. 12. 2013.

Proučtování zabezpečeno v souladu se zákonem o účetnictví. Kniha došlých faktur obsahuje veškeré potřebné náležitosti, včetně odkazu na číslo účetního dokladu a číslo výpisu z bankovního účtu.

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2014 činily 7 343,00 Kč a byly doloženy fotokopii 4 předmětných faktur.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2013 bylo vystaveno celkem 13 faktur v celkovém hodnotovém vyjádření 127 038,00 Kč, k sledovanému datu byly všechny faktury uhrazeny

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2013 představovaly 230 384,00 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Krátkodobé poskytnuté záloha – účet 314	223 834,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	6 550,00 Kč
v tom: odvod TDO	6 300,00 Kč
poplatek za psy	250,00 Kč

Ve sledovaném období byly proučtovány opravné položky k pohledávkám, a to:
- u účtu 315 - 5 358,00 Kč, doloženo účetním dokladem č. 814 z 31. 12. 2013.

Zavedením místního poplatku za psy a poplatku za odvoz tuhých domovních odpadů a zabezpečením postupu tvorby a použití opravných položek k pohledávkám byl napraven nedostatek zjištěný v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 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. 12. 2013 s platností od 1. 12. 2013 do 31. 1. 2014 v zastupitelstvu obce schválen 19. 12. 2013 – usnesení č. 14/2013, bod B 4,
- složení ústřední a dílčích inventarizačních komisí schválené v zastupitelstvu obce 19. 12. 2013 – usnesení č. 14/2013, bod B 4,
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 23. 1. 2014, která byla v zastupitelstvem obce vzata na vědomí 15. 4. 2014 – usnesením č. 15/2014, bod B2, dále pak bude součástí podkladů při schvalování účetní závěrky za rok 2013 dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly rovněž předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci zajištěné jmenovanými členy dílčích inventarizačních komisí. Jednotlivé zápisy z těchto inventur obsahovaly veškeré náležitosti. Finanční prostředky na účtech byly doloženy fotokopii bankovních výpisů.

Inventurní soupisy u dokladové inventarizace neobsahovaly náležitosti uvedené v § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. U předloženého souhrnného seznamu majetku na účtech 018, 021, 022, 028 a 031 nebylo uvedeno datum stavu, mimo to dle tohoto podkladu byly u účtů 028 a 031 zjištěny hodnotové rozdíly k uvedeným objemům ve výkazu ROZVAHA – BILANCE k datu 31. 12. 2013. V průběhu kontroly nebyl jiný podklad předložen.

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.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo u tří zastupitelů zjištěno překročení maximální výše měsíční odměny. Na základě přijatého opatření byla s dotčenými členy zastupitelstva uzavřena dohoda na vrácení takto vyplacených odměn v období VIII. – XII./2013. Současně zastupitelstvo obce dne 15. 8. 2013 – usnesením č. 13/2013, bod B 7 schválilo nové výše odměn zastupitelů na období srpen – prosinec 2013, které nepřesahují maximální hranici stanovenou nařízením vlády č. 37/2003 Sb, poslední znění č. 375/2010 Sb. o odměnám za výkon funkce členům zastupitelstev.

V rámci konečného přezkoumání bylo doloženo vyrovnání odměn do výše zjištěného přeplatku (forma krácení odměn a hotovostní úhrada do pokladny).

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 27 300,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem činily 9 320,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 17 980,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 26. 8. 2013.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 78 977/2012/12, která upravuje postup obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky - zveřejněné ve Zprávách MF č. 1/2013.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – provozní dotace – pol. 4111
UZ-98071, objem 22 500,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem činily 7 566,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 14 934,00 Kč byla vrácena na účet 3. 2. 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-124/1 354/2002 v posledním znění č.j. 78 065/2012/12-124 ze dne 19. 9. 2012.

Smlouvy o věcných břemenech

Předmětem kontroly byla smlouva o věcném břemenu na majetku obce uzavřená s:

- ČES Distribuce a.s. Děčín – č. IV-12-2000896/VB2 – ze dne 27. 2. 2013 na parcela č. 789/4, 824/1 – kabelové vedení s jednorázovou úhradou 3 990,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 26. 2. 2013 – usnesení č. 11/2013, bod B2, vklad práva v katastru nemovitostí zapsán 28. 8. 2013, právní účinky vkladu vznikly 6. 8. 2013.

Uvedený smluvní vztah je zapsán na listu vlastnictví a veden v podrozvahové evidenci obce na účtu 9240000.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech bytu, nebytových prostor a pozemku. Kontrole byla předložena evidence, která k datu 31. 12. 2013 zahrnovala:

- 1 smlouvu o pronájmu bytové jednotky – smlouva ukončena 30. 11. 2013,
- 3 smlouvy o pronájmu nebytového prostor.

Při přezkoumání byly předloženy smlouvy o pronájmu nebytových prostor uzavřených s fyzickými osobami:

- letní restaurace ze dne 4. 3. 2013 na dobu určitou do 31. 10. 2016 při výši ročního nájemného 50 000,00 Kč. Smlouva byla v zastupitelstvu obce schválena 26. 2. 2013 – usnesením č. 11/2013, bod B4,
- parkoviště ze dne 30. 12. 2013 na dobu určitou od 1. 1. 2014 do 31. 10. 2017 při výši ročního nájemného pro období 2014 240 000,00 Kč. Smlouva byla v zastupitelstvu obce schválena 19. 12. 2013 – usnesením č. 14/2013, bod B8.

Veškeré závazky vyplývající z uzavřených nájemních smluv byly k datu 31. 12. 2013 zabezpečeny.

Smlouvy ostatní

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny níže uvedené smlouvy o prodeji pozemků v majetku obce uzavřené v roce 2013:

- smlouva ze dne 19. 4. 2013 uzavřená s fyzickou osobou ve výši dohodnuté ceny 20 750,00 Kč, prodej schválen v zastupitelstvu obce 30. 6. 2009, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 31. 5. 2013, právní účinky vkladu 23. 4. 2013, úhrada na účet obce 19. 4. 2013 – doklad č. 119,
- smlouva ze dne 30. 12. 2013 uzavřená s fyzickou osobou ve výši dohodnuté ceny 53 675,00 Kč, prodej schválen v zastupitelstvu města 19. 12. 2013, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 24. 4. 2014, právní účinky vkladu 19. 3. 2014, úhrada na účet obce 23. 12. 2013 – doklad č. 381.

Předložené kupní smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti, záměry prodeje majetku byly před projednáním v zastupitelstvu města zveřejněny na úřední desce a na webových stránkách města.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2013:

- údržba obecního majetku a MK z 2. 3. 2013 – rozsah práce max. 40 hodin/měsíčně, termín plnění 2. 3. 2013 až 30. 11. 2013,
- vedení kroniky obce ze dne 2. 1. 2013 – rozsah práce 4 hodiny/měsíčně, termín plnění 2. 1. 2013 až 31. 12. 2013,
- úprava komunikací v zimním období z 2. 1. 2013 – rozsah prací dle potřeby - max.40 hodin/měsíčně termín splnění 2. 1. 2013 až 30. 4. 2013,
- vedení účetnictví, archivace a vymáhání pohledávek ze dne 2. 1. 2013 – rozsah práce 25 hodin/měsíčně, termín plnění 2. 1. 2013 až 31. 12. 2013,
- údržba ústředního topení a sekání trávy okolo obecního úřadu z 14. 1. 2013 – rozsah práce 50 hodin/měsíčně, termín splnění 1. 2. 2013 až 30. 11. 2013.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

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.

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. 251/2013 ze dne 29. 8. 2013.

Přijatá opatření k zjištěným nedostatkům byla podrobena kontrole v rámci přezkoumání s následujícími závěry.

Překročení maximální výše měsíční odměny – provedena dohoda o splátkách přeplatků v období srpen – prosinec 2013, ZO 15. 8. 2013 schváleny nové výše odměn na období VIII. – XII. 2013 dle nařízení vlády 37/20013 Sb. – **v rámci konečného přezkoumání doloženo vyrovnání zjištěných přeplatků,**

Jednání zastupitelstva obce neproběhla min. 1x za tři měsíce – starostovi uloženo zabezpečit termíny jednání ZO dle § 92odst. 1 zákona o obcích – **v roce 2013 se tento nedostatek opakoval (ZO 15. 8. 2013 – 19. 12. 2013).**

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných prostředků – dle přijatého opatření zabezpečit tento nedostatek do 31. 10. 2013 – **proúčtování opravných položek k pohledávkám dle § 65 vyhl. č. 410/2009 Sb. bylo do konce roku 2013 zabezpečeno.**

Neúplnost účetnictví – evidence poplatků za psy a odvoz TDO nebylo vedeno v účetnictví – **do konce roku 2013 byly místní poplatky zavedeny do účetnictví, vykázané saldo na účtu 315 k datu 31. 12. 2013.**

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.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 26. 2., 7. 5., 15. 8. a 19. 12. 2013. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2013 zápis a usnesení zastupitelstva z 18. 12. 2012, kde mimo jiné byly projednány podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2013 a výše odměn neuvolněným zastupitelům.

Zastupitelstvo obce se sešlo 15. 8. 2013, dále pak dne 19. 12. 2013, čímž došlo k porušení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. – zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Schválení roční účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 15. 8. 2013 – usnesení č. 13/2013 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Vnitřní kontrolní činnost

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly kontrole předloženy 2 zápisy kontrolního výboru a 2 zápisy finančního výboru o provedených kontrolách v roce 2013. Kontrola plnění úkolů z přijatých usnesení je součástí programu jednání zastupitelstva obce.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření **obce Troskovic**

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.,*

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje - *inventurní soupisy u dokladové inventarizace neobsahovaly náležitosti uvedené v § 8 odst. 2 vyhlášky*

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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.

napraveno - *bylo doloženo vyrovnání odměn do výše zjištěného přeplatku*

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.

napraveno - *k 31. 12. 2013 byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám dle § 23 a § 26 vyhlášky č. 409/2010 Sb.*

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. 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.
nenapraveno – v roce 2013 se tento nedostatek opakoval.

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
napraveno - poplatky za odvoz TDO a poplatku za psy byly v roce 2013 zavedeny do účetnictví

b) při dílčím přezkoumání

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: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí § 4 odst. 4 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.
Nenapraveno - upravený rozpočet ve výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2013 nenavazoval na úpravy schválené v zastupitelstvu obce

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 § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Tento nedostatek nebylo možné v roce 2013 napravit, obec zabezpečí schválení závěrečného účtu za rok 2013 v zákonné lhůtě (t.j. do 30. 6. 2014).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2013

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: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí § 4 odst. 4 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.
Upravený rozpočet ve výkazu Fin 2-12M nenavazoval na úpravy schválené v zastupitelstvu obce

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

c2) neprůkazné

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

c4) překročení působnosti

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2013

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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 21. 5. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

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

.....
razítko 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.