

Č. j.: LK-0212/Vrb

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice, IČ00276201, za rok 2014.

OBECNÍ ÚŘAD TROSKOVICE		Čís. dok.
DOSLO:	20-02-2015	Zprac.
Č.j.:	065	Čís. listu
Přílohy		P

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2014 ve smyslu ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 26. 1. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáváno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 2. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0212/Vrb dne 23. 1. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne: 11. 2. 2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Louda - starosta
Miroslava Loudová - účetní

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 2014
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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, Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: Příloha č. 4 odst. 4

Znění ustanovení: Příloha 4

Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)

4. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření byla porížena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2014, bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 3 ve výši 45 000 Kč do výkazu přeneseno nebylo.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 92 odst. 1

Znění ustanovení: § 92

(1) Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se konají v územním obvodu obce. Zasedání zastupitelstva obce svolává a zpravidla řídí starosta. Starosta je povinen svolat zasedání zastupitelstva obce, požádá-li o to alespoň jedna třetina členů zastupitelstva obce, nebo hejtman kraje. Zasedání zastupitelstva obce se koná nejpozději do 21 dnů ode dne, kdy žádost byla doručena obecnímu úřadu

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poslední zasedání zastupitelstva obce v roce 2013 se konalo dne 19. 12. 2013, další zasedání bylo dne 15. 4. 2014. Zastupitelstvo se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 4

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný", ve skutečnosti byl rozpočet "schodkový".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve skutečnosti "schodkový" rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, ve schváleném rozpočtu bylo do příjmů zahrnuto použití zůstatku účtu z předchozích let položka 8115 (financování) ve výši 1 595 000 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 43

Znění ustanovení: § 43

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 7. 2014.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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:

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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § Příloha č. 4 odst. 3

Znění ustanovení: Příloha 4

Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)

- 1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavují obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady.*
- 2. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby*
- 3. Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak jej schválil příslušný orgán územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že rozpočet byl do výkazu pořízen v jiných hodnotách, než byl schválen zastupitelstvem obce.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Znění ustanovení: § 28

Způsob stanovení termínů

(1) Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pozdní schválení účetní závěrky dne 10. 7. 2014.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 nebyly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet nebyl projednán v zastupitelstvu obce do 30. června následujícího roku.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno, chyba se opakovala i v následujícím období.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno, chyba se opakovala i v následujícím období.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Upravený rozpočet ve výkazu Fin 2-12M nenavazoval na úpravy schválené v zastupitelstvu obce

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno, chyba se opakovala i v následujícím období.

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy u dokladové inventarizace neobsahovaly náležitosti uvedené v § 8 odst. 2 vyhlášky

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Náležitosti inventurních soupisů

Opatření splněno dne: 31. 12. 2014

Popis přijatého opatření:

v Inventarizaci za rok 2014 obsahovaly inventurní soupisy potřebné náležitosti.

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný", ve skutečnosti byl rozpočet "schodkový".

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku. (překročení působnosti)
- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (překročení působnosti)
- Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (překročení působnosti)

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky:

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

- Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 17. února 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním



podpis kontrolora

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 přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu 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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

Jaroslav Louda
starosta obce



.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

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):

	2015	2016
Příjmy	2 400	2 350
Výdaje	2 400	2 350

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Troskovice na svém jednání dne 19. 12. 2013 schválilo usnesením č. 14/2013 bod 6 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2014 na úrovni výdajů roku 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24. 3. 2014 do 11. 4. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve vyrovnané výši:

Příjmy	4 444 000 Kč
Výdaje	4 444 000 Kč

Ve skutečnosti bylo do příjmů zahrnuto použití zůstatku účtu z předchozích let položka 8115 (financování) ve výši 1 595 000 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 19. 3. 2014 usnesením č. 2/2 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	4 444 000 Kč
Výdaje	4 444 000 Kč

Ve skutečnosti se jednalo o rozpočet "schodkový", ve schváleném rozpočtu bylo do příjmů zahrnuto použití zůstatku účtu z předchozích let položka 8115 (financování) ve výši 1 595 000 Kč. Hodnoty schváleného rozpočtu byly následující:

Příjmy	2 849 000 Kč
Výdaje	4 444 000 Kč
Financování	1 595 000 Kč

ZO schválilo schodkový rozpočet jako „vyrovnaný“.

Kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že rozpočet byl přenesen v odlišné podobě, než byl schválen.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
opatření č. 1	395 734 Kč	395 734 Kč	0 Kč	10.7./16/14
opatření č. 2	22 000 Kč	22 000 Kč	0 Kč	8.10./17/14
opatření č. 3	45 000 Kč	45 000 Kč	0 Kč	18.12./2/14
Celkem	462 734 Kč	462 734 Kč	0 Kč	

Kontrolou promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2014, bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 3 ve výši 45 000 Kč do výkazu přeneseno nebylo.

Rozpočtová opatření skutečně přenesená do výkazu FIN 2 - 12 M byla v následující výši:

Celkem	417 734 Kč	417 734 Kč	0 Kč
--------	------------	------------	------

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 16/3 schválilo dne 10. 7. 2014. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 17. 6. 2014 do 4. 7. 2014, v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Termín schválení závěrečného účtu porušil 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". Nedostatek se opakoval i v předchozím období.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2014 tyto zůstatky:

KB 922 9581/0100 (účet 231) 1 600 518,71 Kč, BV poř. č. 12

ČNB 94-5601 0581/0710 (účet 231) 62 233,33 Kč, BV poř. č. 27

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 1 662 752,04 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231) a byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období 1 - 12/2014. Dále byla předložena "Obratová předvaha" za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur za rok 2014“, ze dne 1. 12. 2014. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 1. 12. 2014 a ukončení dnem 31. 1. 2015. ZO dne 18. 12. 2014 schválilo usnesením č. 2/14 volbu inventarizační komise. IK byla jmenována a proškolená dne 19. 12. 2014, podpisové vzory byly přiloženy.

K inventarizaci měla obec vypracovány vnitřní směrnici o inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrolou byl předložen "Plán inventur", který obsahoval IČO, harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen inventurními soupisy. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 30. 1. 2015. Obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury, podpisové záznamy odpovědných osob a sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. V roce 2014 bylo obcí evidováno celkem 258 přijatých faktur v celkové hodnotě 1 597 878 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 12/2014 (č. 256 - 258). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na ručně vyplněném předkontaktním dokladu se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Zůstatek nezaplacených faktur ve výši 482 288,79 Kč odpovídal účtu rozvahy 321 - Dodavatelé a byl ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V roce 2014 bylo obcí vydáno celkem 16 faktur v celkové hodnotě 14 244 Kč, faktury byly uhrazeny v době splatnosti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2014 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě P 1 - 192 a V 1 - 98. Stanovený pokladní limit byl pro rok 2014 ve výši 15 000 Kč, ve sledovaném období byl překročen dne 30. 4., 29. 5., 6. - 18. 11., 9. 12.. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. P 182 - 192 a V 90 - 98 v období 12/2014 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2014 vykazovala nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrolou byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti" ze dne 29. 12. 2014 uzavřená s novou účetní obcí. Dohoda byla uzavřena na svěřené hodnoty, pokladní hotovost, ceniny a jiné hodnoty převzaté během funkce. Dohoda byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec poskytovala odměny neuvolněným členům zastupitelstva v souladu s výpočtem dle nařízení vlády 37/2003 Sb., následně s platností od 1. 1. 2011 ve znění Nařízení vlády č. 375/2010 Sb.

ZO dne 19. 12. 2013 schválilo usnesením č. 14/2013 měsíční odměny pro rok 2014 neuvolněným zastupitelům obce následovně:

- místostarosta 3 000 Kč,
- předseda KV nebo FV 700 Kč,
- člen ZO, který je členem komise nebo výboru 500 Kč,
- člen ZO 400 Kč,
- předseda sociální nebo kulturní komise 300 Kč.

Dále byla stanovena odměna pro člena výboru nebo komise, který není členem ZO až do výše 2 400 Kč ve formě peněžitého daru a to dle rozhodnutí ZO závěrem roku.

Odměňování vycházelo z počtu 101 obyvatel ke dni 1. 1. 2014.

Následně na ustavujícím zasedání dne 7. 11. 2014 schválilo ZO usnesením č. 1/2014 uvolněnou funkci starosty a měsíční odměny pro neuvolněné zastupitele obce následovně:

- místostarosta 5 000 Kč,
- předseda KV nebo FV 700 Kč,
- člen ZO, který je členem komise nebo výboru 500 Kč,
- člen ZO 400 Kč,
- předseda sociální nebo kulturní komise 400 Kč.

Odměny neuvolněným zastupitelům obce byly stanoveny od 7. 11. 2014.

Dále byla stanovena odměna pro člena výboru nebo komise, který není členem ZO až do výše 2 400 Kč ve formě peněžitého daru a to dle rozhodnutí ZO závěrem roku.

Kontrolou mzdových dokladů za období 2014 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období voleným zastupitelům obce vyplacen.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2014; okruhy souhlasí (A = P ve výši 9 635 999,41 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 1 662 752,04 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 28 802 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 090 356,23 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 5 358 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 81 456,82 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neměla uzavřenou smlouvu na půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2014 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2014.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2014" sestavený včetně podrozvahových účtů.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2014. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2014. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2014. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Schvalování účetní závěrky

Dle ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 7. 2014 usnesením č. 16/14 účetní závěrku obce Troskovic sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2013. **Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.**

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 10. 7. 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Hodnoty schváleného rozpočtu byly v této výši:

Příjmy	2 849 000 Kč
Výdaje	4 444 000 Kč
Financování	1 595 000 Kč

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2014, jehož hodnoty v příjmech a výdajích byly následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	2 469 000	2 886 734	2 758 891,08	95,57 %
Výdaje	2 864 000	3 281 734	2 691 214,08	82,01 %
Financování	395 000	395 000	- 67 677,00	

Kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že rozpočet byl do výkazu pořízen v jiných hodnotách, než byl schválen. Stejně byla přenesena v jiné výši i rozpočtová opatření (schváleno 462 734 Kč, přeneseno 417 734 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	2 678 632,08 Kč,
výnosy celkem	2 760 088,90 Kč,
zisk ve výši	81 456,82 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Ve sledovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole byly předloženy dokumenty k přijatým dotacím v roce 2014:

- dotace volby do Evropského Parlamentu, provozní dotace - pol. 4111 poskytnutá z KÚ LK, dopis ze dne 14. 5. 2014 – Oznámení o zaslání – převodu fin. prostředků 19 800 Kč, ÚZ 98348. Čerpáno bylo 7 896 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno v rámci zúčtování finančních prostředků se státním rozpočtem BV dne 11. 2. 2015, ve výši 11 904 Kč.

- dotace volby do zastupitelstev obcí – předložen dopis z KÚ LK o převodu finančních prostředků ze dne 1. 10. 2014 na částku 22 000 Kč, ÚZ 98187, čerpáno bylo 5 636 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno v rámci zúčtování finančních prostředků se státním rozpočtem BV dne 11. 2. 2015, ve výši 16 364 Kč.

- dotace poskytnutá na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" od Odboru pro válečné veterány Ministerstva obrany" EDS 107D191001407, ze dne 10. 6. 2014, na projekt "Oprava pomníku padlých 1. sv. války na p.p.č. 27/2 v k.ú. Troskovice". Dotace byla čerpána ve výši 233 149 Kč s ÚZ 07001, vyúčtování proběhlo dne 29. 12. 2014. Na projekt byla provedena veřejná zakázka malého rozsahu.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec Troskovice neuzavřela v roce 2014 žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce
Obec Troskovice neměla v roce 2014 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení
Obec Troskovice neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Záměr obce převést, prodat a pronajmout majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je potvrzeno na dokladu "Veřejná vyhláška - zveřejnění záměru Obce Troskovice", který je fyzicky vyvěšen na úřední desce obce s datem vyvěšení a sejmutí, záměr je předem projednán a schválen v ZO.

Smlouvy o věcných břemenech
Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2014 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2014 proběhla v obci jedna veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava pomníku padlých 1. sv. války na p.p.č. 27/2 v k.ú. Troskovice" s předpokládanou cenou do výše 1 000 000 Kč bez DPH, která byla řešena interně volenými orgány obce.

ZO dne 15. 4. 2014 schválilo usnesením č. 15/2014 zrušení výběrového řízení na akci "Oprava pomníku padlých 1. sv. války na p.p.č. 27/2 v k.ú. Troskovice", zároveň ZO uložilo starostovi vypsát nové výběrové řízení z důvodu nově zjištěných skutečností, a to do termínu 12. 5. 2014.

Obec dne 7. 5. 2014 oslovila šest firem k podání nabídek, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Cenové nabídky bez DPH byly podány následovně od čtyř firem:

- dne 27. 5. 2014 ve výši 376 859,50 Kč,
- dne 30. 5. 2014 ve výši 265 000 Kč,
- dne 30. 5. 2014 ve výši 280 000 Kč,
- dne 30. 5. 2014 ve výši 290 000 Kč.

Dne 10. 7. 2014 schválilo ZO usnesením č. 16/2014 na základě hodnotící komise zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava pomníku padlých 1. sv. války na p.p.č. 27/2 v k.ú. Troskovice" za cenu 265 000 Kč bez DPH firmu NA KAMENI KÁMEN Ivan Kunetka Turnov, IČ 62 03 955, a zmocnilo starostu podpisem smlouvy o dílo.

Dne 25. 7. 2014 byla podepsána "Smlouva o dílo" s vítěznou firmou IČ 62 03 955 na předmět díla "Oprava pomníku padlých 1. sv. války na p.p.č. 27/2 v k.ú. Troskovice" za cenu díla 265 000 Kč bez DPH. Na projekt byla čerpána dotace od Odboru pro válečné veterány Ministerstva obrany ve výši 233 149 Kč.

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.
- Směrnice byly aktualizovány počátkem roku 2015.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla obec kontrolována za strany žádné externí instituce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo celkem pět zápisů ZO z roku 2014 (15. 4., 10. 7., 8. 10., 7. 11. - ustavující, 18. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2013 (19. 12. 2013). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Poslední zasedání zastupitelstva obce v roce 2013 se konalo dne 19. 12. 2013, další zasedání bylo dne 15. 4. 2014. Zastupitelstvo se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o přijatých byla zaslána na KÚLK odbor kontroly, dne 14. 7. 2014. Obsahem zpráv byla přijatá opatření k nápravě zjištěných nedostatků v roce 2013:

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 - kontrolou bylo zjištěno, že se nedostatek opakoval i v roce 2014.**

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 - kontrolou bylo zjištěno, že se nedostatek opakoval i v roce 2014.**

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

Územní celek nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dvě zprávy z jednání kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení. Dále byly předloženy dvě zprávy z jednání finančního výboru, který se zabýval kontrolou hospodaření obce, pokladní hotovosti a účetních dokladů. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

Zápisy údajů do RUIAN

Upozornění:

Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RUIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).