

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice, IČ00276201, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2015 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 3. 11. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 11. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 4. 2016.

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-0211/15/Vrb dne 2. 11. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 4. 2016.

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 rok 2015

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obec neměla zřízen profil zadavatele - smlouva o dílo za cenu 800 581 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Název opatření: Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele

Opatření splněno dne: 31. 12. 2015

Popis přijatého opatření: Dopisem ze dne 31. 12. 2015 bylo oznámeno, že chybu nešlo zpětně odstranit, ale profil zadavatel byl zřízen a smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna. Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno dodatečné zveřejnění smlouvy o dílo za cenu 800 581 Kč bez DPH na profilu zadavatele, který byl zřízen na adrese: www.profilzadavatele.cz pod IČ 00276201.

Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je 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.

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

Název opatření: Zpráva o odstranění nedostatků
Opatření splněno dne: 26. 11. 2015
Popis přijatého opatření: Rozpočet se bude přenášet do výkazu ve skutečné výši - ověřeno kontrolou v následujícím období se nedostatek již neopakoval.

Opatření bylo splněno.

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.

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

Název opatření: Zpráva o odstranění nedostatku
Opatření splněno dne: 26. 11. 2015
Popis přijatého opatření: ZO se bude scházet nejméně 1x za 3 měsíce. V následujícím období se nedostatek již neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Zpráva o odstranění nedostatku
Opatření splněno dne: 26. 11. 2015
Popis přijatého opatření: Účetní závěrka bude sestavena a schválena do 30. 6. následujícího roku. Kontrolou bylo prověřeno schválení účetní závěrky v následujícím období, kdy byla schválena dne 18. 3. 2015.

Opatření bylo splněno.

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.

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

<u>Název opatření:</u>	Zpráva o odstranění nedostatků
<u>Opatření splněno dne:</u>	26. 11. 2015
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Nedostatek se již nebude opakovat, závěrečný účet bude schvalován do 30. 6. následujícího roku. V následujícím období byl závěrečný účet schválen 18. 3. 2015, nedostatek byl odstraněn.

Opatření bylo splněno.

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:

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.

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

<u>Název opatření:</u>	Zpráva o odstranění nedostatku
<u>Opatření splněno dne:</u>	26. 11. 2015
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Nedostatek se nebude opakovat, rozpočtová opatření budou přenesena do výkazů správně, což bylo prověřeno kontrolou v následujícím období, nedostatek byl odstraněn.

Opatření bylo splněno.

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.

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

<u>Název opatření:</u>	Zpráva o přijatých opatřeních
<u>Opatření splněno dne:</u>	26. 11. 2015
<u>Popis přijatého opatření:</u>	V roce 2015 byl rozpočet již schválen správně.

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

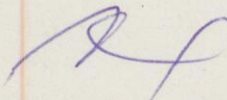
Liberec, dne 5. dubna 2016

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.
- byla 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 (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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

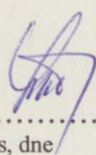
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Louda.

Jaroslav Louda
starosta obce



.....
Razítko, podpis, dne

 - 8 -04- 2016

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27. 2. 2015 do 18. 3. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši:

Příjmy	2 455 000 Kč
Výdaje	3 118 000 Kč
Financování	663 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Troskovice na svém jednání dne 18. 12. 2014 schválilo usnesením č. 2/2014 bod 5 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015 na úrovni výdajů roku 2014.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 18. 3. 2015 usnesením č. 3/2015 bod 3, v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2016	2017	2018
Příjmy	2 350	2 300	2 450
Výdaje	2 350	2 300	2 450

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen jako vyrovnaný. Schválení proběhlo v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 18. 3. 2015 usnesením č. 3/2015 bod 4, 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 "schodkový" v následující výši:

Příjmy	2 455 000 Kč
Výdaje	3 118 000 Kč
Financování	663 000 Kč

Na pokrytí výdajů byla navržena část zůstatku běžného účtu z předchozího roku, zůstatek účtu 231 - ZBÚ byl k 31. 12. 2014 ve výši 1 663 tis. Kč. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 3/2015 schválilo dne 18. 3. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 27. 2. 2015 do 18. 3. 2015 (i v elektronické

podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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.
Schválený R	2 455 000 Kč	3 118 000 Kč	663 000 Kč	
opatření č. 1	5 220 Kč	5 220 Kč	0 Kč	30.9./6/15
opatření č. 2	22 000 Kč	22 000 Kč	0 Kč	16.12./7/15
Upravený R.	2 482 220 Kč	3 145 220 Kč	663 000 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty u kterých využívala internetové bankovníctví a které vykazovaly k datu 31. 12. 2015 tyto zůstatky:

KB 922 9581/0100 (účet 231)

1 001 556,41 Kč, BV poř. č. 12

ČNB 94-5601 0451/0710 (účet 231)

88 074,93 Kč, BV poř. č. 27

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 1 089 631,34 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti" ze dne 29. 12. 2014 uzavřená s novou účetní obce. 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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 10/2015 ze dne 26. 11. 2015 a 21. 3. 2016 (sestava UCRKU2BE 01012015) a "Hlavní kniha účetnictví" ze dne 21. 3. 2016, sestavy byly tvořeny z dat systému GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur za rok 2015“ a "Příkazu starosty 1/2015" ze dne 16. 12. 2015. Kontrola byl předložen "Plán inventur", který obsahoval IČO, harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 17. 12. 2015 a ukončení dnem 20. 1. 2016. ZO dne 16. 12. 2015 schválilo usnesením č. 7/15 volbu inventarizačních komisí. Členové IK byli proškoleni dne 16. 12. 2015, podpisové vzory byly přiloženy.

K inventarizaci měla obec vypracovávánu vnitřní směrnici o inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2015 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 byla vedena v PC. V roce 2015 bylo obcí evidováno celkem 172 přijatých faktur v celkové hodnotě 2 081 153,49 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10 a 12/2015 (č. 124 - 132 a č. 162 - 172). K fakturám byl přiložen "Záznam o zaúčtování faktury", který obsahoval potřebné náležitosti předepsané zákonem o účetnictví. Zůstatek nezaplacených faktur ve výši 10 180 Kč byl evidován na účtu rozvahy 321 - Dodavatelé. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury byly vedeny v oddělené složce a evidovány v PC. V roce 2015 bylo obcí vydáno celkem 16 faktur, faktury byly zaúčtovány vnitřním účetním dokladem a byly uhrazeny v době splatnosti.

Odměňování členů zastupitelstva

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. Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 101 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 3 a 4/2015 a mzdových listů za rok 2015 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Schválené 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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2015 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 374. Stanovený pokladní limit byl od 1. 1. 2015 zvýšen na 25 000 Kč a ve sledovaném období nebyl překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 314 - 329 a č. 362 - 374 v období 10 a 12/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2015 vykazovala zůstatek ve výši 1279 Kč, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a byl doložen inventarizací.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2015. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace, a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 10 091 895,71 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 1 089 631,34 Kč souhlasil 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 1 199 198,23 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 5 358 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 399 654,59 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neměla uzavřenou smlouvu na půjčku, nehospoďarila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2015 usnesením č. 3/2015 účetní závěrku obce Troskovice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014. 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 18. 3. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GORDIC (sestava UCRSB305 01012015 ze dne 26. 11. 2015 a 21. 3. 2016).

Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost pro běžné uživatele účetních sestav (např. kontrolní orgány),*

- povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	2 455 000	2 482 220	2 551 409,19
Výdaje	3 118 000	3 145 220	3 129 164,89
Financování	663 000	663 000	577 755,70

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 577 755,70 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	2 141 952,89 Kč,
výnosy celkem	2 541 607,48 Kč,
zisk ve výši	399 654,59 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2015.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci, ani organizační složku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle prohlášení starosty obce nebyla ze strany územního celku poskytnuta žádná účelová dotace fyzické ani právnické osobě, kromě dotace ve výši 2 000 Kč poskytnuté na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace" na pořízení babyboxu v Turnově, smlouva byla schválena v ZO dne 24. 6. 2015, usnesení č. 5/2015 bod 2, uzavřena dne 20. 8. 2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala ve sledovaném období dotace na základě následujících smluvních vztahů:

- "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ..." ev. č. OLP/1194/2015 ze dne 28. 5. 2015, z Programu rozvoje požární ochrany Libereckého kraje na "Přijímací zařízení dílkového ovládní rotační sirény", výše dotace 15 300 Kč,
- "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ..." ev. č. OLP/1584/2015 ze dne 28. 5. 2015, z Programu rozvoje požární ochrany Libereckého kraje na "Pořízení spojovacích prostředků", výše dotace 18 200 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Troskovice neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

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

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - pozemkové služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - pozemkové služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec Troskovice žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídila vnitřní směrnici, na základě které ZO na svém zasedání dne 18. 3. 2015 schválilo usnesením č. 3/2015 hodnotící komisi na vyhodnocení nabídek pro veřejné zakázky malého rozsahu. Hodnotící komise byla jmenována v souladu se směrnici č. 1/2012 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kterou se obec při výběru dodavatelů řídila.

Ve sledovaném období bylo v obci provedeno výběrové řízení na projekt "Stavební úpravy a přístavba prodejny smíšeného zboží v Troskovicích č. p. 42". Kontrole byla předložena kompletní dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu s předpokládanou cenou díla do 800 000 Kč s DPH, osloveno bylo 10 firem, podáno 5 nabídek z kterých 2 nesplňovaly předepsané náležitosti a požadavky, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena.

ZO dne 24. 6. 2015 schválilo usnesením č. 5/2015 bod 1, na základě doporučení hodnotící komise zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy a přístavba prodejny smíšeného zboží v Troskovicích č. p. 42" za cenu 800 582 Kč bez DPH firmu BESTAS, s.r.o. Lomnice n. Popelkou a zmocnilo starostu obce podepsáním smlouvy o dílo.

Smlouva o dílo s vítěznou firmou BESTAS, s.r.o. Lomnice n. Popelkou za cenu 800 581 Kč bez DPH, s DPH 968 703 Kč, byla podepsána dne 8. 7. 2015.

V době dílčího přezkoumání hospodaření neměla obec zřízen profil zadavatele - smlouva o dílo za cenu 800 581 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno dodatečné zveřejnění smlouvy o dílo za cenu 800 581 Kč bez DPH na profilu zadavatele, který byl zřízen na adrese: www.profilzadavatele.cz pod IČ 00276201.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- č. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku dle ČUS č. 708,
 - č. 3/2011 - odpisový plán,
 - č. 4/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
 - č. 5/2011 - systém zpracování účetnictví,
 - č. 1/2012 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
 - Plán inventur 2013
 - č. 1/2015 - směrnice o způsobu účtování a evidenci majetku,
 - č. 2/2015 - upravující oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů.
- Doporučujeme průběžnou aktualizaci směrnic dle platných právních norem.***

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období byla obec prověřena ze strany následujících organizací:

- Finanční úřad pro Liberecký kraj - předložen by Protokol č. j.855445/15/2600-31472-507921 ze dne 20. 7. 2015, kontrola byla provedena dne 30. 3. 2015, předmětem byla vratka dotace na volby, která byla odvedena o dva dny později než byl předepsaný termín, kontrola byla bez sankcí.
- VZP ČR - předložen byl "Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění ..." ze dne 20. 7. 2015, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem pět zápisů z jednání ZO konaných v roce 2015 (18. 3., 29. 4., 24. 6., 30. 9., 6. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (18. 12. 2014). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Dopisem ze dne 30. 3. 2015 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena "Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ..." s tím, že dne 18. 3. 2015 byl schválen závěrečný účet obce a zjištěné nedostatky z předchozích let byly již odstraněny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Troskovice neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy tři zprávy z jednání kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení a kontrolou dodržování právních norem. Dále byly předloženy tři 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.