

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice, IČ00276201, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2016 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 20. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 10. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 3. 2017.

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-0213/16/Vrb dne 19. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 3. 2017.

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 hospodář 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 9. března 2017

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.
- se vyhotovuje 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.

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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Louda.

Jaroslav Louda
starosta obce



.....
Razítko, podpis, dne

21-03-2017

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

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 8. 2. 2016 do 24. 2. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

| | |
|-------------|--------------------------------|
| Příjmy | 2 570 000 Kč |
| Výdaje | 2 660 000 Kč |
| Financování | 90 000 Kč (přebytek roku 2015) |

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Troskovice na svém jednání dne 16. 12. 2015 schválilo usnesením č. 7/2015 bod B.5 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016 na úrovni výdajů roku 2015.

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):

| | 2017 | 2018 |
|--------|-------|-------|
| Příjmy | 2 300 | 2 450 |
| Výdaje | 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 24. 2. 2016 usnesením č. 8/16 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 | 2 570 000 Kč |
| Výdaje | 2 660 000 Kč |
| Financování | 90 000 Kč (přebytek roku 2015) |

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 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 9/16 schválilo dne 25. 5. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 9. 5. 2016 do 25. 5. 2016 (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 | 2 570 000 Kč | 2 660 000 Kč | 90 000 Kč | |
| opatření č. 1 | 0 Kč | 0 Kč | 0 Kč | 24.8./10/16 |
| opatření č. 2 | 7 884 Kč | 7 884 Kč | 0 Kč | 8.12./11/16 |
| opatření č. 3 | 0 Kč | 0 Kč | 0 Kč | 31.12.16 starosta |
| Upravený R. | 2 577 884 Kč | 2 667 884 Kč | 90 000 Kč | |

ZO dne 8. 12. 2016 zplnomocnilo starostu obce schválením rozpočtové změny v závěru roku.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty u kterých využívala internetové bankovníctví a které vykazovaly k datu 31. 12. 2016 tyto zůstatky:

KB 922 9581/0100 (účet 231) 1 428 628,75 Kč, BV poř. č. 12

ČNB 94-5601 0451/0710 (účet 231) 150 806,13 Kč, BV poř. č. 25

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 1 579 434,88 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231) ke stejnému datu.

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 - 8/2016 ze dne 5. 10. 2016 a za období 1 - 12/2016 ze dne 8. 3. 2017 (sestava UCRKU2BE 01012016), sestava byla tvořena z dat systému GINIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur 2016“ a "Příkazu starosty 1/20165" ze dne 8. 12. 2016. Kontrola byl předložen "Plán inventur", který obsahoval IČO, harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komise a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 1. 12. 2016 a ukončení dnem 31. 1. 2017. ZO na svém zasedání dne 8. 12. 2016 schválilo jmenování inventarizační komise a "Plán inventur na rok 2016" ke dni 31. 12. 2016. Členové IK byli proškoleni dne 8. 12. 2016, podpisové vzory byly přiloženy.

K inventarizaci měla obec vypracovánu 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. 2016 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. 2017. 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 2016 bylo obcí evidováno celkem 155 přijatých faktur v celkové hodnotě 1 010 515,59 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 1, 8 a 12/2016 (č. 16001 - 16011, č. 16102 - 16114 a č. 16147 - 16154). K fakturám byla přiložena "Průvodka k faktuře", od 11/2016 "Záznam o zaúčtování faktury", které obsahovaly náležitosti předepsané zákonem o účetnictví. Zůstatek nezaplacených faktur ve výši 5 993 Kč byl evidován na účtu rozvahy 321 - Dodavatelé a byl ověřen inventarizací. 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 2016 bylo obcí vydáno celkem 10 faktur, které se týkaly zpětného odběru odpadu, pronájmu klubovny a prodeje dřeva. 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 106 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Namátkovou kontrolou mzdových dokladů za období 8/2016 a mzdových listů za rok 2016 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 2016 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 351. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 265 - 284 v období 9 a 10/2016 a pokladních dokladů č. 325 - 336 v období 12/2016 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2016 vykazovala zůstatek ve výši 1 457 Kč, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a byl ověřen inventarizací.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2016. Přílohy byly vyplněny 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. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 10 589 211,75 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 1 579 434,88 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 28 445 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 215 100,23 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 5 358 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 615 009,33 Kč, souhlasil 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 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2016. 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 25. 5. 2016 usnesením č. 9/16 účetní závěrku obce Troskovice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

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 25. 5. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GORDIC (sestava UCRSB305 01012016 ze dne 5. 10. 2016 a ze dne 8. 3. 2017).

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. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

| | Rozpočet | Upravený R | Skutečnost |
|-------------|-----------|------------|--------------|
| Příjmy | 2 570 000 | 2 577 884 | 2 611 379,52 |
| Výdaje | 2 660 000 | 2 667 884 | 2 118 397,98 |
| Financování | 90 000 | 90 000 | - 492 981,54 |

Položky schváleného rozpočtu souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 492 981,54 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

| | |
|----------------|------------------|
| náklady celkem | 1 999 629,48 Kč, |
| výnosy celkem | 2 614 638,81 Kč, |
| zisk ve výši | 615 009,33 Kč. |

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

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

ZO na svém zasedání dne 25. 5. 2016 schválilo usnesením č. 9/16 poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce:

- Mikroregionu Český ráj ve výši 1 000 Kč na zajištění provozu, propagaci a koordinaci letních turistických linek v Českém ráji v roce 2016, smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 29. 7. 2016,
- Sboru dobrovolných hasičů Troskovice ve výši 18 916 Kč na vydání fotoknihy ke 120. výročí založení hasičského sboru, darovací smlouva byla podepsána dne 4. 7. 2016, prostředky byly poskytnuty v hotovosti dne 4. 7. 2016 (VPD č. 20212).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období neobdržela obec žádnou účelovou dotaci.

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

ZO na svém zasedání dne 24. 8. 2016 schválilo usnesením č. 10/16 "Smlouvu o bezúplatném převodu privatizovaného majetku č. 45/16". Smlouva byla uzavřena dne 30. 8. 2016 mezi obcí jako nabyvatelem a "ČR - Státním pozemkovým úřadem" jako předávajícím, hodnota majetku činila 78 000 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Troskovice neměla v roce 2016 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 2016 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 na jednání ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle prohlášení starosty obce nebyla ve sledovaném období provedena žádná veřejná zakázka. Obec měla zřízen profil zadavatele, který byl 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
- č. 1/2015 - směrnice o způsobu účtování a evidenci majetku,
- č. 2/2015 - upravující oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- Časové rozlišení, dohadné položky, platnost od 1. 9. 2016.

Doporučujeme průběžnou aktualizaci směrnic dle platných právních norem.

Výsledky externích kontrol

Obec Troskovice byla ve sledovaném období kontrolována ze strany OSSZ Semily. Předložen byl "Protokol o kontrole č. 284/16/667" ze dne 1. 6. 2016, kontrolované období od 1. 6. 2013 do 30. 4. 2016, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy celkem čtyři zápisy z jednání ZO konaných v roce 2016 (24. 2., 25. 5., 24. 8., 8. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (16. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Upozorňujeme na povinnost uloženou zákonem 128/2000 Sb. o obcích, § 92 odst. 1) kde je uvedeno, že se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

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 dvě zprávy z jednání kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení a kontrolou dodržování právních norem. 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.