

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice, IČ00276201, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2017 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 23.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.10.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.3.2018

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0213/17/Les dne 17.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.3.2018.

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 hospodářský 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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 26.3.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 nehospoďařila 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

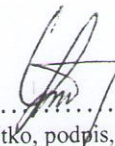
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Louda

Jaroslav Louda
starosta obce




Razítko, podpis, dne 29 -03- 2018

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 25. 2. 2017 do 16.3.2017 (na internetových stránkách obce zveřejněno dosud). Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 odst. 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen ve výši (v Kč):

příjmy	2.670.000,00
výdaje	2.950.000,00
financování	280.000,00 (přebytek roku 2016)

Na pokrytí výdajů byla schválena část zůstatku z roku 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Troskovice na svém jednání dne 8.12.2016 schválilo usnesením č.11/2016 bod B č.5 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017 na úrovni výdajů roku 2016.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, schválilo zastupitelstvo obce v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření:

- RO č. 1 schválené usn. zast. č. 13/17 bod B č. 1 ze dne 25.5.2017/(zveř. 30.5.2017)
- RO č. 2 schválené usn. zast. č. 14/17 bod B č. 1 ze dne 24.8.2017 (zveř. 25.8.2017)
- RO č. 3 schválené usn. zast. č. 16/17 bod B č. 1 ze dne 19.12.2017 (zveř. 20.12.2017)
- RO č. 4 provedeno starostou obce 31.12.2017 na základě pověření zastupitelstva obce*

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
Schválený R	2.670.000,00	2.950.000,00	280.000,00
opatření č. 1	9.000,00	9.000,00	0,00
opatření č. 2	46.800,00	46.800,00	0,00
opatření č. 3	42.000,00	42.000,00	0,00
opatření č. 4	101.000,00	101.000,00	0,00
Upravený R.	2.868.800,00	3.148.800,00	280.000,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

*) Zastupitelstvo dne 19.12.2017 zplnomocnilo zároveň usnesením č. 16/2017 bod B č. 1 starostu obce k projednání končených rozpočtových změn za rok 2017 k 31.12.2017. Zastupitelstvo obce projednalo skutečný stav rozpočtu za rok 2017 na svém zasedání 20.2.2018.

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 hodnotách (v Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00
2018	2.450.000,00	2.450.000,00	0,00
2019	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen jako vyrovnaný. Schválení proběhlo v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zastupitelstvo obce dne 19.12.2017 usnesením č. 16/2017 bod B č. 6 schválilo aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.11.2017 do 13.12.2017 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 20.12.2017 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	2.626.200,00	2.626.200,00	0,00
2019	2.639.700,00	2.639.700,00	0,00
2020	2.649.700,00	2.649.700,00	0,00

Střednědobý výhled rozpočtu zohledňoval investiční dotaci na dopravní automobil pro zásahovou jednotku Sboru dobrovolných hasičů Obce Troskovice a vývojem korespondujícím s budoucími potřebami obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15.3.2017 usnesením č. 12/17 bod B č.1 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl schválen jako „schodkový“ v následujících objemech (v Kč):

příjmy	2.670.000,00
výdaje	2.950.000,00
financování	280 000,00 (přebytek roku 2016)

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

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 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25.5.2017 usnesením č. 13/17 bod B č. 2 a bod B č. 3 s výrokem „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu od 7.4.2017 do 30.4.2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 30.5.2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, u kterých využívala internetové bankovníctví a které vykazovaly k datu 31.12.2017 tyto zůstatky:

KB 922 9581/0100 (účet 231)	1.886.645,87 Kč, bankovní výpis č. 12
ČNB 94-5601 0451/0710 (účet 231)	230.465,33 Kč, bankovní výpis č. 25

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 2.117.111,20 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a ř. 6030) a ve výkaze Rozvaha (účet - 231) k 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena „Dohoda o hmotné odpovědnosti“ ze dne 29.12.2014 uzavřená s účetní obce. Dohoda byla uzavřena na svěřené hodnoty, pokladní hotovost, ceniny a jiné hodnoty převzaté během funkce. Dohoda byla uzavřena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen „Plán inventur k zajištění inventarizace k 31.12.2017“ ze dne 15.12.2017, který obsahoval harmonogram provedení inventur v rámci řádné inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, jmenování dílčí a hlavní inventarizační komise. Zastupitelstvo obce dne 19.12.2017 schválilo usnesením č. 16/2017 bod B č. 4 členy inventurní komise k provedení inventarizace majetku obce k 31.12.2017.

Plán inventur obsahoval:

- inventarizace hmotného majetku (dle seznamu inventurních soupisů) od 20.12.2017 do 25.1.2018,
- dokladové inventarizace od 1.1.2018 do 31.1.2018,
- zpracování soupisů všech inventur a vyhotovení závěrečného zápisu do 31.1.2018,
- stanovení platnosti činností inventarizačních komisí, a to od 1.12.2017 do 31.1.2018.

Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 19.12.2017, podpisové vzory byly součástí zápisu z proškolení. Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2017 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálními výpisy z katastru nemovitostí a oceněním. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy odpovědných osob odpovědných za provedení inventarizace a starosty obce.

Zápis inventarizační komise o provedení inventarizace (závěrečná zpráva) byl vypracován v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů dne 31.1.2018 a obsahoval IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury vč. podpisových záznamů odpovědných osob. Obsah závěrečné zprávy zastupitelstvo obce dne 20.2.2018 vzalo na vědomí usnesením č. 17/2018 bod A č. 2.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v modulu GORDIC. K 31.12.2017 bylo obcí evidováno celkem 146 přijatých faktur v celkové hodnotě 2.156.059 Kč. Došlé faktury byly hrazeny do doby splatnosti. Namátkovou kontrolou byly prověřeny přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování za období 6/2017, 8/2017 a 12/2017 (č. 170051 - 17070, č. 170071 - 170087 a č. 170128 - 170146). Ke každé faktuře byla přiložena „Průvodka k faktuře“ včetně záznamu o zaúčtování faktury, které obsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2017 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu Rozvahy 321 - Dodavatelé - ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury byly vedeny v oddělené složce a evidovány tabulce excel. K 31.12.2017 bylo obcí vydáno celkem 19 faktur, které se týkaly zpětného odběru odpadu (EKO-KOM, a.s. Praha), pronájmu plochy za parkování a prodeje palivového dřeva. Faktury byly zaúčtovány vnitřním účetním dokladem a byly hrazeny v době splatnosti. Odeslané faktury byly vedeny na pohledávkovém účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Vystavená faktura k 31.12.2017 ve výši 3.369 Kč byla uhrazena již v době splatnosti v září 2017. Oprava přijetí úhrady byla provedena v souvislosti s dokladovou inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 7.11.2014 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/2014 uvolněnou funkci starosty a měsíční odměny pro neuvolněné zastupitele. Dále byla stanovena odměna pro člena výboru nebo komise, který není členem zastupitelstva obce ve formě peněžitého daru, a to dle rozhodnutí zastupitelstva obce v závěru příslušného roku.

V roce 2017 odměňování vycházelo z počtu 102 obyvatel ke dni 1.1.2017. Namátkovou kontrolou mzdových dokladů za období 1-12/2017 a mzdových listů k 31.12.2017 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání zastupitelstva obce a byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Schválené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové „Pokladní knize“. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. K 31.12.2017 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 -302. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 171 - 212 v období 7/2017 a č. 270 - 298 v období 11/2017 a 12/2017 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2017 vykazovala zůstatek ve výši 12.830 Kč, který odpovídal Rozvaze stavu účtu 261 - Pokladna. Pokladní limit ve výši 50.000 Kč (viz Směrnice upravující oběh účetních dokladů v části 12. Pokladní doklady, bod 12.3) nebyl ve sledovaném období překročen.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31.12.2017. Jednotlivé položky v Příloze účetních výkazů navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2017. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31.12.2017; okruhy souhlasily (A = P ve výši 11.101.314,07 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 2.117.111,20 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 1.214.294,23 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky ve výši 5.358 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk k 31.12.2017 ve výši 582.474,62 Kč souhlasil s Výkazem zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neměla dle sdělení starosty obce uzavřenou smlouvu na půjčku, nehospoďarila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. K 31.12.2017 nebyla v majetku obce zaznamenána významná změna oproti stavu k 1.1.2017.

Účetní doklad

Prověřené účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 1/2017 a 8/2017 obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2017" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GORDIC (sestava ze dne 11.10.2017) a korespondoval s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2017 na 107,46 % (2.869 tis. Kč) a čerpání výdajů platného rozpočtu na 78,60 % (2.319 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 551 tis. Kč.

Struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% UR
příjmy	2.670.000,00	2.868.800,00	2.869.194,54	107,46
výdaje	2.950.000,00	3.148.800,00	2.318.688,22	78,60
saldo P a V	-280.000,00	-280.000,00	550.506,32	x

V kontrolovaném výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky. Objemy schválené zastupitelstvem včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2017 obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2.299.424,22
Výnosy celkem	2.881.898,84
Daň z příjmů – účet 591	0,00
Výsledek hospodaření - zisk po zdanění 582.474,62 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Darovací smlouvy

Na základě darovací smlouvy ze dne 18.7.2017 poskytla společnost EKO-KOM, a.s. Obci Troskovice finanční dar ve výši 15.000 Kč. Dar byl poskytnut na činnost v oblasti životního prostředí pro ekologické účely (rozvoj environmentální výchovy, vzdělání, osvěty a informování veřejnosti v oblasti tříděného sběru komunálních odpadů).

Zastupitelstvo obce dne 2.11.2017 usnesením č. 15/2017 bod B č. 2 schválilo finanční dary v celkové výši 32.400 Kč (27 x 1.200 Kč), a to na otop na zimu 2017/2018 pro 27 občanů starších 70 let s trvalým pobytem v obci Troskovice a zplnomocnilo starostu obce k podpisu darovacích smluv.

Dary byly uhrazeny z pokladny výdajovým pokladním dokladem č. 269 ze dne 24.11.2017 a dle seznamu občanů starších 70 let k 1.1.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15.3.2017 schválilo usnesením č. 12/17 bod B č. 6 poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce Mikroregionu Český ráj IČ 69155950 ve výši 1.000 Kč na zajištění provozu, propagaci a koordinaci letních turistických linek v Českém ráji v roce 2017, smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 11.4.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období Obec Troskovice na základě „Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana, program Podpora jednotek požární ochrany jednotek Libereckého kraje č. OLP/1294/2017“ ze dne 21.6.2017 obdržela finanční prostředky na „Nákup ochranných prostředků požární ochrany“ ve výši 41.800 Kč (tj. 49,76% podíl z rozpočtu Libereckého kraje). Projekt bude zúčtován do 19.2.2018.

Podání žádosti o dotaci z programu Požární ochrana, program Podpora jednotek požární ochrany jednotek Libereckého kraje bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usn. č. 12/2017 v bodě B č. 5.

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.

Výše dotace 22.000 Kč

použito 7.571 Kč

vráceno 14.429 Kč (bankovní výpis poř. č. 2 ze dne 2.2.2018, účetní doklad č. 10022018)

Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

Smlouvy nájemní

Dne 31.3.2017 na základě usnesení č. 12/2017 v části B. 2 uzavřela Obec Troskovice dne 31.3.2017 nájemní smlouvu s fyzickou osobou, které obec přenechává k užívání část nebytových prostor v objektu na st.p.č. 246, p.p.č. 946/8 a část p.p.č. 946/6 za účelem provozování hostinské činnosti jako letní hospodu „Křenovský šenk“ v období duben až září. Dohodnuté nájemní činí 115.000 Kč/rok s návazným hrazením a následným proučtováním veškerých poplatků za spotřebovanou elektrickou energii (k 31.3. následujícího roku). Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.4.2017 do 31.10.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

K 31.12.2017 Obec Troskovice neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 3.4.2017 Obec Troskovice uzavřela s ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín (jako osobou oprávněnou) "Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4013535/VB/02 SM, Troskovice - p.č. 316...". Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat součást distribuční soustavy na dotčené nemovitosti. Součástí smlouvy byl geometrický plán č. 402-1862/2016. Věcné břemeno bylo zřízeno za úplaty, kdy jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.997 Kč. Částka byla uhrazena převodem na účet obce dne 20.7.2017 č. dokl. 10072017, bankovní výpis č. 7. Zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 15.3.2017, usnesení č. 12/2017 bod B

č. 4, a to v souladu s ust. 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle prohlášení starosty obce nebyla v roce 2017 realizována 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:

- odpisování dlouhodobého majetku dle ČUS č. 708,
- odpisový plán,
- provedení inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- systém zpracování účetnictví,
- zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- plán inventur,
- směrnice o způsobu účtování a evidenci majetku,
- oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- časové rozlišení, dohadné položky, platnost od 1.9.2016.

Směrnice byly vypracovány v rozsahu potřeb obce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy celkem pět zápisů z jednání zastupitelstva obce konaných v roce 2017 (15.3., 25.5., 24.8., 2.11. a 19.12.) a jeden zápis zastupitelstva obce z roku 2016 (8.12.2016), který věcně souvisel s rokem 2017 (schválení rozpočtového provizoria pro rok 2017). Zápisy byly vedeny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Troskovice neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Finanční a kontrolní výbor

V roce 2017 se konala 2 jednání finančního výboru (24.2.2017 a 17.7.2017).

Předmětem činnosti bylo:

- projednání návrhu rozpočtu obce na rok 2017 vč. komentáře k položkám rozpočtu,
- kontroly bankovních výpisů, knihy faktur a pokladní knihy.

Kontroly předložených dokladů a podkladů pro zpracování a evidenci účetních dokladů byly shledány bez závad.

V roce 2017 se konala 2 jednání kontrolního výboru (3.5.2017 a 28.8.2017).

Předmětem zejména činnosti bylo:

- kontrola provozovatele restaurace Křenovský šenk (byly zjištěny nedostatky),
- dodržování právních předpisů obecním úřadem na úseku samostatné působnosti (bez závad),
- kontrola oprav místních komunikací (shledána nutnost oprav některých úseků),
- kontrola přípravy a realizace rekonstrukce veřejného osvětlení.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, ve znění pozdějších předpisů, schválilo zastupitelstvo obce dne 25.5.2017 usnesením č. 13/17 část B č. 2 účetní závěrku obce Troskovice sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2016.

Účetní závěrka poskytovala v rozsahu skutečností posuzovaných dle vyhlášky § 4 č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Obce Troskovice - doloženo protokolem ze dne 25.5.2017.