



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

Č. j.: LK-0214/21/Hni

**ZPRÁVA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Troskovice, IČO 00276201, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 doručným oznámením o zahájení přezkoumání hospodaření dne 12. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 11. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 4. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0214/21/Hni dne 10. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jaroslav Louda – starosta obce,  
Miroslava Loudová – účetní obce.

## **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 2021**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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 závažné chyby a nedostatky 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.):**

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. Ustanovení: § 16 odst. 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec měla jako závazné ukazatele ve výdajích schváleného rozpočtu paragrafy, které byly v několika případech překročeny – konkrétně paragrafy 6171 a 6320, paragraf 6115 nebyl narozpočtován vůbcc. Před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření.

**Chybu nelze zpětně napravit.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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 6. 5. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:  
06.05.2022 07:52

.....  
podpis

**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 řízením přezkoumání. 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 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,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Troskovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaroslav Louda.

Jaroslav Louda  
starosta obce



  
.....  
razítko, podpis, dne

- 9 -05- 2022

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 30. 3. do 16. 4. 2021. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy 2.280.000 Kč

Výdaje 3.850.000 Kč

Financování 1.570.000 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na jednání dne 17. 12. 2020 schválilo usnesením č. 12/2020 bod B č. 4 podmínky rozpočtového provizoria. Do schválení rozpočtu pro rok 2021 se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány, hradit závazky z uzavřených smluv a jiné schválené příspěvky. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 18. 12. 2020.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO usnesením č. 14/2021 bod B č. 1 ze dne 29. 6. 2021, zveřejněné od 1. 7. 2021,

RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 16/2021 bod B č. 1 ze dne 22. 9. 2021, zveřejněné od 23. 9. 2021,

RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 17/2021 bod B č. 3 ze dne 16. 12. 2021, zveřejněné od 28. 12. 2021,

RO č. 4 schválené starostou\* obce dne 28. 12. 2021, zveřejněné od 28. 12. 2021.

\* ZO zplnomocnilo dne 16. 12. 2021 usnesením č. 17/2021 bod B č. 3 starostu obce k provedení nutných rozpočtových změn k 31. 12. 2021 do výše 200 tis. Kč na straně příjmů a výdajů.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	2.280.000,00	3.850.000,00	1.570.000,00
Rozpočtová změna č. 1	4.905,58	-100.000,00	-104.905,58
Rozpočtová změna č. 2	177.173,08	-847.000,00	-1.024.173,08
Rozpočtová změna č. 3	602.621,95	17.029,00	-585.592,95
Rozpočtová změna č. 4	50.684,00	29.250,00	-21.434,00
Rozpočet po změnách	3.115.384,61	2.949.279,00	-166.105,61

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2021 schválilo ZO na svém zasedání dne 15. 4. 2021 usnesením č. 13/2021 bod B č. 3. Rozpočet byl dle návrhu schválen jako schodkový v objemech:

Příjmy 2.280.000 Kč

Výdaje 3.850.000 Kč  
Financování 1.570.000 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (položka 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 2.596.347,80 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 26. 4. 2021.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Dne 27. 6. 2019 ZO usnesením č. 5/2019 bod B č. 4 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 15. 5. 2019 do 30. 6. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 30. 6. 2019 s následujícím předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl P-V
2020	2.970.700	2.856.000	114.700
2021	3.023.400	2.816.000	207.400
2022	3.125.300	2.866.000	259.300

Dne 16. 12. 2021 ZO usnesením č. 17/2021 bod B č. 5 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 28. 12. 2021 s následujícím předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl P-V
2022	3.117.000	3.071.000	46.000
2023	3.117.000	3.071.000	46.000
2024	3.117.000	3.071.000	46.000

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 15. 4. 2021 usnesením č. 13/2021 bod B č. 1 a bod B č. 2 s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy byl zveřejněn od 30. 3. 2021 do 16. 4. 2021,
- schválený závěrečný účet vč. zprávy byl zveřejněn 26. 4. 2021.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2021:

KB 922 9581/0100 (účet 231 0400)	1.647.247,22 Kč, BV č. číslo nebylo uvedeno,
ČNB 94-5601 0451/0710 (účet 231 0600)	1.173.305,15 Kč, BV č. 29
<b>Celkem</b>	<b>2.820.552,37 Kč</b>

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 2.820.552,37 Kč se shodoval s údajem ve výkaze FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), ve výkaze Rozvaha a v Hlavní knize (účet 231).

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období od 1 – 12/2021.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženy dokumenty:

- Příkaz starosty 1/2021 ze dne 16. 12. 2021,
- Plán inventur 2021 ze dne 16. 12. 2021 – platnost od 16. 12. 2021 do 28. 1. 2022, inventury hmotného majetku od 16. 12. 2021 do 22. 1. 2022, dokladová inventura od 1. 1. do 28. 1. 2022, závěrečný zápis do 28. 1. 2022,
- volba inventarizační komise v daném složení byla schválena usnesením č. 17 dne 16. 12. 2021,
- Seznam členů inventarizační komise – proškolení inventarizační komise k provedení inventur ze dne 16. 12. 2021 vč. podpisů 4 členů komise,
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2022 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v programu na PC. K 31. 10. 2021 bylo obcí evidováno celkem 146 přijatých faktur (č. ř. 2021001 – 2021146) v celkové hodnotě 1.013.308,26 Kč. Kontrolovány byly přijaté faktury vč. jejich úhrad a zaúčtování v měsíci srpnu, září a říjnu 2021 (č. 2021087 – 2021130), KB BV č. 8 – 11. Ke každé faktuře byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. V knize přijatých faktur nebyly faktury seřazeny chronologicky za sebou – dle data, kdy došly (např. č. 2021110 došla 27. 9. 2021 a č. 2021109 došla 29. 9. 2021 – faktura č. 2021110 měla vyšší evidenční číslo, i když došla dříve). Stav účtu Rozvahy 321 – *Dodavatelé* ve výši 0 Kč souhlasil stavem v Hlavní knize, všechny faktury byly k 31. 10. 2021 uhrazeny.

Dle předložené Knihy faktur byly k 31. 12. 2021 evidovány doklady v číselné řadě 2021001 – 200174 v celkovém objemu 1.296.561,89 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Stav účtu Rozvahy 321 – *Dodavatelé* ve výši 0 Kč souhlasil stavem v Hlavní knize a byl ověřen inventarizací. Kontrolovány byly faktury č. 150 – 173, vč. úhrad dle výpisů z KB.

### **Kniha odeslaných faktur**

Evidence vydaných faktur byla vedena v excelové tabulce na PC. K 31. 10. 2021 bylo obcí vydáno 10 faktur, které se týkaly zpětného odběru odpadu (EKO-KOM, a.s. Praha), poplatků za komunální odpad, vyúčtování nájmu a služeb Křenovský šenk a tábořiště Svitačka dle nájemní smlouvy, odkupu palivového dřeva apod. Kontrolovány byly faktury vydaných č. 12021 – 102021 a jejich úhrada BV č. 3, 6, 7 a v hotovosti. K 31. 10. 2021 byl vykázán zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze a Hlavní knize ve výši 19.838,05 Kč, ale dle kontroly nebyly uhrazeny faktury ve výši 19.247,05 Kč (faktury č. 7 a 8), rozdíl byl způsoben chybným účtováním na účtu 311, výše uvedené bylo napraveno v 11/2021 a bude předmětem kontroly v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

K 31. 12. 2021 bylo evidováno 11 vydaných faktur (č. 12021 – 112021) v celkovém objemu 123.289,75 Kč, všechny faktury byly uhrazeny, stav účtu Rozvahy 311 – *Odběratelé* byl ve výši 0 Kč, stav účtu byl zkontrolován v rámci inventarizace.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1. 1. 2018 obec vykázala 100 obyvatel. Výše odměn neuvolněných zastupitelů byly stanoveny na zasedání ZO dne 20. 2. 2020 a schváleny usnesením č. 8/2020 bod A č. 3, účinné od schválení (20. 2. 2020). ZO rozhodlo o odměnách ve výši: neuvolněný místostarosta 6.700 Kč, předseda kontrolního a finančního výboru 1.000 Kč, člen ZO, který je

členem výboru nebo komise 800 Kč, člen ZO 600 Kč, předseda sociální a kulturní komise 700 Kč, člen výboru, komise, který není členem ZO 2.400 Kč/rok. Kontrolou správnosti vyplacných odměn uvolněného starosty, neuvolněného mistostarosty a předsedů výborů (os. č. 1, 2, 4, 5 a 10) v období 1. 1. 2021 – 31. 10. 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena na PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev. č. 2000x) a byly vypisovány ručně. K 31. 10. 2021 bylo evidováno 185 pokladních dokladů (ev. č. 20001 – 20185). Pokladní limit byl stanoven ve výši 50.000 Kč (viz Směrnice upravující oběh účetních dokladů v části 11. Pokladní doklady, bod 11.3) a v kontrolovaném období nebyl překročen. Byla provedena kontrola pokladních dokladů v měsíci září a říjnu č. 20155 – 185, kontrola doporučuje účtovat pohoštění na účet 513 – *Náklady na reprezentaci* a dárkové balíčky na účet 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* (namísto účtu 501) a správně a úplně vyplňovat cestovní příkazy. K 31. 10. 2021 byl v pokladní knize vykázán zůstatek, který odpovídal stavu účtu 261 – *Pokladna* uvedeným v Rozvaze a Hlavní knize, ale neshodoval se se zůstatkem na § 6171 pol. 5182 ve Výkazu FIN 2 – 12 M, kde byla evidována částka 40.704 Kč. Výše uvedené bylo napraveno v měsíci listopadu.

Kontrola byl předložen Pokladní deník za prosinec 2021 vedený v programu Excel, kde bylo evidováno k rozvahovému dni 217 pokladních dokladů se zůstatkem, který souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha, stav účtu byl ověřen inventarizací (doložena výčetka platidel). Pokladní limit nebyl v 11/2021 a 12/2021 překročen. Kontrolovány byly pokladní doklady č. 20195 – 217. Kontrola doporučuje účtovat o finančních darcech na účet 572 – *Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery* (namísto účtu 569).

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2021. Na podrozvahových účtech nebylo účtováno (nebyly vykázány žádné hodnoty na účtech 9xx). Obec nevlastnila v kontrolovaném období lesní porosty přesahující 10 ha, části D. 2. a D. 3. nebyly vyplněny. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykazanými ve výkazu Rozvaha.

#### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 – 12/2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 9.000 tis. Kč. Na majetkových účtech meziročně nedošlo k významným změnám. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky činily 346 tis. Kč, obec netvořila opravné položky a krátkodobé závazky byly evidovány v objemu 16,6 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Účetnictví ostatní**

Obec uzavřela dne 1. 1. 2019 Smlouvu o vedení účetnictví na dobu neurčitou s Miroslavou Loudovou, IČO 88782956.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):



	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	2.280.000,00	3.115.384,61	3.114.733,33	99,98
Výdaje	3.850.000,00	2.949.279,00	2.910.486,76	98,68
Financování	1.570.000,00	-166.105,61	-204.246,57	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,98 % (3.114,7 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 98,68 % (2.910 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 204 tis. Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkaze nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3.462.725,69
Výnosy celkem	3.243.141,97
Ztráta ve výši	219.583,72

Výsledek hospodaření souhlasil s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

### Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a Sklopísek Střeleč, a. s., IČO 44795688 uzavřená dne 3. 9. 2021 na finanční dar 30.000 Kč na zvelebení obce. Finanční prostředky byly přijaty dne 11. 10. 2021, KB BV č. 10.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Mikroregionem Český ráj, IČO 69155950 (obdarovaný) uzavřená dne 24. 5. 2021 na finanční částku ve výši 4.000 Kč na pokrytí nákladů na zajištění provozu (propagace, koordinace, ztráta dopravců z provozu) cyklobusu v Českém ráji. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 15. 4. 2021 usnesením č. 13/2021, bod 4. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 16. 7. 2021, KB BV č. 7.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Sbor dobrovolných hasičů Troskovice, IČO 62013700 dne 26. 11. 2021 na finanční částku 35.000 Kč na nákup přenosné požární stříkačky PS 12. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 22. 9. 2021 usnesením č. 16/2021, bod 5. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 29. 11. 2021, KB.

### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (příjemce) dne 17. 12. 2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce Troskovice v rámci spoluúčasti na projektu „Pořízení společné komunální techniky pro Mikroregion Český ráj“ a to na základě individuální žádosti příjemce ze dne 1. 12. 2021. Dotace ve výši 77.250 Kč. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování dotace nejpozději do 31. 12. 2022. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 17, bod 11. Finanční prostředky ve výši 77.250 Kč byly poskytnuty dne 20. 12. 2021, KB. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 23. 12. 2021.

### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

#### Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladni správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu

vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **25.102,22 Kč** (obec obdržela částku 4.905,58 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 9, částku 19.173,08 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 16 a částku 1.023,56 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 24).

- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071. Finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 20. Dle předloženého Finančního vypořádání dotací nebyla celá dotace vyčerpána, vratka ve výši **16.613 Kč** byla odeslána dne 1. 2. 2022, ČNB BV č. 3.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 70.800 Kč. K 31. 12. 2021 obec přijala **70.800 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

#### **Položka 4122**

- Darovací smlouva č. OLP/3465/2021 s Libereckým krajem na finanční dar ve výši **30.000 Kč** za vítězství v soutěži „Zlatá popelnice 2020“. Finanční prostředky byly přijaty dne 16. 11. 2021, KB.

#### **Smlouvy nájemní**

Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a Petrou Karbanovou, IČO 74898345 (nájemce) dne 16. 3. 2020 na dobu určitou od 1. 4. 2020 do 31. 10. 2023 za účelem provozování hostinské činnosti jako lesní hospodu „Křenovský šenk“ za roční nájemné ve výši 130.000 Kč (splátky nájemného, záloh za elektřinu a vodu rozdělené na 3 částky hrazených do konce června, července a září). Schváleno usnesením ZO č. 8/2020 bod A č. 2 dne 20. 2. 2020. Zveřejnění záměru pronajmout nebytové prostory na provozování hostinské činnosti od 30. 11. 2019. Kontrolou byla ověřena úhrada platby v měsíci září 2021 – přijata částka 63.000 Kč (z toho 50.000 Kč nájemné, 11.500 Kč záloha za elektřinu a 1.500 Kč záloha za vodu) dne 15. 9., KB BV č. 9.

#### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo č. 6/2021/CS uzavřená mezi obcí (objednatel) a Complet San s. r. o., IČO 28751558 (zhotovitel) dne 2. 5. 2021 na provedení sanačních prací objektu Sociálního zařízení v areálu Tábořiště Svitačka v termínu od 10. 5 do 20. 5. 2021 za částku 99.966,57 Kč. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 6/2021/CS uzavřený dne 9. 6. 2021 – úprava termínu (od 3. 5. 2021 do 30. 5. 2021) a ceny díla na 134.500 Kč (navýšeno o vícepráce, ocenění ze dne 21. 5. 2021), úprava víceprací, ostatní ustanovení smlouvy o dílo se nezměnila. Finanční prostředky ve výši 134.540 Kč byly uhrazeny dne 16. 6. 2021, KB BV č. 6. Smlouva nepodléhá zákonné povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) dne 12. 7. 2021 na část pozemku parc. č. st. 255/1, ostatní plocha o výměře 738 m<sup>2</sup> v k. ú. Troskovice (původní pozemek byl rozdělen na 3 části: p. č. 255/1 o výměře 199 m<sup>2</sup>, p. č. 255/3 o výměře 28 m<sup>2</sup> a zbyvájící část o výměře 738 m<sup>2</sup>, která byla předmětem prodeje) za dohodnutou kupní cenu 81.918 Kč. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 11. 6. do

30. 6. 2021. Prodej části pozemku p. č. 255/1 o výměře 738 m<sup>2</sup> schválilo ZO dne 29. 6. 2021 usnesením č. 14/2021, bod B 2. Kupní smlouvu na prodej části pozemku p. p. č. 255/1 za cenu 111 Kč/m<sup>2</sup> schválilo ZO dne 9. 7. 2021 usnesením č. 15/2021, bod C 1. Finanční prostředky byly přijaty dne 21. 9. 2021 ve výši 81.921,93 Kč KB BV č. 9, rozdíl v částce 3,93 Kč představuje úrok (částka byla v advokátní úschově). Dle doloženého Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021 byla část o výměře 738 m<sup>2</sup> pozemku p. č. 255/1 vymazána z vlastnictví obce a dle účetního dokladu č. 492021 byl pozemek vyřazen z účetnictví v roce 2021 v částce 20.265 Kč.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období obec Troskovice neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč), uzavřela Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-4018043/SOBS VB/3 (ve výši 10.500 Kč).

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměry obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc byly zveřejněny v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení, dokumentace nebyla předložena.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2020 ze dne 29. 4. 2021. Před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření. „Obec Troskovice bude v budoucnu případné změny v rozpočtu obce včas řešit provedením rozpočtového opatření.“

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec měla vypracovány směrnice upravující oběh účetních dokladů, vedení pokladny a správu elektronického bankovníctví (aktualizace dne 25. 8. 2019), odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán, systém zpracování účetnictví, zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, způsob účtování a evidence majetku, inventarizace majetku a závazků, časové rozlišení, dohadné položky, směrnice na inventarizaci majetku, dodatek k cestovním náhradám (navýšené stravné od roku 2021). Směrnice byly vypracovány v rozsahu potřeb obce. Dle vyjádření účetní obce nebyly v kontrolovaném období provedeny změny ve vnitřních předpisech.

#### **Výsledky externích kontrol**

Předložen Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného od Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky. Kontrola provedena dne 30. 7. – 3. 8. 2021 na základě elektronicky zaslaných dokladů za

období 1. 3. 2019 – 30. 6. 2021. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR. Porušení oznamovací povinnosti stanovené § 10 zákona č. 48/1997 Sb. v několika málo případech. Plátce byl poučen o povinnosti dodržování oznamovací povinnosti. Plátce nedodržel § 25 zákona č. 592/1992 Sb. tím, že nejpozději v den splatnosti pojistného nepředal zdravotní pojišťovně přehled o platbách pojistného za 6/2019, 8/2019, 3/2020 a 4/2021. Byl uveden návrh na opatření.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Obec zveřejňuje usnesení z jednání ZO z roku 2021 (konaných dne 15. 4., 29. 6., 9. 7., 22. 9. a 16. 12.) a z roku 2020 (konaného dne 17. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtového provizoria).

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

#### **Finanční a kontrolní výbor**

Za kontrolované období byla předložena:

Zpráva z jednání finančního výboru ze dne 18. 3. 2021, kdy předmětem kontroly bylo projednání návrhu rozpočtu na rok 2021.

Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 22. 4. 2021, kdy bylo předmětem jednání aktuální stav částí lesa napadených kůrovcem a míra jejich vytěžení v letošním roce.

#### **Schválení účetní závěrky**

Dne 15. 4. 2021 ZO schválilo usnesením č. 13/2021 část B č. 1 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.