

Č.j: LK-0212/11/Gro

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Troskovice, IČ: 00276201 za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 6.10. 2011 a 24. 4. 2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

*Obecní úřad Troskovice*

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jaroslav Louda - starosta**

**Ing. Ludmila Sehnoutková – účetní**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření *obce Troskovic* byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Kontrola byl předložen návrh rozpočtového výhledu na období 2013 – 2016, který je připraven k projednání v zastupitelstvu obce.

Rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný s těmito objemy na jednotlivé roky:

2013 – 2 500 tis. Kč, 2014 – 2 450 tis. Kč, 2015 – 2 400 tis. Kč, 2016 – 2 350 tis. Kč.

Objemy rozpočtu v jednotlivých letech vychází z dosažené skutečnosti v roce 2011 a ze schváleného rozpočtu na rok 2012.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce v roce 2011, projednalo a schválilo na svých jednáních následující úpravy:

**31. 5. 2010 – usnesení – bod B 5** - příjmy + 575,-- Kč  
výdaje + 575,-- Kč

**19. 7. 2011 – usnesení – bod C 1** - příjmy + 13 800,-- Kč  
výdaje + 1 000,-- Kč  
financ. - 12 800,-- Kč

**14. 12. 2011 – usnesení – bod B 1** – příjmy + 340,-- Kč  
výdaje + 340,-- Kč

**Po schválených úpravách doznal rozpočet obce následujících hodnot:**

- příjmy 2 199 515,-- Kč  
- výdaje 1 906 915,-- Kč  
- financování - 292 600,-- Kč

*Obec tímto zabezpečila ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech v platném znění, čímž se neopakoval nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2010.*

## Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 – projednán a schválen zastupitelstvem **29. 3. 2011 – usnesení - bod B 2** jako „*přebytkový*“ Jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění, a to v období od 23. 2. 2011 do 29. 3. 2011.

Schválený rozpočet na rok 2011 představuje následující souhrnné objemy, které navazovaly na údaje ve výkazu Fin 2-12M v části schválený rozpočet:

<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 184 800,-- Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 905 000,-- Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>- 279 800,-- Kč</b>

## Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu města **31. 5. 2011 – usnesení – bod B 1** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., a to v období od 13. 5. 2011 do 31. 5. 2011.

## Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátek roku 2011 (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění ) projednány a schváleny zastupitelstvem obce **16. 12. 2010 – usnesení – bod B 1.**

## Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 30. 9. 2011, která obsahuje tyto základní skutečnosti.

### *a) majetek obce*

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě (po provedení korekce na účtu 018 - Drobný dlouhodobý majetek a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek) 10 507 874,202 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 6 992 882,70 Kč.

### *b) dlouhodobý finanční majetek*

Obec nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek.

### *c) cizí zdroje v kontrolovaném období představují*

Stav celkem k 30. 9. 2011 271 380,-- Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- zaměstnanci	38 506,-- Kč
- zúčtování SZ a ZP	13 745,-- Kč
- dohadné účty pasivní	210 342,-- Kč.

#### **d) další skutečnosti, vztahující se k majetku**

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob,
- obec nepracuje s dluhovou službou.

V rámci konečného přezkoumání byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2011. V porovnání s vykázaným stavem dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2010 došlo k meziročnímu navýšení u účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí o 51 tis. Kč, a to z titulu bezúplatného převodu mulčovače od Mikroregionu Český Ráj na základě darovací smlouvy.

Obec v souladu s ČUS č. 708 zajistila přechod k provádění odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2012. Bylo doloženo provedení kategorizace dlouhodobého majetku evidovaného na účtech 021 a 022. Účetním dokladem č. 600 a 601 ze dne 31. 12. 2011 bylo provedeno doúčtování opravěk k dlouhodobému majetku, a to:

- na vrub účtu 406 v celkovém objemu 2 883 401,50 Kč,
- na vrub účtu 403 v celkovém objemu 36 837,00 Kč (majetek krytý podílem investičními dotacemi z jiného rozpočtu).

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 12. 2011, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce ze dne 2. 1. 2009. Formulace dohody odpovídá Zákoníku práce č. 262/2000 Sb. v platném znění.

#### **Bankovní výpis**

Pro zajištění hlavní činnosti má obec zřízen bankovní účet č. **9229581/0100**, který k datu 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek 806 975,14 Kč a navazoval na zúčtovaný stav účtu 231 ve výkazu ROZVAHA-BILANCE a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M o plnění rozpočtových příjmů a výdajů.

#### **Evidence pohledávek**

Celkové pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2011 představovaly **291 678,00 Kč**, z toho poskytnuté provozní zálohy – účet 314 – 146 874,00 Kč, jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315 – 135 000,00 Kč a pohledávky za odběrateli – účet 311 – 9 804,00 Kč.

*Specifikace těchto pohledávek nebyla doložena v rámci dokladové inventarizace.*

*Současně bylo upozorněno na důsledné zajišťování opravných položek k pohledávkám tak, jak ukládá § 23 odst. 2 a § 65 upravující postup tvorby a použití opravných položek - vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.*

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 4/2011 ze dne 1. 12. 2011 k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- složení inventarizační komise schválené v zastupitelstvu obce 14. 12. 2011 – usnesení – bod B 4,
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 9. 1. 2012, která byla v zastupitelstvu obce projednána 29. 3. 2012 – usnesením - bod B 1b.

Přesto, že předložená vnitřní směrnice je obsahově zpracována ve vyčerpávající formě, plán inventur pro rok 2011, který stanoví postup inventarizačních prací a termíny provedení vyplývající z ustanovení § 3 odst. 1 písm a) a § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, nebyl předložen.

*K provedení úplnosti fyzické inventury podle § 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb. nebyly doloženy inventurní soupisy. Rovněž nebyly předloženy inventurní soupisy majetku a závazků dle jednotlivých účtů uvedených ve výkazu ROZVAHA – BILANCE k 31. 12. 2011 tak, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2 výše citované vyhlášky pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, kde pod písm. a) až e) je taxativně stanoven obsah inventurních soupisů jako průkazných účetních záznamů.*

*Z předložených podkladů vyplynulo opakování nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za rok 2010.*

### **Kniha došlých faktur**

Do 30. 9. 2011 bylo celkem v knize došlých faktur evidováno 156 dodavatelských faktur.

Kontrole účtování podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 82 z 27. 4. 2011 až číslem 98 z 6. 5. 2011,
- 145 z 9. 6. 2011 až číslem 156 z 22. 9. 2011.

K datu 30. 9. 2011 byly všechny přijaté faktury obcí uhrazeny, kniha došlých faktur obsahuje potřebné náležitosti.

K 31. 12. 2011 bylo v knize došlých faktur evidováno 221 dodavatelských faktur. Kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury po pořadovém číslem:

- 177 z 8. 11. 2011 až číslem 195 z 21. 11. 2011,
- 198 z 5. 12. 2011 až číslem 214 z 21. 12. 2011.

Zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé vykazovalo nulovou hodnotu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne **16. 12. 2010 – usnesení – bod B 3** výši měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru, člen výboru a člen zastupitelstva..



Při konečném přezkoumání hospodaření byla podrobena kontrole pokladna, a to:

- **výdajové pokladní doklady** – číslo 71 z 4. 10. 2011 až číslo 93 z 5. 12. 2011,
- **příjmové pokladní doklady** - číslo 182 z 24. 10. 2011 až číslo 199 z 28. 12. 2011.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V rámci kontrolovaného období nebyl překročen pokladní limit stanovený ve výši 15 000,-- Kč. pro období únor, březen a duben 25 000,-- Kč.

Zůstatek pokladny k 30. 9. 2011 dle pokladního deníku ve výši 7 030,-- Kč navazoval na zúčtovaný stav účtu 261. K 31. 12. 2011 byly hotovostní prostředky v pokladně převedeny na základní běžný účet.

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

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2011, ani k 31. 12. 2011 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 30. 9. 2011 na 76,20 % (1 676 tis. Kč) a čerpání výdajů na 58,02 % (1 106 tis. Kč) došlo k navýšení kladného salda příjmů a výdajů proti rozpočtu o 277 tis. Kč.

V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že k 31. 12. 2011 byly naplněny příjmy upraveného rozpočtu na 101,16 % (2 225 tis. Kč) a při čerpání upraveného rozpočtu výdajů na 93,78 % (1 788 tis. Kč) došlo k navýšení předpokládaného přebytku hospodaření o 144 tis. Kč.

### **Kniha odeslaných faktur**

Do doby dílčího přezkoumání bylo vystaveno celkem 16 vydaných faktur, předpisy účtovány časově v souladu se zákonem o účetnictví.

Celkově bylo v roce 2011 vystaveno 22 faktur, které do konce roku 2011 byly uhrazeny buď bezhotovostně na základní běžný účet, nebo hotovostní formou do pokladny obce.

### **Darovací smlouvy**

Kontrole byly předloženy následující darovací smlouvy uzavřené v roce 2011:

- darovací smlouva č. OLP/2269/2011 z 14. 9. 2011 mezi Libereckým krajem a obcí Troskovice, jejímž předmětem byl bezúplatných převod pozemků včetně stavby silnice III/28116a. Uzavření smlouvy předcházelo schválení v zastupitelstvu obce **16. 12. 2010 – usnesením – bod B 11**, v zastupitelstvu Libereckého kraje schválena dne 30. 8. 2011 – usnesením č. 272/11/ZK. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 19. 10. 2011,

- předmětem darovací smlouvy ze dne 22. 6. 2011 byl bezúplatný převod mulčovače HURRICANE F 600 od dobrovolného svazku obcí – Mikroregion Český ráj ve finančním vyjádření 51 120,-- Kč. Shromáždění starostů mikroregionu schválilo tento dar 3. 5. 2011, zastupitelstvo obce 31. 5. 2011. Na základě schvalovacích doložek obec zabezpečila zaúčtování tohoto daru na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

### **Smlouvy ostatní**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **14. 12. 2011** **schválilo usnesením – pod body B 8 – 12** pět smluv o prodeji pozemků fyzickým osobám. Podpisy těchto smluv a následné zápisy vkladu práva v katastru nemovitostí byly uskutečněny v roce 2012.

Předmětné kupní smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti, záměry prodeje majetku byly před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněny dle příslušných zákonných ustanovení.

*V této souvislosti bylo upozorněno na nutnost zpracovat seznamy pozemků včetně jejich ocenění tak, aby účtování majetkových operací vyplývajících z výše uvedených schválených smluv ve správných hodnotách.*

V rámci této oblasti byly kontrole předloženy:

- smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti uzavřená dne 15. 12. 2011 s ÚZSVM – územním pracovištěm Hradec Králové, v zastupitelstvu obce schválena **14. 12. 2011 – usnesením – bod B 15**, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 10. 2. 2012,
- smlouva o koupi pozemku ze dne 15. 12. 2011 uzavřená s ÚZSVM - /zemní pracoviště Hradec Králové za kupní cenu 190 000,-- Kč. V zastupitelstvo obce schváleno **14. 12. 2011 – usnesením bod B 14** a uloženo starostovi obce zabezpečit úhradu výše kupní ceny. Finanční plnění bylo uskutečněno v období leden 2012. Vklad práva zapsán v katastru nemovitosti 10. 2. 2012.

### **Smlouvy zástavní**

Z výpisu Katastru nemovitostí, který byl kontrole předložen, vyplývá, že obec uzavřela kupní smlouvu dne 26. 7. 2001 na nemovitosti p.p.č. 985 a p.p.č. 986, z nichž vzniklo zástavní právo ve výši Kč 3.000.000,- ve prospěch České spořitelny a.s.

Obec dopisem dne 14. 9. 2009 žádala o vyjmutí zástavního práva a jeho vyjmutí bylo ukončeno vzdáním se zástavního práva ČS a.s. ze dne 3. 11. 2010.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

**Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011** – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98005, objem 276,-- Kč

Původní objem přidělených prostředků ve výši 575,-- Kč byl čerpán ve výši 276,-- Kč, proúčtováno na § 6149, pol. 5139 s přiděleným účelovým znakem. Nevyužité prostředky ve výši 299,-- Kč byly na účet KÚ vráceny 13. 12. 2011 a současně promítnuty v poslední schválené úpravě rozpočtu.



Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č.j. 12/70 384/2010 – 124 ze dne 31. 8. 2010 zveřejněné ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí v částce č. 4 z 8. 10. 2010.

### **Dohody o provedení práce**

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce v roce 2011:

- úklid v budově obecního úřadu z 3. 1. 2011 – rozsah práce 150 hodin, termín plnění 1. 1. 2011 až 31. 12. 2011,
- vedení kroniky obce ze dne 3. 1. 2011 – rozsah práce 5 hodin měsíčně – termín plnění 1. 1. 2011 až 31. 12. 2011,
- řidič traktoru a údržba majetku obce z 3. 1. 2011 – rozsah prací dle potřeby - max. 150 hodin, termín splnění 1. 1. 2011 až 30. 12. 2011.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Smlouvy nájemní**

Kontroly byly namátkově předloženy následující nájemní smlouvy na nebytové prostory s fyzickými osobami:

1.smlouva ze dne 15. 5. 2011 na užívání části nebytových prostor na provozování hostinské činnosti na dobu určitou do 31. 10. 2013 s nájemným v jednotlivých letech od 20 do 50 tis. Kč vzestupně. Nájemné nezahrnuje platby za elektrickou energii a dodávky vody.

2.smlouva ze 14. 5. 2010 na užívání plochy na provozování parkoviště na dobu určitou do 31. 10. 2013 s nájemným v jednotlivých letech od 165 tis. do 215 tis. Kč. vzestupně. Dne 31. 5. 2011 obec uzavřela dodatek ke smlouvě, ve kterém provedla úpravu nájemného.

3.smlouva ze dne 7. 4. 2011 na provozování veřejného tábořiště Svitačka (budova se sociálním zařízením, vnitřním vybavením a pozemky). Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.4. 2011 do 31. 10 2014. Nájemné je v roční výši nájemného od 105 tis. Kč do 120 tis. Kč vzestupně.

Smlouvy obsahují náležitosti vyplývající z Občanského zákoníku č. 40/1964 Sb. v platném znění včetně správné identifikace smluvních stran.

Nedoplatek nájemného k datu 31. 12. 2011 činil 4 446,-- Kč a vztahoval se ke smlouvě za pronájem bytové jednotky.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Ve sledovaném období obec nerealizovala žádné výběrové řízení.

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

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 29. 3., 31. 5., 19. 7. a 14. 12. 2011. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2010 zápis a usnesení zastupitelstva z 16. 12. 2010, kde mimo jiné byly projednány podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2011 a výše odměn neuvolněným zastupitelům..

## **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci konečného přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- směrnice č 1/2011 upravující oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice č. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku dle ČUS č. 708,
- odpisový plán – směrnice č. 3/2011,
- směrnice č. 4/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- systém zpracování účetnictví – směrnice č. 5/2011.

***Tímto obec zabezpečila doporučení z dílčího přezkoumání a provedla aktualizaci stávajících vnitřních směrnic.***

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

Obec v kontrolovaném období netvořila a nepracovala s peněžními fondy.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření **obce Troskovice**

### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků., rovněž nebyly předloženy inventurní soupisy k jednotlivým majetkovým účtům

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

##### **Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 Příloha č. 6 - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele. Schválený rozpočet ve výkazu Fin2 - 12M je v odlišném znění proti schválenému rozpočtu, uvedenému v usnesení o schválení rozpočtu.

**- napraveno – objemy schváleného rozpočtu i jeho úprav navazovaly na objemy uvedené ve výkazy Fin2 - 12M k 31. 12. 2011.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Obec neprovedla inventuru účtů 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti a 311 - Odběratelé.

**- nesplněno – nebyla zajištěna úplnost inventury majetku a závazků za rok 2011 – opakovaný nedostatek zjištěný v roce 2010.**

#### **b) při dílčím přezkoumání - nebylo prováděno**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2011**

#### **Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**c2) neprůkazné** - inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

**c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky** – nedoložení průkazných podkladů o provedené inventarizaci majetku a závazků

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Troskovice za rok 2011

*Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.*

### IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec dne 25. 4. 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

**Starosta obce Troskovice pan Jaroslav Louda** prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Jaroslav Louda  
starosta obce

.....  
Razítko, datum a podpis starosty obce

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Troskovice	Jaroslav Louda
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

## **P o u č e n í**

**Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.**

**Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jaroslav Louda  
starosta obce

.....  
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.