



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Trusnov

IČ: 00274429

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. ledna 2019 jako dílčí přezkoumání
- 2. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04. 01. 2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02. 04. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Vojtíšková - místostarostka

Ing. Markéta Kolenová - 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.

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 2. 4. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano

7. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Trusnov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Trusnov dne 2. 4. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Trusnov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lenka Vojtíšková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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.

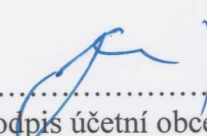
Lenka Vojtíšková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Ing. Markéta Kolenová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Trusnov dne 2. 4. 2019

Lenka Vojtíšková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27. 11. 2017 do 18. 12. 2017
Rozpočtová opatření	pravomoc schválená směrnicí pro vedení obce usnesením ZO dne 3. 3. 2017 do výše 350 000,- Kč RO č. 1 ze dne 9. 1. 2018 v pravomoci starosty - zveřejněno od 22. 1. 2018 RO č. 2 usnesením ZO dne 8. 3. 2018 - zveřejněno od 15. 3. 2018 RO č. 3 ze dne 15. 5. 2018 v pravomoci starosty - zveřejněno od 11. 6. 2018 RO č. 4 usnesením ZO dne 8. 6. 2018 - zveřejněno od 18. 6. 2018 RO č. 5 ze dne 21. 9. 2018 v pravomoci starosty - zveřejněno od 12. 10. 2018 RO č. 6 ze dne 8. 11. 2018 v pravomoci starosty - zveřejněno od 7. 12. 2018 RO č. 7 usnesením ZO dne 6. 12. 2018 - zveřejněno od 9. 12. 2018 RO č. 8 ze dne 12. 12. 2018 v pravomoci starostky - zveřejněno od 4. 1. 2019 do výkazu FIN 2-12 ke dni 31. 12. 2018 zavedeno ve schválené výši ověřeno na opis rozpočtových dokladů z gordicu
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO dne 18. 12. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 3257 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 857 900,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	předložen na roky 2018-2021 návrh střednědobého na roky 2018 - 2021 zveřejněn 27. 11. - 18. 12. 2017 schválený usnesením ZO dne 18. 12. 2017 zveřejněn od 19. 12. 2017 sestaven na roky 2019 - 2022 návrh zveřejněn 21. 11. 2018 - 6. 12. 2018 schválen ZO dne 6. 12. 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2018
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 14. 5. 2018 do 8. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO dne 8. 6. 2018

	bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 6. 2018.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s., č. ú. 1205463329/0800 za měsíc září a říjen včetně účtování 300025 - 300030 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94-8213561/0710 za měsíc srpen až prosinec včetně účtování 700032 - 700051 200012 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2018 souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2016 - účetní ze dne 11. 11. 2014 - místostarostka
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2018 zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1.1.2018. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena v excelové tabulce.
Faktura	vydané faktury v č. řadě 600001 - 600017 včetně účtování předpisů došlé faktury v č. řadě 100100 - 100142 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 6. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 ručně pod č. řadou 2018001 - 2018142
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedena ručně pod č. řadou 1 - 17
Mzdová agenda	vedena programem Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 10. 11.2014, změna schválena na zasedání ZO dne 3. 3. 2017 s účinností od 1. 4. 2017, v souladu s nařízením vlády č. 37/2003Sb. v platném znění. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018. Nově schválené usnesením ZO dne 2. 11. 2018 ověřeny poměrné odměny za říjen a listopad 2018 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2018 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2014: 220
Pokladní doklad	pokladní doklady za srpen a září včetně účtování pod č. 200008 - 200009
Pokladní kniha (deník)	za rok 2018 vedena ručně v č. řadě 1 - 256 zůstatek ke dni 30. 9. 2018 souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze k danému datu

Příloha rozvahy	ke dni 30. 9. 2018
Rozvaha	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 - hospodářský výsledek za rok 2017 přeúčtován na účet 432
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2018 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 - daňové přiznání DPPO za rok 2017 předloženo - daň ve výši 136 990,- Kč proúčtována na položku 122 a 5365 dokladem č. 500006
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na finanční dar ze dne 10. 12. 2018 pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 5 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 6. 12. 2018 Smlouva darovací ze dne 13. 6. 2018 pro TJ Jaroslav ve výši 5 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 8. 6. 2018
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 27. 12. 2017 - zpracování zpravodaje obce DPP ze dne 28. 12. 2017 - údržba obecní zeleně DPP ze dne 28. 8. 2018 - kompletace a distribuce volebních lístků, úklid volební místnosti - volby do zastupitelstva
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Konečné vyúčtování ze dne 3. 2. 2018, čerpáno 16 522,- Kč, vráceno do státního rozpočtu 6 424,- Kč dne 7. 2. 2018 Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/18/22495 ze dne 11. 7. 2018 - neinvestiční - položka 4122 na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně ve výši 170 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2018 - vyúčtování ze dne 15. 12. 2018 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 474 694,52 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-113 ze dne 21. 9. 2018, přijato ve výši 45.000,- Kč. Vyúčtováno dne 3. 2. 2019, čerpáno 17.775,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 12.225,- Kč, odvedeno z účtu vedeného u ČS, a. s. dne 7. 2. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva ze dne 4. 1. 2018 na pozemek p.č. 423/3 v k.ú. Trusnov - schváleno usnesením ZO dne 13. 10. 2017 - návrh na vklad 10. 1. 2018 - zařazeno do majetku dokladem č. 800001 ze dne 10. 1. 2018 na účet 031/401 ve výši 210,- Kč Kupní smlouva č. 1/2018 ze dne 11. 6. 2018 na prodej pozemku p.č. 61 o výměře 28 m2 v k.ú. Trusnov - záměr zveřejněn 31. 3. - 30. 4. 2018 - schváleno usnesením ZO dne 8. 6. 2018 -

	návrh na vklad dne 27. 6. 2018 - vyřazeno z majetku dokladem č. 800005 na účet 554/031 ve výši 120,13 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vedení účetnictví ze dne 1.1.2017 včetně časového rozlišení, opravných položek, pokladny. Směrnice č. 2/2011 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji ze dne 13.10.2011. Směrnice č. 1/2011 o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 28.12.2011, včetně dodatku č. 1 ze dne 18.12.2014. Směrnice o cestovních náhradách ze dne 16.12.2011. Směrnice č. 2/2012 - provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 17.12.2011. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 17.7.2007, včetně aktuálních podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2017 - rozpočet 2018 ze dne 8. 3. 2018 - RO č. 2 ze dne 8. 6. 2018 - závěrečný účet, účetní závěrka , dotace POV, darovací smlouva, RO č. 4 ze dne 7. 9. 2018 ze dne 2. 11. 2018 - ustavující, odměny ZO ze dne 6. 12. 2018 - střednědobý výhled , RO č. 7, darovací smlouva
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy KV ze dne 12. 12. 2018, 15. 9. 2018 a 12. 4. 2018 Zápisy FV ze dne 5. 12. 2018, 21. 9. 2018, 7. 6. 2018 a 5. 4. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2015 o místním poplatku ze psů. OZV č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce. OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 3/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. evidence OZV zavedena
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2018 protokol o schválení předložen