



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Trusnov**

IČ: 00274429

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 31. března 2020 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17. 12. 2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na KÚ PK dne 31. 3. 2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková

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 3. 7. 2019.

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 5. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 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 hospodaří 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

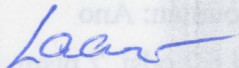
Dluh obce Trusnov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Trusnov dne 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
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,
- 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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek podle § 13 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.

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.

Trusnov dne 5. května 2020

Lenka Vojtíšková

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

Ing. Markéta Kolenová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Trusnov dne 5. května 2020

Lenka Vojtíšková

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

OBEC TRUSNOV
534 01 Holice v Čechách
IČ: 00274429

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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 21. 11. 2018 do 6. 12. 2018
Rozpočtová opatření	pravomoc schválená směrnicí pro vedení obce usnesením ZO dne 3. 3. 2017 do výše 350 000,- Kč RO č. 1 v pravomoci starosty ze dne 16. 1. 2019 - zveřejněno od 10. 2. 2019 RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 1. 3. 2019 - zveřejněno od 1. 4. 2019 RO č. 3 v pravomoci starosty ze dne 30. 4. 2019 - zveřejněno od 20. 5. 2019 RO č. 4 schváleno usnesením ZO dne 2. 5. 2019 - zveřejněno od 1. 6. 2019 RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 2. 5. 2019 - zveřejněno od 1. 6. 2019 RO č. 6 v pravomoci starosty ze dne 20. 6. 2019 - zveřejněno od 9. 7. 2019 RO č. 7 schváleno usnesením ZO dne 4. 7. 2019 - zveřejněno od 1. 8. 2019 RO č. 8 v pravomoci starosty ze dne 20. 8. 2019 - zveřejněno od 11. 9. 2019 RO č. 9 v pravomoci starosty ze dne 11. 9. 2019 - zveřejněno od 9. 10. 2019 RO č. 10 schváleno usnesením ZO dne 25. 9. 2019 - zveřejněno od 9. 10. 2019 RO č. 11 v pravomoci starosty ze dne 13. 10. 2019 - zveřejněno od 11. 11. 2019 RO č. 12 schváleno usnesením ZO dne 8. 11. 2019 - zveřejněno od 6. 12. 2019 RO č. 13 v pravomoci starosty ze dne 13. 11. 2019 - zveřejněno od 8. 12. 2019 do výkazu FIN 2-12 ke dni 30. 11. 2019 zavedeno ve schválené výši ověřeno na opis rozpočtových dokladů z gordicu RO č. 14 v pravomoci starosty ze dne 11. 12. 2019 - zveřejněno od 30. 12. 2019 RO č. 15 v pravomoci starosty ze dne 30. 2. 2020 - zveřejněno od 18. 1. 2020 Rozpis rozpočtu ze dne 31. 12. 2019
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO dne 18. 12. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 3 814 400,- Kč, ve výdajové

Bankovní výpis	části ve výši 8 155 000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let ve výši 4 340 600,- Kč na položce 8115. 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 11. 12. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu	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 Faktura Kniha došlých faktur Kniha odeslaných faktur Mzdová agenda Odměňování členů	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4.45. 2019 do 4. 5. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO dne 2. 5. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 5. 2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s., č. ú. 1205463329/0800 za měsíc září až listopad včetně účtování 300025 - 300033 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94-8213561/0710 za měsíc září až listopad včetně účtování 700034 - 700046 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni
Faktura	vydané faktury v č. řadě 600001 - 600012 včetně účtování předpisů
Kniha došlých faktur	za rok 2019 vedena v excelové tabulce pod č. řadou 2019001 - 2019149
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 vedena ručně pod č. řadou 1/2019 - 18/2019
Mzdová agenda	vedena programem Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 2. 11. 2018 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. 2019. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 11/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 216
Pokladní doklad	pokladní doklady za 09 - 10/2019 včetně účtování pod č. 200009 - 200010
Pokladní kniha (deník)	za rok 2019 vedena ručně v č. řadě 1 - 241 zůstatek ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze k danému datu bez rozdílu
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek za rok

	2018 ve výši 1.228.935,62 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 500018 ze dne 31. 5. 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2019, 30. 11. 2019 a 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 6. 5. 2019 na podporu tělovýchovné a sportovní činnosti TJ Jaroslav - schváleno usnesením ZO dne 2. 5. 2019 -zaúčtováno dokladem č. 500014 dne 6. 5. 2019. Darovací smlouva ze dne 4. 7. 2019 na rozvoj odborné domácí hospicové péče Oblastní charity Pardubice - schváleno usnesením ZO dne 4. 7. 2019 -zaúčtováno dokladem č. 500024 dne 4. 7. 2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 28. 12. 2018 - péče o zeleň a dětské hřiště v části Trusnov Opočno DPP ze dne 20. 12. 2018 - výkon funkce velitel dobrovolných hasičů DPP ze dne 28. 2. 2019 - účetní práce DPP ze dne 28. 12. 2018 - drobné práce v obci - údržba obecní zeleně DPP ze dne 28. 12. 2018 - knihovnické práce DPP ze dne 2. 5. 2019 - kompletace a distribuce volebních lístk a organizační zajištění voleb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/19/22785 ze dne 26. 7. 2019 - neinvestiční (položka 4122) na akci "Výměna oken - jídelna v obci Trusnov" ve výši 60 % skutečných nákladů, maximálně ve výši 160.000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 4. 7. 2019 - vyúčtování ze dne 18. 9. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 275.816,- Kč - faktura č. 201915 ze dne 20. 8. 2019 na výměnu oken v jídelně v obci Trusnov ve výši 43.305,- Kč - uhrazena dne 28. 8. 2019, faktura č. 1912206 ze dne 12. 8. 2019 na doplatek za dodávku a montáž oken při výměně oken v jídelně ve výši 93.009,- Kč - uhrazena dne 21. 8. 2019, zálohová faktura č. 1902080 ze dne 9. 5. 2019 na výměnu oken v jídelně ve výši 24.211,09 Kč. Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Vratka ve výši 11.713,-Kč byla odeslána na účet PK z běžného účtu ČS dne 10. 2. 2020.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pachtu a provozování vodovodu ze dne 11. 11. 2019 na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 23. 10. - 7. 11. 2019 - schváleno usnesením ZO dne 8. 11. 2019
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2019 se zhotovitelem GAMET elektro, s.r.o. - zveřejněna na profilu zadavatele od 12. 8. 2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2019 na nákup pozemku parc. č. 601 o výměře 50 m2 v k.ú. Trusnov a pozemku parc. č. 47/2 o výměře 12 m2 a parc. č. 47/3 o výměře 7 m2 - záměr zveřejněn 31. 3. - 30. 4. 2018 - schváleno usnesením ZO dne 8. 3. 2018 - návrh na vklad dne 30. 8.

	2019 - zařazeno z majetku dokladem č. 800009 na účet 031/042.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kupní smlouva č. 2/2019 ze dne 10. 7. 2019 na prodej pozemku p.č. 66/15, 66/22 a 65/7 o výměře 100 m2 v k.ú. Trusnov - záměr zveřejněn 27. 10.2017 - 13. 11. 2018 - schváleno usnesením ZO dne 6. 12. 2018 - návrh na vklad dne 14. 10. 2019 - vyřazeno z majetku dokladem č. 800011 na účet 554/031 ve výši 470,- 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.
DPPO	Směrnice č. 2/2012 - provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 17.12.2011.
Kontrolní a finanční	Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 17.7.2007, včetně aktuálních podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 6. 12. 2018 - rozpočet 2019, střednědobý výhled rozpočtu ze dne 1. 3. 2019 - RO č. 2 ze dne 2. 5. 2019 - RO č. 4, 5 , darovací smlouva , závěrečný účet, účetní závěrka, smlouva o dílo ze dne 4. 7. 2019 - darovací smlouva, veřejnoprávní smlouva, dotace POV, RO č. 7 ze dne 25. 9. 2019 - RO č. 10 ze dne 8. 11. 2019 - RO č. 12 ze dne 20. 12. 2019 - rozpočet 2020
DPPO	Daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - daň ve výši 88.730,- Kč proúčtována na položku 1122 a 5365 dokladem č. 500006 dne 1. 3. 2019.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 8. 4. 2019 - závěrečný účet, rozpočet obce, inventury k 31. 12. 2018 Zápis FV ze dne 24. 6. 2019 - rozbor hospodaření, stav finančních prostředků Zápis FV ze dne 7. 10. 2019 - kontrola pokladních dokladů, faktur, kupních smluv a pohledávky a závazky Zápis KV ze dne 20. 8. 2019 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola pravidelnosti svozu odpadu Zápis KV ze dne 24. 4. 2019 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola OZV, inventura majetku
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 2. 5. 2019 protokol o schválení předložen