



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Trusnov

IČ: 00274429

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání
30. března 2021 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9. 11. 2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.03.2021.**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Vojtíšková - místostarostka obce

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 30. 3. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.

Trusnov dne úterý 30. března 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzal místostarostka obce 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 směnňnou 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

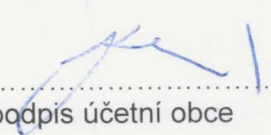
Lenka Vojtíšková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Ing. Markéta Kolenová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Trusnov dne 30. března 2021

Lenka Vojtíšková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

OBEC TRUSNOV
534 01 Holice v Čechách
IČ: 00274429
②

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 5. 12. 2019 do 20. 12. 2019
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 10. 2. 2020 - zveřejněno od 8. 3. 2020 RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 6. 3. 2020 - zveřejněno od 4. 4. 2020 RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 29. 5. 2020 - zveřejněno od 8. 6. 2020 RO č. 4 v pravomoci starosty ze dne 15. 7. 2020 - zveřejněno od 9. 8. 2020 RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 14. 8. 2020 - zveřejněno od 12. 9. 2020 RO č. 6 v pravomoci starosty ze dne 31. 8. 2020 - zveřejněno od 12. 9. 2020 RO č. 7 schváleno usnesením ZO dne 9. 10. 2020 - zveřejněno od 7. 11. 2020 RO č. 8 schváleno usnesením ZO ze dne 6. 11. 2020 - zveřejněno od 5. 12. 2020 RO č. 9 schváleno usnesením ZO dne 18. 12. 2020 - zveřejněno od 15. 1. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2020 byl schválen usnesením ZO dne 20. 12. 2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.802.900,- Kč, ve výdajové části ve výši 6.473.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let ve výši 1.670.100,- 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 20. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2021 - 2023 návrh zveřejněn 5. 12. 2019 do 20. 12. 2019 schválen ZO dne 20. 12. 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2019
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 5. 2020 do 29. 5. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a schválen usnesením ZO dne 29. 5. 2020 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku

	návrh na vklad ze dne 11. 9. 2020 - zařazení do majetku dokladem č. 800006 e výši 11 151,- Kč Darovací smlouva ze dne 17. 9. 2020 na finanční dar od fy. Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. ve výši 50 000,- Kč na pořízení dopravního hasičského automobilu.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 29. 8. 2020 - kompletace a roznos volebních lístků, úklid a příprava volebních prostor, desinfekce volebních prostor DPP ze dne 28. 12. 2019 - zajištění a roznos darů k výročí DPP ze dne 28. 12. 2019 - péče o dětské hřiště DPP ze dne 15. 4. 2020 - údržba veřejných prostor a majetku obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	individuální investiční dotace PK na nový dopravní automobil v rámci dotačního programu MV- GR HZS ČR - 2020 (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKŘ/20/22117 ze dne 1. 9. 2020 bylo poskytnuto do výše 2/3 skutečně poskytnuté investiční dotace MV- GR HZS ČR, maximálně však 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 3. 2022, vyúčtováno dne 1. 10. 2020, čerpáno v plné výši, celkové náklady 1.245.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 8. 2020 investiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH na pořízení elektrocentrály s příslušenstvím a plovoucího čerpadla (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKŘ/20/22245 ze dne 1. 9. 2020 bylo poskytnuto do výše 70 % ze skutečných celkových náklady, max. však 37.000,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 11. 2020, vyúčtováno dne 2. 10. 2020, čerpáno v plné výši, celkové náklady 54.329,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 8. 2020 neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Modernizace úseku chodníků" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/22613 ze dne 10. 9. 2020 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2020, max. však 80.000,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 6. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 8. 2020
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 do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 47.000,- Kč. Vyúčtováno dne 20. 1. 2021, čerpáno 28.007,50 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 18.992,50 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 22. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva ze dne 20. 3. 2020 na pozemek p.č. 228 o výměře 1 225 m² v k.ú. Trusnov na dobu neurčitou - záměr zveřejněn od 28. 4. 2019 do 18. 5. 2019 - schváleno usnesením ZO dne 6. 3. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 2/2020 ze dne 25. 9. 2020 na prodej pozemku p.č. 148/36, 148/37, 148/22 v k.ú. Trusnov - návrh zveřejněn 22. 6. 2020 do 7. 7. 2020 - schváleno usnesením ZO dne 14. 8. 2020 - návrh na vklad 30. 9. 2020 - z majetku vyřazeno dokladem č. 800005 na účet 554/031 ve výši 3 156,- Kč - Kč Kupní smlouva č. 1/2020 ze dne 10. 5. 2020 na prodej pozemku p.č.

	589 a 90/21 v k.ú. Trusnov - návrh zveřejněn 2.11. 2020 do 18. 11. 2020 - schváleno usnesením ZO dne 6. 3. 2020 - návrh na vklad 27. 5. 2020 - z majetku vyřazeno dokladem č. 800001 na účet 554/031 ve výši 5604,- 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 20. 12. 2019 - rozpočet na r. 2020, střednědobý výhled rozpočtu, OZV, pachtovní smlouva, prodej pozemku ze dne 6. 3. 2020 - RO č. 1 na vědomí a č. 2, bezúplatný převod, nákup pozemků, směna, darovací smlouva, prodej pozemků ze dne 29. 5. 2020 - RO č. 3, závěrečný účet a účetní závěrka za r. 2019 ze dne 14. 8. 2020 - RO č. 4 na vědomí a č. 5, dotace POV, SDH, prodej pozemků, darovací smlouva PK ze dne 9. 10. 2020 - RO č. 6 na vědomí a č. 7 ze dne 6. 11. 2020 - RO č. 8, výsledek výběrového řízení na chodníky ze dne 18. 12. 2020 - rozpočet na r. 2021, RO č. 9, DPP pro zastupitele na r. 2021
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2019 předloženo - daň ve výši 75 810,- Kč proúčtována na položku 1122 a 5365 dokladem č. 500015 dne 1. 3. 2019.
Kontrolní a finanční výbor	Plán práce FV na rok 2020 Zápis FV ze dne 25. 5. 2020 - rozpočet obce, inventury k 31. 12. 2018 Zápis FV ze dne 12. 8. 2020- plnění rozpočtu, vyhodnocení pohledávek a závazků Plán činnosti na rok 2020 Zápis KV ze dne 5. 6. 2020 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola pravidelnosti svozu odpadu, kontrola dodržování OZV Zápis KV ze dne 12. 9. 2020 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola elektronické úřední desky
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 29. 5. 2020 protokol o schválení předložen

	přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 5. 2020.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s., č. ú. 1205463329/0800 ke dni 30. 9. 2020 včetně účtování 300025 - 300033 a 31. 12. 2020 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94-8213561/0710 ke dni 30. 9. 2020 včetně účtování 700034 - 700046 a 31. 12. 2020 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2014 a 1. 1. 2016 - účetní
Evidence poplatků	evidence místních poplatků v roce 2020 zavedena v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků a data úhrady předpis místních poplatků zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1. 1. 2020
Faktura	vydané faktury v č. řadě 12020 - 92020 včetně účtování předpisů došlé faktury v č. řadě 100060 - 100102 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	za období 12/220 - vedena programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva 2020 ze dne 31. 1. 2021 Prezenční listina - proškolení k provedení inventarizace ze dne 22. 12. 2020 Plán inventur ze dne 18. 12. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena v tabulce excel - v číselné řadě 2020001 - 2020131
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena ručně - v číselné řadě 1/2020 - 14/2020
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 2. 11. 2018, pro rok 2020 beze změn. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 216
Pokladní doklad	za období 08 a 09/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 142 - 180, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 08 a 09/2020 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Hospodářský výsledek za rok 2019 - ztráta ve výši 528 429,72 Kč - přeúčtováno na účet 432 účetním dokladem č. 500019 ze dne 29. 5. 2020.
Účetní deník	předložen za 8 - 9/2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2- 12 M sestavený ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 14. 8. 2020 - pozemky p.č. 365/4, 365/6, 365/8 a 365/9 od PK - schváleno usnesením ZO dne 14. 8. 2020 -