

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Trusnov

IČ: 00274429

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pondělí 25. října 2021 jako Dílčí přezkoumání

úterý 15. února 2022 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25. 10. 2021

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15. 02. 2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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. 2021.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 15. 2. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

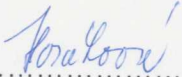
Trusnov dne 15. 2. 2022

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lenka Vojtíšková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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:

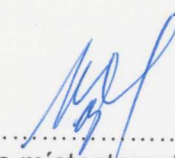
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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: 15. 2. 2022

Trusnov dne: 15. 2. 2022

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 **2021**

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 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020
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 20. 1. 2021 - zveřejněno od 19. 2. 2021 RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 17. 3. 2021 - zveřejněno od 13. 4. 2021 RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 30. 4. 2021 - zveřejněno od 11. 5. 2021 RO č. 4 v pravomoci starosty ze dne 31. 5. 2021 - zveřejněno od 13. 6. 2021 RO č. 5 v pravomoci starosty ze dne 4. 7. 2021 - zveřejněno od 1. 8. 2021 RO č. 6 v pravomoci starosty ze dne 31. 8. 2021 - zveřejněno od 14. 9. 2021 RO č. 7 v pravomoci starosty ze dne 17. 9. 2021 - zveřejněno od 10. 10. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2021 ve schválené výši. RO č. 8 v pravomoci starosty ze dne 10. 11. 2021 - zveřejněno od 8. 12. 2021 RO č. 9 schváleno usnesením ZO dne 10. 12. 2021 - zveřejněno od 8. 1. 2022
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO dne 18. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 3 370 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 7 010 000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let ve výši 3 640 000,- 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 19. 12. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2021 - 2024 návrh zveřejněn 2. 12. 2020 do 19. 12. 2020 schválen ZO dne 18. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 4. 2021 do 18. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO dne 18. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 6. 2021.

Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s., č. ú. 1205463329/0800 ke dni 30. 9. 2021 včetně účtování 300023 - 300027 za 8-9/2021 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94-8213561/0710 ke dni 30. 9. 2021 včetně účtování 700028 - 700040 za 7-9/2021 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni. Zůstatky ke dni 31. 12. 2021 ověřeny inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2016 - účetní ze dne 1. 1. 2014 - pokladní
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za odpady (1340) a ze psů (1341) v roce 2021 zavedena v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků a data úhrady předpis místních poplatků zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1. 1. 2021 předloženy upomínky k neuhrazení místních poplatků ze dne 5. 10. 2021
Faktura	vydané faktury 600007 - 600010 včetně účtování předpisů a podpisů dle zákona 320/2001 sb. přijatá faktura č. 202101009 dodavatel Sezako Prostějov s.r.o, v celkové částce 124 646,50 Kč - čištění kanalizace faktura se splatností do 30.3.2021, uhrazeno dne 25.3.2021 českou spořitelnou dne- splatnost byla dodržena přijatá faktura č. 2021079 za odvoz bioodpadu, dodavatel Kompostárna Slatina, s.r.o, v celkové částce 10 910, 05 Kč - faktura se splatností do 31.7.2021 - uhrazeno dne 29.7.2021 českou spořitelnou - splatnost byla dodržena přijatá faktura č. 2021041 modernizace úseku chodníku, dodavatel Chládek a Tintěra, Pardubice a.s., v celkové částce 492 481,37 Kč uhrazeno dne 4.6.2021 ČNB - splatnost byla dodržena faktury došlé v číselné řadě 1060 - 1080 - kontrola náležitostí účtování předpisů, přípravy úhrad a dodržení podpisu dle zákona 320/2001 sb. FD 100040 VS 1051210254 ze dne 11. 5. 2021 Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. spl. 10. 6. 2021 ve výši 4 310 019,33 Kč uhr. 4. 6. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 2219/6121 - zařazeno do majetku dokladem č. 800009 ve výši 4 310 019,33 Kč fd 100105 VS 1051212752 ZE DNE 15. 12. 2021 Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. spl. 14. 1. 2022 ve výši 220 220, Kč uhr. 15. 12. 2021 200 000,- Kč a 16. 12. 20 220,- Kč - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 3639/6121 - zařazeno do majetku dokladem č. 800010 ve výši 220 220,- Kč
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v tabulce excel - v číselné řadě 2021001 - 2021110
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně 1/2021 - 16/2021 v knize vydaných faktur
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC předloženy mzdové listy členů ZO

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 2. 11. 2018, pro rok 2021 beze změn. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 216
Pokladní doklad	za období 07- 09/2021 - příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě číslo 121 - 180 kontrola zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 01 - 12/2021 - vedena ručně v číselné řadě 1-208 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.9. 2021 a 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	ke dni 30.9. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	ke dni 30.9.2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 Hospodářský výsledek za rok 2021 - ztráta ve výši 1 567 628,94 Kč - přeúčtováno na účet 432 účetním dokladem č. 500024 ze dne 30.6. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21.6.2021 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro TJ Jaroslav - schváleno usnesením ZO dne 18. 6. 2021 Darovací smlouva ze dne 21.7.2021 na finanční dar ve výši 2 500,- Kč pro Myslivecký spolek Háj Uhersko - schváleno usnesením ZO dne 18. 6. 2021 Darovací smlouva ze dne 30.9.2021 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Trusnov - schváleno usnesením ZO dne 17. 9. 2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 28. 12. 2020 na dobu určitou - zajištění a roznos darů k výročí občanům obce Trusnov DPP ze dne 28. 7. 2021 na dobu určitou - drobné práce a údržba zeleně DPP ze dne 28. 12. 2020 na dobu určitou - dozorování a poradenství při drobných stavebních akcích v obci Trusnov DPP ze dne 28. 12. 2020 na dobu určitou - vedení účetnictví DPP ze dne 15. 9. 2021 na dobu určitou - zajištění voleb DPP ze dne 28. 8. 2021 na dobu určitou - kompletace a distribuce volebních lístků, příprav volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/21/72007 ze dne 2. 7. 2021 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Zpevněná plocha pro kontejnery na třídění odpad" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - schválená usnesením ZO dne 18. 6. 2021 vyúčtování ze dne 20. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 220 220,- Kč. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ex post z MMR na akci chodníky - zvýšení bezpečnosti II. etapa pro rok 2021 ve výši 947

	605,79 Kč - přijetí na účet ČNB dne 17. 8. 2021 - účtováno na položku 4216 - náklady na akci v roce 2021 ve výši 4 310 019,33 na položce 2219/6121 účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno 22 238,60 Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 8 761,40 Kč dne 2. 2. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o dílo	Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 10. 2. 2021 ve výši 100 429,33 Kč schválen usnesením ZO dne 30. 4. 2021 byl zveřejněn 25. 5. 2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 13.1.2021 na prodej pozemku par.č. 65/15, 65/14, 65/32 LVč 10001 za kupní cenu ve výši 19 985,00 Kč návrh záměru zveřejněn na úřední desce a zveřejněno na elektronické úřední desce od 22.6.2021 do 7.6.2021 prodej schválilo ZO dne 29.5.2020 z majetku vyřazeno dokladem č. na účet 554/031 ve výši 7 639,- Kč - předložen vyřazovací protokol úhrada pozemku v hotovosti dokladem č. 200001 ze dne 31.1.2021 kupní smlouva ze dne 2.2.2021 na prodej pozemku par.č. 65/5, 65/21, 65/24 LVč 10001 za kupní cenu ve výši 6 615,00 Kč návrh záměru zveřejněn na úřední desce a zveřejněno na elektronické úřední desce od 22.6.2021 do 7.6.2021 prodej schválilo ZO dne 29.5.2020 z majetku vyřazeno dokladem č. na účet 554/031 ve výši 1 953,- Kč - , předložen vyřazovací protokol úhrada pozemku v hotovosti dokladem č. 200002 ze dne 28.8.2021
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 veřejné zakázky dle zákona ani veřejné zakázky malého rozsahu nebyly realizovány. Nebyly identifikovány případy, ve kterých by měla být veřejná zakázka zadána. Obec neměla zpracovánu vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
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 pro rok 2021 beze změn nově aktualizované od 1. 1. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2020 - rozpočet na r. 2021, střednědobý výhled rozpočtu 2021 - 2024, OZV, DPP s členy ZO ze dne 17. 3. 2021 - RO č. 2, nákup pozemků, ze dne 30. 4. 2021 - RO č. 3, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 6. 2021 - dotace POV, SDH, závěrečný účet a účetní závěrka za r. 2020, darovací smlouva ze dne 17. 9. 2021 - darovací smlouva, prodej pozemků ze dne 10. 12. 2021 - rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu, RO č. 8, OZV
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo - daň ve výši 114 0000,- Kč proúčtována na položku 1122 a 5365 dokladem č. 500012 dne 31. 3. 2021
Kontrolní a finanční výbor	Plán práce FV na rok 2021 Zápis FV ze dne 7. 4. 2021 - závěrečný účet 2020, rozpočet obce roku 2021, inventury k 31. 12. 2020 Zápis FV ze dne 16. 6. 2021- plnění rozpočtu, vyhodnocení pohledávek a závazků Zápis FV ze dne 4. 10. 2021 - kontrola pokladních dokladů a výběru poplatků Zápis FV ze dne 9.12.2021 - plnění rozpočtu, příprava rozpočtu, příprava inventury, zhodnocení činnosti Plán činnosti na rok 2021 Zápis KV ze dne 15. 4. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola odpadového hospodářství, Zápis KV ze dne 16. 7. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola dodržování právních předpisů OZV Zápis KV ze dne 14.12.2021 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola zajištění bezpečnosti budov, kontrola úřední desky povinně zveřejňovaných informací
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 3/2015 o místním poplatku ze psů. evidence vyhlášek zavedena OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 18. 6. 2021 protokol o schválení předložen