



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Trusnov

IČ: 00274429

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2023 jako dílčí přezkoumání
- 31.05.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dne 30. 8. 2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31. 5. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Vojtíšková - místostarostka obce
Ing. Markéta Kolenová - účetní

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 31. 5. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 1,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,69 %
- 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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Trusnov dne pátek 31. května 2024

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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,
 - neuzavřel 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trusnov o počtu 8 stran byla seznámena dne 31. 5. 2024 místostarostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trusnov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Trusnov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 30. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	pravomoc schválená směrnicí pro vedení obce usnesením ZO dne 3. 3. 2017 do výše 350 000,- Kč - aktualizovaná směrnice od 1. 1. 2022 - schválena usnesením ZO dne 10. 12 2021 RO č. 1 v pravomoci starosty ze dne 31. 1. 2023 - zveřejněno od 31. 1. 2023 RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 10. 3. 2023 - zveřejněno od 1. 4. 2023 RO č. 3 v pravomoci starosty obce dne 17. 5. 2023 - zveřejněno od 11. 6. 2023 RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 9. 6. 2023 - zveřejněno od 5. 7. 2023 RO č. 5 v pravomoci starosty dne 26. 7. 2023 - zveřejněno od 16. 8. 2023 RO č. 6 schváleno usnesením ZO obce dne 6. 9. 2023 - zveřejněno od 1. 10. 2023 RO č. 7 schváleno usnesením ZO ze dne 1. 12. 2023 - zveřejněno od 28. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO dne 14. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 7.528.850,- Kč, ve výdajové části ve výši 9.114.500,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let ve výši 1.585.650,- 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 14. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2023 - 2026 návrh zveřejněn 30. 11. 2022 do 14. 12. 2022 schválen ZO dne 14. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2022
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 24. 2. 2023 do 10. 3. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO dne 10. 3. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 3. 2023.

Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s., č. ú. 1205463329/0800 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za 5-6/2023 v č. řadě 323013 - 323018 a za 12/2023 v č. řadě 323034-323036 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94-8213561/0710 ke dni 30. 6. 2023 a 29. 12. 2023 včetně účtování za 5-6/2023 v č. řadě 723018-723027a za 12/2023 v č. řadě 723052-723056 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k danému datu
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za odpady (1345) a ze psů (1341) v roce 2023 zavedena v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků a data úhrady předpis místních poplatků zaúčtován dokladem č. 523001 ze dne 1. 1. 2023
Faktura	FD 123021 VS 5 ze dne 17. 3. 2023 Tomáš Fliger - oprava střechy na budově Hasičárny obce Opočno - splatná dne 27. 3. 2023 ve výši 260 471,- Kč uhrazena dne 25. 3. 2023 - předpis účtován na 511/321 a úhrada 3639/5171 FD 123114 VS 23220522 ze dne 21. 12. 2023 ELPO s.r.o. - "Trusnov - osvětlení místních komunikací" - splatná dne 20. 1. 2024 ve výši 2.042.723,- Kč uhrazena dne 28. 12. 2023 z účtu ČNB - předpis účtován na 042/321 a úhrada 3631/6121 došlé faktury za období 05 - 06/2023 - v číselné řadě 123030 - 123047 došlé faktury za období 11 - 12/2023 - v číselné řadě 123096 - 123114 vč. zaúčtování předpisů- náležitosti, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2011 Sb.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 14. 12. 2023, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, bez inventarizačních rozdílů. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 22. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena v tabulce excel - v číselné řadě 123001 - 123114
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně 1/2023 - 23/2023 v knize vydaných faktur
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 21. 10. 2022. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 217

Pokladní doklad	za období 04 - 06/2023 - příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě číslo 68 - 122
Pokladní kniha (deník)	v roce 2023 ke dni kontroly vedena ručně v číselné řadě 1-216 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	Předložena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Hospodářský výsledek za rok 2022 - ve výši 2 688 713,27 Kč schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 10. 3. 2023 - přeúčtováno na účet 432 účetním dokladem č. 523018 ze dne 30. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Oblastní charitu Pardubice - schváleno usnesením ZO dne 9. 6. 2023 Darovací smlouva ze dne 12. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro TJ Jaroslav - schváleno usnesením ZO dne 9. 6. 2023 - úhrada provedena 28. 6. 2023 a zaúčtována dokladem 323018 dne 30. 6. 2023 na účet 345/231 položka 5229 a předpis 572/345 Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč pro Zdravotní klub, o.p.s. - schváleno usnesením ZO dne 10. 3. 2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 21. 12. 2022 na kompletaci a roznos volebních lístků, úklid a příprava volební místnosti, práce s vlastní výpočetní technikou DPP ze dne 21. 12. 2022 na práce spojené se zajištěním voleb - s členkou ZO - schváleno usnesením ZO dne 14. 12. 2022 DPP ze dne 15. 12. 2022 - zajištění a roznos darů DPP ze dne 28. 2. 2023 - drobné práce v obci, úprava venkovních prostor DPP ze dne 14. 12. 2022 zpracování Zpravodaje obce Trusnov- s členkou ZO - schváleno usnesením ZO dne 14. 12. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ č. OŽPZ/23/22271 ze dne 3. 7. 2023 na akci "Oprava střechy hasičské zbrojnice v Opočně" (pol. 4122) - poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 145.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 9. 6. 2023. Vyúčtování dotace ze dne 30. 8. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 260 471,- Kč. neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 34 040,80 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. K přezkoumání byla dotace vyúčtována. Do státního rozpočtu vráceno 4 559,20 Kč dne 1. 2. 2024 z ČS.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 12. 10. 2023 se zhotovitelem ELPO, s. r. o. Hrochův Týnec na veřejnou zakázku malého rozsahu "Trusnov - osvětlení místních komunikací" za sjednanou cenu díla 2.042.723,- Kč vč. DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele Tender aréna dne 16. 10. 2023. Sjednaná cena díla byla dde DF č. 123114 dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2023 je na položce 6130 částka 10 225,- Kč - jedná se o kupní smlouvu na nákup pozemků z roku 2022 - schválená usnesením ZO dne 14. 9. 2022- platba za pozemek ve výši 8 225,- a správní poplatek ve výši 2 000,- Kč byl uhrazen až v roce 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Finanční kontrola č. 10/2022 Provádění inventarizace majetku a závazků č. 9/2022 Časové rozlišení č. 8/2022 Podrozvaha č. 7/2022 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji č. 6/2022 Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku č. 5/2022 Cestovní náhrady č. 4/2022 Účetní závěrka a uzavírání účetních knih š. 3/2022 Rozpočet a rozpočtový proces č. 2/2022 Směrnice pro vedení účetnictví č. 1/2022 včetně opravných položek, pokladny, evidence majetku,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026, DPP se zastupiteli ze dne 10. 3. 2023 - RO č. 1, 2, účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, darovací smlouva ze dne 9. 6. 2023 - RO č. 4, darovací smlouva, dotace POV ze dne 6. 9. 2023 - RO č. 6 ze dne 1. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027, RO č. 7, DPP pro zastupitele, OZV
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - daň ve výši 136 230,- Kč proúčtována na položku 1122 a 5365 dokladem č. 523007 dne 31. 3. 2023
Kontrolní a finanční výbor	Plán práce FV na rok 2023 Zápis FV ze dne 9. 3. 2023 - rozpočet obce roku 2023, inventury k 31. 12. 2022, Zápis FV ze dne 21. 6. 2022- plnění rozpočtu, kontrola výběru poplatků Zápis FV ze dne 31. 7. 2023 - kontrola vybírání správních poplatků a plnění rozpočtu Plán činnosti na rok 2023 Zápis KV ze dne 15. 5. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola odpadového hospodářství,
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2015, o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022 Evidence OZV byla zavedena.
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 10. 3. 2023 protokol o schválení předložen