



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Trpík

IČ: 005 80 996

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 24. října 2018 do 24. října 2018 jako Dílčí přezkoumání

od 14. května 2019 do 14. května 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Trpík za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.10.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.5.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
 - Zdeňka Škarková

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: Jiří Šebrle - starosta obce

Gabriela Kolomá - 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 14.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměňování členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněným členům ZO, mimo funkce starostky a místostarostky, byla měsíční odměna za říjen 2018 vyplacena v plné výši, měla být vyplacena jen za 5 dní tj. od 1.10 do 5.10.2018.

Neuvolněný starosta obce, zvolený na ustavujícím zasedání ZO dne 31.10.2018, neměl vyplacenou za říjen 2018 žádnou odměnu, měla být vyplacena ode dne zvolení, tj. 1 den.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dokladové inventuře účtu 378, 337 nebyl účetní stav ověřen na jinou evidenci.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Duplicitní účtování nákladů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka v roce 2018 účtovala o příspěvku ze sociálního fondu na penzijní pojištění zaměstnance na účet 527 - zákonné sociální náklady (při předpisu oproti účtu 378) a zároveň na účet 528 - jiné sociální náklady (při úhradě oproti účtu 231)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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

6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Odměňování členů ZO
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Duplicitní účtování nákladů

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 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Trpík dne 14. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... 
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

..... 
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 obce Trpík o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Šebrle, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jiří Šebrle

.....
starosta obce


.....

podpis starosty obce

Gabriela Kolomá

.....
účetní obce


.....

podpis účetní obce

Převzal:

Trpík dne 14. května 2019

Jiří Šebrle

.....
starosta obce


.....

podpis starosty 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	na rok 2018, zveřejněný od 16.11. - 4.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 14/2018, schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí, zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Rozpočtová opatření	č. 15/2018 - 17/2018, schválená na jednání ZO dne 31.10.2018 č. 18/2018 - 23/2018, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 4.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2017
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2020, návrh zveřejněný od 7.11. - 23.11.2016, schválený na jednání ZO dne 23.11.2016, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.2.2017
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 22.2. - 21.5.2018, schválený na jednání ZO dne 21.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.4.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za leden - září 2018 včetně účtování, úhrad, inkasa
Faktura	přijatá č. 1 - č. 84, č. 100 - č. 110 včetně předpisu vydaná č. 1/2018 - č. 6/2018, č. 7/2018 - č. 8/2018 včetně předpisu
Hlavní kniha	za období 09/2018 , za období 12/2018 , program Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 5.11.2018, proškolení členů IK dne 19.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019
Kniha došlých faktur	za rok 2018
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2018
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	od 1.1.2018 do 30.9.2018, program Gordic
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	za období 01/2018 - 09/2018, program Gordic
Účetnictví ostatní	výpis obrátů účtu 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2018

Účtový rozvrh	platný pro rok 2018, program GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 9.7.2018 na finanční částku 1.000 Kč, obec obdarovaný ze dne 29.6.2018 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2018, kompletace a roznáška hlasovacích lístků ze dne 1.1.2018, úklid a příprava volební místnosti ze dne 1.1.2018, postavení a úklid volební zástěny
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 17.600,80 Kč. Vratka ve výši 12.399,20 Kč a 7.444,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 17.1.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2018 na akci "Trpík, kaple sv. Anny - oprava střechy" ve výši 300.000,- Kč, max. 80 % skutečných celkových nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 15.502,- Kč, vratka ve výši 7.444,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 06/2018 ze dne 26.2.2018 na akci "Oprava střechy kaple sv. Anny v Trpíku", obec objednatel dodatek č. 1 ze dne 21.3.2018 dodatek č. 2 ze dne 17.9.2018 zveřejnění na profilu zadavatele bylo doloženo
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4.12.2017, 16.1.2018, 19.3.2018, 21.5.2018, 25.6.2018, 12.9.2018, 31.10.2018, 5.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 6.2.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 1.2.2018, 4.10.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 16.12.2016 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 16.12.2016 č. 3/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Trpík, úč. od 16.12.2016
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 21.5.2018 schválilo účetní závěrku obce Trpík sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017