

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Trpík

IČ: 005 80 996

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 2. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 20. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Trpík za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.2.2020**

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 3.7.2019.

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 20.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 právnickými 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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

Duplicitní účtování nákladů - (napraveno)

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)

- **Účtování (splněno dne: 2.10.2019)** - Příspěvek ze sociálního fondu na penzijní pojištění je účtován v souladu s předpisy.

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

Odměňování členů ZO – (napraveno)

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.

- **Odměňování členů ZO (splněno dne: 20.2.2020)** – nedostatek odstraněn

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

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – (napraveno)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

- **Dokladová inventura (splněno dne: 20.2.2020)** – Dokladová inventura za rok 2020 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků.

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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,10 %
- 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 20.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
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 obce Trpík o počtu 8 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.

Poučení:

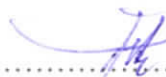
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

OBEC TRPÍK
563 01 Lanškroun

Trpík dne 20.2.2020

Jiří Šebrle

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

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	na rok 2019, zveřejněný od 20.11. - 5.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, č. 4/2019 - 6/2019, schválená starostou obce na základě schválených kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 5.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2020, návrh zveřejněný od 7.11.- 23.11.2016, schválený na jednání ZO dne 23.11.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.2.2017 na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 18.11. - 11.12.2019, schválený na jednání ZO dne 11.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 15.5. - 3.6.2019, schválený na jednání ZO dne 3.6.2019 s výrokem s výhradami, nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byly projednány a bylo přijato opatření k odstranění chyb a nedostatků
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u KB za duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijatá č. 1 - č. 59, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada), vydaná č. 1/2019 - 7/2019, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 06/2019
Pokladní doklad	pokladní doklad příjmový, výdajový za měsíc leden - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za leden - červen 2019, vedeno ručně i v programu
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Účetní deník	za období 06/2019, program Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva schválena ZO dne 20.2.2019 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 2.5.2019, postavení a úklid volební zástěny ze dne 2.5.2019, kompletace a roznáška hlasovacích lístků, příprava voleb

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla podána Krajskému úřadu Pardubického kraje dne 13.6.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 5.12.2018, 20.2.2019, 10.4.2019, 3.6.2019, 29.8.2019, 21.10.2019, 11.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 10.4.2019, 4.12.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 31.7.2019, 28.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2016 o místním poplatku ze psů, 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 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 16.12.2016 schválená na jednání ZO dne 11.12.2019, účinná od 1.1.2020 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 3.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Účetní doklad	č. 100038 z 26.2.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 5.10.2019, proškolení členů IK ve dne 19.11.2019, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2019
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák.420/2004Sb., 320/2001 Sb.,apod)	ze dne 3.2.2020, datum doručení dokumentu do datové schránky Pardubického 3.2.2020
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpano bylo 19.393,- Kč. Vratka ve výši 9.607,- byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 15.1.2020 z účtu ČNB BV č. 2.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 28.11.2019 obec povinná, Zřízení věcného břemene bylo schváleno na jednání ZO dne 10.4.2019