



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Trpík

IČ: 00580996

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

9. června 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.06.2022.

Přezkoumání vykonali:

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

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Eva Felcmanová - starostka 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 09.06.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021
dílčí přezkoumání nebyla vykonána.

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO schválilo rozpočet roku 2020 na straně výdajové ve výši 1.969.130 Kč, do výkazu FIN 2-12M byl zpracován ve výši 1.991.130,- Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Schválený rozpočet

Opatření splněno dne: 09.06.2022

Popis přijatého opatření: Schválený rozpočet na rok 2021 je zpracován do Výkazu FIN 2-12 M ve správné výši.

Popis plnění opatření: splněno dne 09.06.2022

Opatření bylo splněno

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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 09.06.2022

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 obce Trpík o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Eva Felcmanová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Eva Felcmanová

.....
starostka obce

Felcmanová

.....
podpis starostky obce

Gabriela Kolomá

.....
účetní obce

Gabriela Kolomá
.....
podpis účetní obce



Převzala dne 09.06.2022

Eva Felcmanová

.....
starostka obce

Felcmanová

.....
podpis starostky obce

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	na rok 2021, zveřejněný od 23.11. - 15.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 14/2021 schválená starostou obce dne 15.2.2021, 20.4.2021, 20.5.2021, 22.6.2021, 21.7.2021, 10.8.2021, 31.8.2021, 2.9.2021, 15.9.2021, 25.9.2021, 20.10.2021, 15.11.2021, 30.11.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 31.10.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 9.12.2020 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.12.2020, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, kontrolou Výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 18.11.2019 - 11.12.2019, schválený na jednání ZO dne 11.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 22.2. - 23.3.2021, schválený na jednání ZO dne 17.3.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.3.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021 bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB ze dne 1.7.2021 (inkaso finančních darů), ze dne 26.7.2021 (platba poskytnuté dotace, finančního daru), ze dne 23.9.2021 (inkaso kupní ceny za prodaný pozemek) bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 110001 - č. 110031) bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB za listopad - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 100215 - č. 100238)
Faktura	přijaté faktury č. VS 1/2021 - č. 7/2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem o předpisu pohledávky č. 300001 - č. 300007 fap č. 2021000726 na částku 135.474,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u KB dne 3.8.2021 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. 101 - č. 121, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem o předpisu závazku č. 200101 - č. 200121
Hlavní kniha	hlavní kniha účetnictví za období 12/2021, program Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 5.10.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK dne 19.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 19.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program KDF GORDIC, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 121 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	knihy vydaných faktur za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 7 vydaných faktur
Odměňování členů	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů, členka ZO

zastupitelstva	se vzdala mandátu ke dni 4.11.2021, za měsíc listopad 2021 byla vyplacena poměrná část
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za listopad, prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 500079 - č. 500089
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník od 1.12.2021 do 31.12.2021, program POK GORDIC hotovost v pokladně obce k 31.12.2021 nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	doklad č. 400048 ze dne 10.9.2021 (zařazení bezúplatně nabytého pozemku) doklad č. 400049 ze dne 22.9.2021 (přecenění reálnou hodnotou prodávaného pozemku)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021 obraty účtu 031, 401 za období od ledna do prosince 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 26.7.2021, obec dárce, schválena ZO dne 2.6.2021, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 26.7.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 19.7.2021, obec obdarovaný, dárce OPTIMA s.r.o. Lanškroun, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč určen na pokrytí nákladů pouti v Trpíku (24.7.2021) připsán na účet obce vedeného u KB dne 1.7.2021 darovací smlouva ze dne 1.7.2021, obec obdarovaný, dárce Zemědělsko-obchodní družstvo Žichlínek, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč určen na pokrytí nákladů pouti v Trpíku (24.7.2021) připsán na účet obce vedeného u KB dne 1.7.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2021, kompletace a roznáška hlasovacích lístků, do 5.10.2021, odměna vyplacena za 10/2021 podle mzdového listu ze dne 1.9.2021, úklid a příprava volební místnosti, od 1.9. - 31.10.2021, odměna vyplacena za 10/2021 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Trpík pro rok 2021 ze dne 13.4.2021, žadatel SONS ČR z.s., účel: činnost oblastní odbočky Česká Třebová (poskytování sociálních služeb zrakově postiženým), požadovaná částka 1.000 Kč, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 2.6.2021 (usnesení č. 7/02/2021) na požadovaný účel v požadované výši, poskytnutá dotace v celkové výši 1.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 26.7.2021 na účet příjemce dotace uvedeného v žádosti, vyúčtování dotace došlo na obec dne 15.11.2021 (č.j. 674/2021)
Smlouvy a další	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s

materiály k přijatým účelovým dotacím	konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 27.576,- Kč. Vratka ve výši 3.424,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB dne 18.1.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 23.6.2021, na akci "Oprava kulturního domu", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 125.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1009992150 ze dne 9.9.2021, obec nabyvatel, převádějící Česká republika - Státní pozemkový úřad, schválena ZO dne 9.12.2020 (usnesení č. 5/12-2020), právní účinky vkladu do KN ke dni 10.9.2021 (sp.zn. V-9692/2021-611) kupní smlouva čj. OUTR/554/2021 ze dne 22.9.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 2106 k.ú. Trpík, obec prodávající, schválena ZO dne 2.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.9.2021 (sp.zn. V-10150/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 334.180 Kč připsaná na účet obce vedeného u KB dne 23.9.2021
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-2021573/VB/1a ze dne 22.3.2021, obec budoucí povinná, schválena ZO dne 17.3.2021 (usnesení č. 6/03-2021), dohodnutá jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč bude vyplacena Budoucí povinné po provedení vkladu Věcného břemene do katastru nemovitostí za podmínek stanovených Vlastní smlouvou
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě čj. OUTR/554/2021 ze dne 22.9.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 2106 k.ú. Trpík, obec prodávající, schválené ZO dne 2.8.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.6.2021 do 2.8.2021
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 17.3.2021, doručeny datovými schránkami přezkoumávajícímu orgánu dne 23.3.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 09.12.2020, 17.3.2021, 2.6.2021, 2.8.2021, 1.11.2021
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 22.3.2021, doručeny datovými schránkami přezkoumávajícímu orgánu dne 23.3.2021
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. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 schválená na jednání ZO dne 2.8.2021: č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022

	schválená na jednání ZO dne 1.11.2021: č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 17.3.2021 schválilo účetní závěrku obce Trpík sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ztráta ve výši 333.624,94 přeúčtována na účet 432 dokladem č. 40033 ze dne 1.6.2021