



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Trstěnice

IČ: 00277509

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22. září 2017 jako dílčí přezkoumání

21. května 2018 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 17.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.9.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.5.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Roman Kmošek - starosta obce

Ivana Hermanová - 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 21.5.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,45 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Trstěnice dne 21. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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,

- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 4 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 Trstěnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Bc. Roman Kmošek

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 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.

Bc. Roman Kmošek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ivana Hermanová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Bc. Roman Kmošek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a současně na elektronické úřední desce od 9. 12. 2016 do 27. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou dne 1. 2. 2017 - dotace Úřad práce
- č. 2 schváleno starostou dne 28. 3. 2017 - dary, příjmy z prodeje pozemku, převody; do výdajů na nákup knih, nákup pozemku apod.
- č. 3 schváleno starostou dne 9. 5. 2017 - příjmy z prodeje pozemku apod.; výdaje činnost místní správy, ZŠ služby, DPS oprava ČOV
- č. 4 schváleno ZO dne 9. 5. 2017 - rekonstrukce VO
- č. 5 schváleno starostou dne 6. 6. 2017 - akce Májová křídlovka
- č. 6 schváleno starostou dne 3. 7. 2017 - dotace ÚP a knihovna
- č. 7 schváleno ZO dne 5. 9. 2017 - dotace ÚP a POV
- č. 8 schváleno starostou dne 5. 8. 2017 - příjmy komunální odpad; údržba
- RO č. 9 schválil starosta obce dne 18.8.2017
- RO č. 10 schválil starosta obce dne 8.9.2017
- RO č. 11 schválil starosta obce dne 29.9.2017
- RO č. 12 schválil starosta obce dne 6.10.2017
- RO č. 13 ZO schválilo dne 7.12.2017
- RO č. 14 schválil starosta obce dne 7.12.2017
- RO č. 15 ZO schválilo dne 27.12.2017
- zveřejnění na internetových stránkách dne 16.1.2017, 10.3.2017, 21.4.2017, 18.5.2017, 15.6.2017, 13.7.2017, 18.8.2017, 8.9.2017, 2.10.2017, 6.10.2017, 8.12.2017, 27.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2020

Schválený rozpočet

- schváleno ZO dne 28. 12. 2016
- ve výši výdajů 7 850 000 Kč a ve výši příjmů 7 850 000 Kč
- závazným ukazatelem je určen oddíl a paragraf
- rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- stanoveny dne 30. 12. 2016 ve výši 1 100 000 Kč a navýšení oznámeno 13. 2. 2017 ve výši 5 000 Kč
- k 31.12.2017 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 5. 2017 do 6. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 6. 6. 2017 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2017 ověřeny a

souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet a 236 - Sociální fond v rozvaze sestavené za období 06/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2015 - pokladna, vedení bankovního účtu - účetní

Evidence poplatků

- za rok 2017 - vedena v programu dle jednotlivých poplatníků a úhrady
- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 5001 ze dne 1. 1. 2017.

Faktura

- vydaná faktura č. 012017 - 092017
- fa č. 012017 - uhrazena dne 10. 3. 2017 na účet u ČS
-
- přijatá faktura č. 1/17 - 139/17 za období 01/2017 - 07/2017
- fa č. 27/17 - uhrazena dne 7. 2. 2017 z účtu u ČS
- fa č. 91/17 - uhrazena dne 5. 5. 2017 z účtu u ČS
- fa č. 108/17 - uhrazena dne 12. 6. 2017 z účtu u ČS

Inventurní soupis majetku a závazků

- Zpráva o provedené inventarizaci majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2017
- Proškolení inventarizační komise konané dne 27.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 15.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Tykva a současně ručně

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Tykva a současně ručně

Mzdová agenda

- Vedena v programu Tykva
- Doložena rekapitulace mezd 7/2017
- Zaúčtováno dokladem č. 4007 dne 31. 7. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 14. 11. 2014. Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Odměna starosty ověřena na rekapitulaci mezd za období 07/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: nad 500
- počet zastupitelů: 9
- kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2017

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 265 - 329 a výdajové pokladní doklady č. 69 - 111 za období 05/2017 - 06/2017

Pokladní kniha (deník)

- za hlavní činnost za období 05 - 06/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 16 515 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2017.

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- účetní doklady k bankovním výpisům ČS za období 03/2017 č. 40 - 61

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaveno k 30. 6. 2017

Darovací smlouvy

- č. 08/2017 ze dne 12. 6. 2017 finanční dar ve výši 15 000 Kč, schváleno ZO 6. 6. 2017
- č. 09/2017 ze dne 12. 6. 2017 finanční dar ve výši 20 000 Kč, schváleno ZO 28. 3. 2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 5. 6. 2017 - údržba obce, sečení trávy
- ze dne 1. 7. 2017 - úklid v domově chráněného bydlení v Trstěnici
- ze dne 3. 7. 2017 - natěračské práce lavičky

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 30. 3. 2017 - pomocný dělník VPP, platový výměr ze dne 30. 3. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 v příjmech, ve výdajích účtováno na 6114 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 14 133,00 Kč, vratka ve výši 5 616,00 Kč zaslána z účtu ČS, a.s. dne 8.1.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova místní komunikace od čp. 145 po čp. 265" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22435 ze dne 19. 6. 2017 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však 110.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 6. 6. 2017, vyúčtování bude předloženo ze dne 27.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, celkové náklady ve výši 1 074 899,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 10,23%, prostředky obce ve výši 89,77 %, kontrola účtování.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit na rok 2017 (pol. 4122), evd. sml. č. OKSCR/17/22775 ze dne 7. 8. 2017, schválena ZO dne 6. 6. 2017, poskytnuta ve výši 10 000 Kč, max. 50 % ze skutečných celkových nákladů na akci "Májová křídlovka 2017". Vyúčtování ze dne 29. 8. 2017 - finanční prostředky vyčerpány v plné výši poskytnuté dotace.

Smlouvy nájemní

- ze dne 1. 2. 2017 na pronájem pozemku st. č. 162 se zemědělskou stavbou za účelem prezentace tradiční lidové zemědělské architektury oblasti Litomyšlska, schváleno v ZO dne 3. 11. 2016 - obec Trstěnice v pozici nájemce

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 27. 2. 2017 k nákupu pozemku st. parc. č. 491 a 469/5 v KÚ Trstěnice - uhrazena v r. 2016, schváleno v ZO ze dne 7. 9. 2016, zaúčtováno dokladem č. 070217 ze dne 28. 2. 2017
- kupní smlouva ze dne 13. 3. 2017 na prodej pozemku st. parc. č. 585/2 v KÚ Trstěnice, záměr zveřejněn od 19. 9. 2016 do 4. 10. 2016, prodej pozemku schválilo ZO dne 3. 11. 2016, návrh na vklad dne 14. 3. 2017, zaúčtováno dokladem č. 140317 ze dne 31. 3. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1 o účetnictví
- č. 2 pro poskytování cestovních náhrad
- č. 3. organizační řád
- č. 4 pracovní řád
- č. 5 o hmotné zodpovědnosti, podpisové vzory
- č. 6 směrnice k finanční kontrole
- č. 7 sociální fond
- č. 8 k ocenění majetku reálnou hodnotou
- č. 9 k odepisování majetku
- č. 10 k provádění inventarizace majetku, závazků a pohledávek

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z provedené kontroly u ZŠ a MŠ Trstěnice ze dne 10. 4. 2017 - bez nedostatků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1. 2. 2017, 28. 3. 2017, 9. 5. 2017, 6. 6. 2017 a 5. 9. 2017

Nespecifikován

- zápisy z finančního výboru ze dne 10. 4. 2017 a 26. 7. 2017 - prováděna kontrola pokladny, závěrečného účtu, platby místních poplatků, výkazů a stavů na bankovních účtech
- zápisy z kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2017 - kontrola plnění usnesení ZO 1-20/2017, prodej pozemků, VPP, realizace stavebních akcí, roční závěrka ZŠ a MŠ

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazné vyhlášky
- č. 1/2012 o místním poplatku ze psů
- č. 3/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účetní závěrka za r. 2016

- účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Trstěnice schválena ZO dne 6. 6. 2017, hospodářský výsledek 65 472,57 Kč převeden do rezervního fondu
- účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Trstěnice schválena ZO dne 6. 6. 2017
- předložen protokol o schválení účetní závěrky