



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření**

**obce Trstěnice, IČ: 00277509**

**za rok 2024**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**01.11.2024** (dílčí přezkoumání)

**29.04.2025** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **29.04.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **29.04.2025**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Trstěnice

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

**Obec zastupoval:**

starosta obce: Bc. Roman Kmošek

účetní obce: Ivana Hermanová

**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 8. 7. 2024.**

**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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.12.2023 do 2.1.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozpočtová opatření    | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.2.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.2.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.4.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 15.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.5.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.6.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 6.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.6.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.6.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 24.7.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.7.2024.<br>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 9.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | <p>internetových stránkách obce dne 10.9.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 30.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno starostou obce dne 30.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 12 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.10.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 13 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.10.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 14 bylo schváleno starostou obce dne 21.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.10.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 15 bylo schváleno starostou obce dne 15.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.11.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 16 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2024.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.</p> |
| Schválený rozpočet                                 | <p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 17 208 800,- Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.1.2024.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Trstěnice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023 ve výši 1 500 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331.</p> <p>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 30.12.2023.</p> <p>Navýšení příspěvku na provoz pro ZŠ a MŠ Trstěnice bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2024 ve výši 13 000,- Kč.</p> <p>Příspěvek na provoz pro rok 2024 tedy činí 1 513 000,- Kč.</p> <p>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 26.4.2024.</p> <p>Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.12.2023 do 2.1.2024, sestaven na roky 2025 - 2028, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.1.2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Závěrečný účet                                     | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.4.2024 - 7.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Bankovní výpis               | Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-512591/0710, výpis ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br>Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283359359/0800, výpis ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br><br>Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 107-1283359359/0800 ze dne 4.7.2024 a k 31.12.2024.<br>Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu fondů souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236 ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br><br>Bankovní účet vedený u MB, a.s. - účet č. 270461667/0600 ze dne 31.12.2024.<br>Zůstatek peněžních prostředků na termínovaných vkladech krátkodobých souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2015 - účetní - za pokladní hotovost a vedení bankovních účtů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Evidence majetku             | V roce 2024 veden v programu Tykva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Evidence poplatků            | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 240105 ze dne 3.1.2024.<br>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem Tykva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Faktura                      | V roce 2024 do data dílčího přezkoumání hospodaření obec obdržela celkem 275 dodavatelských faktur, ze kterých byl vybrán vzorek faktur s významnější částkou.<br>Faktura č. 37 ze dne 19.2.2024 za přední závěs + čelní nakladač na traktor na částku 217 195,- Kč se splatností dne 26.2.2024. Faktura byla zaplacená dne 21.2.2024, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6122 ve výši 173 635,- Kč a pol. 6123 ve výši 43 560,- Kč. Zařazeno do majetku zápisem 022/042 dne 21.2.2024. Přední závěs doúčtován k hodnotě traktoru.<br>Faktura č. 57 ze dne 14.3.2024 za opravu koupelny DPS na částku 153 423,- Kč se splatností dne 28.3.2024. Faktura byla zaplacená dne 20.3.2024, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 4357 pol. 5171.<br>Faktura č. 121 ze dne 20.5.2024 za ramenovou sekačku na částku 336 380,- Kč se splatností dne 3.6.2024. Faktura byla zaplacená dne 24.5.2024, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6122. Zařazeno do majetku zápisem 022/042 v pořizovací ceně dne 20.5.2024.<br>Faktura č. 143 ze dne 5.6.2024 za sečení obecních pozemků na částku 33 000,- Kč se splatností dne 10.6.2024. Faktura byla zaplacená dne 7.6.2024, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5169. |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Faktura č. 160 ze dne 28.6.2024 za núžkové party stany na částku 82 541,- Kč se splatností dne 5.7.2024. Faktura byla zaplacená dne 3.7.2024, předpis zaúčtován zápisem 558/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3319 pol. 5137. Party stany byly zařazeny do majetku zápisem 0288/088 společně s úhradou.</p> <p>Faktura č. 244 ze dne 25.9.2024 za opravu hřbitovní zdi na částku 653 400,- Kč se splatností dne 9.10.2024. Faktura byla zaplacená dne 26.9.2024, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3632 pol. 5171.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 2.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 15.1.2025.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.12.2024.</p> <p>Zpráva o provedené inventarizaci majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2024 ze dne 15.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Kniha došlých faktur                | Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Tykva v číselné řadě 1 - 342.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kniha odeslaných faktur             | Kniha vydaných faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Tykva v číselné řadě 1-16/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Mzdová agenda                       | Vedená v roce 2024 v účetním programu Tykva. Předloženy mzdové listy zastupitelů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů, pro rok 2024 beze změn.</p> <p>Výše odměny uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1.1.2024.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy 1-12/2024.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 523</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pokladní doklad                     | Pokladní doklady za měsíc září včetně účtování.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Tykva, příjmy v číselné řadě 1 - 328 a výdaje v číselné řadě 1 -189 za období 1-9/2024.</p> <p>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2024 a souhlasí se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Příloha rozvahy                     | Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozvaha                             | Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz zisku a ztráty                | <p>Sestavený ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 7 339 998,15 Kč byl převeden na účet 432.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozvaha zřízených příspěvkových     | Sestavena k 31.3.2024, k 30.6.2024 a k 30.9.2024. Předložena i příloha rozvahy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| organizací                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Sestaven k 31.3.2024, k 30.6.2024 a k 30.9.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Darovací smlouvy                                        | <p>Darovací smlouva ze dne 4.1.2024 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč Oblastní charitě Červený Kostelec na zajištění a zkvalitnění péče o nemocné roztroušenou sklerózou v tomto zařízení. Finanční dar byla schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.11.2023. Dar byl vyplacen dne 9.1.2024, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 6171 pol. 5222.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 8.1.2024 na finanční dar ve výši 3000,- Kč Záchrané stanici a ekocentru Pasíčka na činnost. Dar byl vyplacen dne 9.1.2024, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 6171 pol. 5222.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 4.1.2024 na finanční dar ve výši 15 000,- Kč obdarované Bílá holubice mobilní hospicová péče z.s. na provozní a mzdové náklady obdarovaného v roce 2024. Finanční dar byla schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.11.2023. Dar byl vyplacen dne 3.1.2024, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 6171 pol. 5221.</p>                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Dohody o pracovní činnosti                              | <p>DPČ ze dne 6.2.2024 - administrativní práce.</p> <p>DPČ ze dne 17.6.2024 - chůva v dětské skupině Mraveniště v Trstěnici.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Dohody o provedení práce                                | <p>DPP ze dne 2.1.2024 - úklid v dětské skupině Mraveniště v Trstěnici.</p> <p>DPP ze dne 2.1.2024 - chůva v Dětské skupině Mraveniště v Trstěnici.</p> <p>DPP ze dne 28.6.2024 - úklid obecních pozemků po velké vodě.</p> <p>DPP ze dne 5.6.2024 - příprava a úklid volební místnosti.</p> <p>DPP ze dne 24.5.2024 - roznos a kompletace volebních lístků, příprava voleb do Evropského parlamentu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                | Pracovní smlouva ze dne 30.8.2024 na dobu určitou a zkrácený pracovní úvazek - pracovní poměr na pozici chůvy v dětské skupině Mraveniště včetně platového výměru ze dne 30.8.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím   | <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Revitalizace urnového háje - I. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21515 ze dne 13.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 130 000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2024. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo vyúčtování, celkové náklady na akci činily 279 461,83 Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši. K vyúčtování přiložen daňový doklad a doklad o úhradě - zobrazení detailu datového výpisu.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu kraje pro II. kolo na rok 2024 ev. č. OKŘ/24/23315 na "Pořízení tlakových lahví k dýchacím přístrojům, včetně obalů" ze dne 26.8.2024 (pol. 4122) - účelová dotace se poskytuje do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 30 000 Kč. Přijetí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.2.2024 -</p> |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | vyúčtování do 30. 11. 2024. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11.11.2024, celkové náklady na akci činily 51 677 Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši. K vyúčtování při loženy daňové doklady na celkovou částku 51 677 Kč s doklady o úhradě - zobrazení detailu datového výpisu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva ze dne 5.1.2024 na prodej pozemku p.č. 378/72 o výměře 231 m2 v k.ú. Trstěnice u Litomyšle. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 13.11.2023 do 29.11.2023. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.11.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 8.1.2024. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 240107 ze dne 8.1.2024 na účet 554/031 ve výši 1 155,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena bankovním výpisem ČS ze dne 1.2.2024 na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 23 100,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 1.7.2024 na koupi pozemku p.č. 423/4 o výměře 113 m2 v k.ú. Trstěnice u Litomyšle, který vznikl na základě GP č. 538-23/2024. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 4.7.2024. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 240729 ze dne 4.1.2024 na účet 031/042 ve výši 13 300,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena pokladním dokladem č. 117 ze dne 1.7.2024 na účet 042/ § 3639 pol. 6130 ve výši 11 300,- Kč.</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice                               | <p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice č. 1/2019, kterou se stanoví způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Vnitropodnikové směrnice - o účetnictví, pro poskytování cestovních náhrad, podpisové vzory, k finanční kontrole, sociální fond, k ocenění majetku reálnou hodnotou, k odepisování majetku, k provádění inventarizace majetku závazků a pohledávek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                    | Protokol o průběžné veřejnosprávní kontrole ze dne 16.10.2024, kontrolované období leden - září 2024. Kontrola provedena na základě pověření ke kontrole č. 2/2024 ze dne 30.8.2024. Oznámení o zahájení kontroly ze dne 30.8.2024. Kontrola pokladní knihy a pokladních dokladů, kontrola zůstatku pokladní hotovosti k 30.9.2024, kontrola došlých faktur, kontrola zůstatku účtu 321 k 30.9.2024, kontrola hospodaření školy k 30.9.2024. Nebyly zjištěny žádné závady v hospodaření se svěřenými prostředky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, ze dne 29.2.2024 - schválení prodeje pozemku, schválení poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 1 a č. 2, schválení přijetí dotace PK, ze dne 28.3.2024 - schválení prodeje pozemku, schválení rozpočtového opatření č. 3, ze dne 25.4.2024 - schválení koupě i prodeje pozemků, ze dne 6.6.2024 - schválení prodeje i koupě pozemků, schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, schválení účetní závěrky příspěvkové                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | organizace za rok 2023, schválení rozpočtového opatření č. 5 a č. 7, ze dne 28.7.2024 - schválení prodeje pozemků, ze dne 8.8.2024, ze dne 16.10.2024 - schválení prodeje i koupě pozemků, schválení rozpočtového opatření č. 12 a č. 13, ze dne 27.11.2024 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, schválení poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce, ze dne 19.12.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 16.                  |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Sociální fond:<br>Tvorba a čerpání sociálního fondu jsou stanoveny směrnicí. Peněžní prostředky sociálního fondu jsou vedeny na zvláštním účtu 236. Na základě kontroly inventarizace bylo zjištěno, že zůstatek účtu 419 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236 k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Daň z příjmu právnických osob                            | DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 1 099 340,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Obecně závazné vyhlášky                                  | OZV č. 2/2024 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 19.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 4.1.2024. OZV č. 1/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 19.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 4.1.2024. |
| Rozpočet příspěvkové organizace                          | Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 5.12.2023 do 2.1.2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 2.1.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Schválení účetní závěrky obce                            | Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace          | Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Základní školy a mateřské školy Trstěnice byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2024. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 51 120,61 Kč byl převeden do rezervního fondu ve výši 46 736,61 Kč - kontrola na výkaz rozvahy a příloha rozvahy k 30.6.2024.. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2023.                                                                                                                                      |
| Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace       | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Trstěnice byl zveřejněn zřizovatelem od 5.12.2023 do 2.1.2024, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 2.1.2024.                                                                                                                                                                                                                             |



## **B. Zjištění**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

### ***II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

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

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Trstěnice za rok 2024

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Trstěnice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,23 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,92 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trstěnice o počtu 12 stran byl seznámen dne 29.04.2025 starosta obce prostřednictvím účetní obce p. Hermanové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trstěnice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

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

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Jitka Voříšková, DiS.  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Trstěnice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO