



10814/2018/KHK



KUKHK-3661/EK/2018

ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Trotina, IČ: 00278351  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3.10.2017
- 25.1.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Trotina**

**48**

**544 01 Trotina**

**Zástupci za Obec:**

- Mgr. Jana Saifrtová - starostka
- Hana Karbanová, Dis. - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Petra Kotková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21. 6. 2017.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Trotina byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede běžný účet u Komerční banky a ČNB s následujícími čísly:

Komerční banka - č.ú. 10023601/0100

ČNB - č.ú. 94-5611601/0710.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu č. 2/2017 uzavřenou s Obcí Doubravice podepsanou dne 4. 5. 2017. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 3.000,-- na krytí nákladů spojených s pořízením automatického defibrilátoru AED. ZO schválilo tento dar dne 26. 4. 2017.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2017 byla realizována např. veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Vytápění Obecního úřadu Trotina č. p. 48" v hodnotě Kč 164.757,-- bez DPH (vč. DPH 199.356,--Kč)

- předmětem VZ je ÚV - rozvod plynu a vybudování ústředního topení v budově OÚ Trotina,
- hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena,
- 1. výzva k podání nabídek - zpracována, dne 23. 11. 2016 odesláno mailem (projektová dokumentace, položkový rozpočet - rozvod plynu, položkový rozpočet - ústřední vytápění),
- 1. výzva k podání nabídek odeslána 5 dodavatelům - viz mail o odeslání, ze dne 23. 11. 2016 v 14,23 hod.,
- lhůta pro podání nabídek - do 12. 12. 2016 včetně,
- datum pro otevírání obálek - není stanoven, nabídky budou vyhodnoceny na schůzi zastupitelstva obce (v prosinci 2016),
- 2. výzva k podání nabídek - z důvodu prodloužení termínu odevzdání nabídek a to do 15. 1. 2017,
- 2. výzva k podání nabídek odeslána 5 dodavatelům - viz mail o odeslání, ze dne 8. 12. 2016 v 20,44 hod.,
- projektová dokumentace zpracována, výkaz výměr - ano, předpokládaná hodnota VZ v Kč bez DPH není uvedena,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - nezpracováno, bude hodnoceno zastupitelstvem obce na zasedání,
- čestné prohlášení o nepodjatosti - nezpracováno,
- dne 23. 1. 2017 byly na schůzi zastupitelstva vyhodnoceny podané nabídky a byl vybrán dodavatel,
- nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč pan Brslínek, nabídková cena 199.356,--Kč vč. DPH
- Smlouva o dílo č. 1/2017 byla oboustranně podepsána dne 27. 1. 2017.

Ověřovatelé doporučují, níže uvedené:

- zpracovat "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla

požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d), ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských směrnic. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla části první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu".

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány v knize i PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. 2016 do 19. 12. 2016 a na elektronické desce obce od 30. 11. 2017 do dnešního dne.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v PC.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 8. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, schválenými v zastupitelstvu obce dne 3. 4. 2017, 18. 9. 2017 a 11. 12. 2017.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2026, schválený v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 (před konečným uzavřením) nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 308.615,90.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016 jako schodkový ve výši příjmů Kč 1 100 900,-- a ve výši výdajů Kč 1 414 730,--. Schodek rozpočtového hospodaření činí Kč 313 830,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. 1/2017 uzavřenou s Pečovatelskou službou Města Dvůr Králové nad Labem podepsanou dne 6. 1. 2017. Obec poskytuje touto smlouvou dotaci ve výši Kč 1.000,-- na podporu sociálních služeb v roce 2017. ZO schválilo tuto dotaci dne 19. 12. 2016. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 31. 1. 2018. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 19. 10. 2015.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly v roce 2017 posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 18.467,--, ÚZ 98071. Příjem dotace by účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 10.313,-- obec vrátí poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 120.571,--, ÚZ 13101. Dotace byla čerpána a účtována.
- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815006468 ze dne 30. 5. 2017 na akci "Moje hřiště na Trotině" ve výši Kč 269.546,-- (vlastní zdroje Kč 120.420,--), ÚZ 17928. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, na konci účetního období byl zaúčtován účetní zápis 388/403.
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17KPG03-002 podepsané dne 3. 7. 2017 na akci "Místopis obce Trotina" ve výši Kč 38.000,-- (50% celkových podpořitelných výdajů). Jedná se o dotaci neinvestiční, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, na konci účetního období byl zaúčtován účetní zápis 388/672.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila např. následující vnitroorganizační směrnice:

- U2 - Vnitřní směrnici o nakládání s majetkem obce (platnou od 4. 11. 2014)
- U7 - Vnitřní směrnici pro časové rozlišování (platnou od 4. 11. 2014)

Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. a 31. 12. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy byla řádně dodržována.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 1. 2017, 3. 4. 2017, 26. 4. 2017, 21. 6. 2017, 18. 9. 2017 a 11. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven a schválen v ZO dne 3. 4. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 15. 3. 2017 do 10. 4. 2017 a na elektronické úřední desce od 15. 3. 2017 do dnešního dne.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 26. 4. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Trotina

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

) a při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Trotina za rok 2017

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Trotina za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Trotina - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Trotina k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.



## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Trotina, dne 25.1.2018 16:00:00

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
② odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Petra Kotková**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Trotina o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Jana Saifrtová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

**Mgr. Jana Saifrtová**

.....  
starostka

**Obec Trotina čp. 48**  
544 01 Dvůr Králové n./L.  
IČO 00278351 ID: 8q3a9fw

  
.....  
podpis

## Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00</b>

Příjem v roce 2017	1 731 892,44
Příjem v roce 2016	1 286 466
Příjem v roce 2015	1 075 499
Příjem v roce 2014	1 097 574
<b>Příjmy celkem</b>	<b>5 191 431,44</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>1 297 857,86</b>
------------------------------------	---------------------

**podíl dluhu k příjmům za 4 roky** 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 778 714,72  
překročení o v tisících -778 714,72  
překročení o v % 0