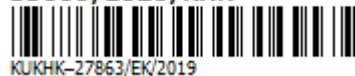




35668/2020/KHK



KUKHK-27863/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Trotina, IČ: 00278351  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21. 10. 2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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

Zahájeno bylo dne 01. 07. 2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Trotina  
Trotina 48  
544 01 Trotina

**Zástupci za Obec:**

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Světlana Hrivňáková  
Bc. Denisa Kotyzová

**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 19. 6. 2019**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 26. 03. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Trotina byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2023, který byl vyvěšen od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018. Schválen v ZO dne 10. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické i fyzické úřední desce obce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 26. 3. 2019 do 16. 4. 2019.

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen v ZO dne 16. 4. 2019. 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 2018, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 16. 4. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 10. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů Kč 1 505 634,--.

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.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny č. 1 - 5. Namátkově byla kontrolována tato opatření - č. 2 bylo schváleno starostkou obce dne 7. 5. 2019 a č. 3 bylo schváleno v ZO dne 17. 6. 2019. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna. K 31. 12. 2019 byla dle elektronické úřední desky zveřejněna ještě 3 rozpočtová opatření.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

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.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen 2019.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen 2019.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány elektronicky v knize došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky v PC.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 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.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Evidence poplatků**

Místní poplatky jsou evidovány v předpisných seznamech. Přepis těchto poplatků byl řádně zaúčtován dne 1. 1. 2019.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Bankovní výpis**

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

KB - č. ú. 10023601/0100, ČNB - č. ú. 94-5611601/0710.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v PC.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Třebihoště a Dehtova podepsanou dne 3. 7. 2019. Obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 9 000,--, na naplňování účelu této organizace, provozu a podpory všech činností spojených s tímto spolkem. ZO schválilo Darovací smlouvu dne 17. 6. 2019. Dar byl řádně účtován.

### **Dohody o provedení práce**

Obec předložila např. Dohodu o provedení práce na dobu určitou, a to do 31. 12. 2019, sjednanou se zastupitelem obce na technickou podporu IT, servis výpočetní techniky a poradenství, podepsanou dne 1. 7. 2019 a schválenou v ZO dne 17. 6. 2019.

Dohodu o provedení práce na dobu určitou, a to do 31. 12. 2019, sjednanou se zastupitelem obce na čištění požární nádrže, kontrola potoka a kanálů před přívalovými dešti, podepsanou dne 1. 7. 2019 a schválenou v ZO dne 17. 6. 2019.

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

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Trotina na zajištění obslužnosti veřejnou linkovou dopravou podepsanou dne 7. 6. 2019 podepsanou s Královéhradeckým krajem. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši Kč 10.882,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2020. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 18. 3. 2019.

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

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do EP ve výši Kč 29.000,--, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 10 877,-- Kč.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19POVU1-0063 podepsanou dne 17. 7. 2019 na akci "Výměna lamp veřejného osvětlení za lampy s LED technologií a snížení energetické náročnosti VO" ve výši Kč 82.000,-- (podíl dotace nesmí přesáhnout 50% uznatelných výdajů). Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 30. 12. 2020. Příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 472.

### **Dotace z roku 2018**

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0065 podepsané dne 11. 7. 2018 na akci "Renovace víceúčelové a společenské místnosti a energeticky úsporná opatření v budově Obecního úřadu obec Trotina" ve výši Kč 82.400,-- (maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu 50%). Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Přijatá dotace byla v roce 2018 čerpána částečně, obec účtovala příslušnou část ve výši Kč 17.740,-- účetním zápisem 388/672. Ke konečnému přezkoumání hospodaření předložena elektronicky datovou schránkou Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 3. 9. 2019 a Akceptace Závěrečné zprávy ze dne 21. 10. 2019. Dotace byla zúčtována.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2019 realizovala obec poptávkové řízení s názvem "Výměna lamp veřejného osvětlení za lampy s LED technologií a snížení energetické náročnosti VO". VZMR byla zadána v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek firmě Terris, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 163.017,49 s DPH. Ke konečnému přezkoumání hospodaření předloženo elektronicky datovou schránkou plnění z poptávkového řízení, které souhlasí s nabídkovou cenou.

### **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 zastupitelstva obce.

## ***B. Zjištění ze závěrečného 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 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Trotina za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Trotina - za rok 2019**

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,45 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>3,91 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Trotina 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.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Trotina.

**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 obce Trotina o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 26.03.2020

**Mgr. Jana Saifrtová**

.....  
starostka

**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno              | Převzal             |
|-----------|---------------|----------------------|---------------------|
| 1         | 1             | Trotina              | Mgr. Jana Saifrtová |
| 2         | 1             | Královéhradecký kraj | Markéta Fejková     |

**KONTAKTY:**

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č. 1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Trotina k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Příjem v roce 2019 | 1 580 575,56 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 1 559 000,00 Kč |
| Příjem v roce 2017 | 1 732 000,00 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 1 286 000,00 Kč |
| Příjmy celkem      | 6 157 575,56 Kč |

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 1 539 393,89 Kč |
|-----------------------------|-----------------|

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 0,00% |
|---------------------------------|-------|

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 923 636,33 Kč |
|--------------------------------|---------------|

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Překročení v částce     | 0,00 Kč |
| Překročení v procentech | 0%      |