



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

53039/2024/KHK



KUKHK-31967/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Trotina, IČ: 00278351  
za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 03.10.2023
- 23.05.2024

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2023 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:**

starosta - Petr Karabin  
účetní - Hana Karbanová, Dis.

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Eva Linková

**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 03.07.2023**

**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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 23.05.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Trotina byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 3. 10. 2023 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2023 bylo provedeno a schváleno celkem 12 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 11. 2022 do 23. 12. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 1 507 904,-- Kč, ve výši výdajů 1 978 802,-- Kč a financování ve výši 470 898,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 20. 12. 2022.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2024 až 2025, v zastupitelstvu obce schválen dne 19. 12. 2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 28. 11. 2022 do 23. 12. 2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20. 12. 2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 5. 2023 do 30. 6. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 13. 6. 2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

## **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla 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 srpen 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

## **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

## **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, 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 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.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

## **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2023 u účtů vedených u:

Komerční banky a.s. č. účtu 10023601/0100

ČNB č. účtu 94-5611601/0710

Fio banky č. účtu 2601693489/2010 v kontrolovaném období bez pohybu  
spořicí účet Fio banky č. účtu 2001693493/2010

fond obnovy vodovodu Fio banky č. účtu 2801693491/2010

## **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu č. 2/2023 ze dne 15. 3. 2023 s Pečovatelskou službou Města Dvůr Králové nad Labem na základě žádosti ze dne 17. 1. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na náklady spojené s provozem poradenství a podpoře všech činností spojených s poskytováním těchto služeb.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu č. 1/2023 ze dne 4. 4. 2023 s Linkou bezpečí, z.s. na základě žádosti ze dne 13. 3. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na provozování poradenství a Linky bezpečí a podpoře všech činností spojených s poskytováním těchto služeb.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu č. 3/2023 ze dne 20. 3. 2023 s LEADER PROJECTS Z.U. na poskytnutí věcného daru ve výši 9 993,- Kč v podobě dětských stavebnic a vzdělávacích pomůcek.

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

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 36 873,84 Kč, dotace byla zúčtována.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Vybudování nového chodníku podél silnice III/3005 v obci Trotina"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma REKOM - Petr Šeba, Smetanova 1511, 544 01 Dvůr Králové nad Labem s nabídkovou cenou ve výši 637 500,04 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 22. 9. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17. 10. 2023. Předložen Dodatek č. 1 ze dne 13. 11. 2023, změna ceny díla na výši 635 773,54 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněn dne 29. 11. 2023.

## **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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

při přezkoumání hospodaření obce Trotina

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Trotina za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Trotina za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Trotina - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### 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

Datum vyhotovení: 23.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Eva Linková  
kontrolor .....

**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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trotina byl projednán dne 23.05.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospořil 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Trotina
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@khk.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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	2 039 702,74 Kč
Příjem v roce 2022	1 936 692,18 Kč
Příjem v roce 2021	1 852 801,00 Kč
Příjem v roce 2020	1 644 561,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>7 473 756,92 Kč</b>

Průměr příjmů za čtyři roky	1 868 439,23 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 121 063,54 Kč
--------------------------------	-----------------

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