

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. května 2022	Bc. Jana Mičolová	KUZL 18312/2022	KUSP 34601/2021 EKO

Zpráva č. 299/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Trnava, IČ: 00284581
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 9. 2021 - 21. 9. 2021 (dílní přezkoumání)
23. 05. 2022 - 26. 05. 2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28.06.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26.05.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Trnava, Trnava 156
763 18 Trnava

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová
kontrolor: Ing. Dana Vaňková

Obec Trnava zastupovali:

starosta: Petr Štěpaník
účetní: Ing. Radka Drmlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Trnava na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách obce od 26. 11. 2020 a počítal s příjmy i výdaji ve shodné výši 18 842 100,- Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce 26. 11. 2020 až 31. 12. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2022 . Byla schválena rozpočtová pravidla ÚSC s tím, že lze čerpat běžné výdaje čtvrtletně maximálně do výše 25 % skutečných běžných výdajů roku 2021, čerpat výdaje u schválených investičních a neinvestičních akcí podle uzavřených smluv a hradit případné sankce, penále a obdobné platby dle vyměření pověřených orgánů. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se následně stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Bylo stanoveno, že rozpočet na rok 2022 bude schválen nejpozději v průběhu I. čtvrtletí roku 2022. Na úřední desce bylo zveřejněno 15. 12. 2021, odkontrolováno bylo rovněž zveřejnění na elektronické úřední desce v sekci „rozpočet a hospodaření obce“.
Rozpočtová opatření	Rozpočet obce byl do 31. 7. 2021 upraven třikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. 3. 2021 (RO č. 1, navýšení příjmů i výdajů o 12 000,- Kč, zveřejněno 30. 3. 2021), ZO dne 21. 5. 2021 (RO č. 2, navýšení příjmů o 51 000,- Kč a výdajů o 500 tis. Kč, zveřejněno 11. 6. 2021) a dne 28. 7. 2021 (RO č. 3, navýšení příjmů o 3 204 194,20 Kč a výdajů o 3 231 000,- Kč, zveřejněno 30. 7. 2021). Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 na straně příjmů zvýšen do 31. 7. 2021 o 3 267 194,20 Kč, na straně výdajů byl zvýšen o 3 743 000,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 4 ze dne 15. 9. 2021 (zvýšení příjmů o 1 454 000,- Kč a výdajů o 115 000,- Kč, zveřejněno 8. 10. 2021), RO č. 5 ze dne 22. 10. 2021 (zvýšení příjmů i výdajů o 123 791,- Kč, zveřejněno 5. 11. 2021), RO č. 6 ze dne 26. 11. 2021 - schváleno starostou (zvýšení příjmů o 53 000,- Kč a výdajů o 35 000,- Kč, zveřejněno 15. 12. 2021) a RO č. 7 ze dne 13. 12. 2021 (zvýšení příjmů o 80 159,71 Kč a snížení výdajů o 1 718 000,- Kč, zveřejněno 4. 1. 2022). Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 na straně příjmů zvýšen v roce 2021 o 4 978 144,91 Kč, na straně výdajů byl zvýšen o 2 298 791,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2020 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako schodkový, a to na straně příjmů byla schválena částka 20 075 852,- Kč a na straně výdajů částka 22 142 100,- Kč. Schodek ve výši 2 066 248,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2020 bylo na bankovním účtu celkem 32 758 290,57 Kč. Rozpočet byl schválen v souhrnných částkách paragrafů (a částečně i položek), a to na straně příjmů a výdajů. Následně byl proveden podrobný rozpis rozpočtu. Rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách obce 5. 1. 2021.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Trnava, okres Zlín a Mateřská škola Trnava, okr. Zlín. Obec schválila na rok 2021 právníkům osobám příspěvek v celkové výši 2 155 tis. Kč, z toho:

-základní škola – příspěvek ve výši 1 615 tis. Kč (3113), příspěvek byl k 31. 12. 2021 převeden v plné výši,

-mateřská škola – příspěvek ve výši 540 tis. Kč (§ 3111), příspěvek byl k 31. 12. 2021 převeden v plné výši.

Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 15. 1. 2021. V případě základní školy byly na provoz Základní školy Trnava přiděleny neinvestiční prostředky na provoz ve výši 1 325 tis. Kč a 290 tis. Kč na platy ostatních pracovníků. Mateřské škole byly přiděleny neinvestiční prostředky na provoz ve výši 540 000,- Kč.

Dne 11. 12. 2020 byl projednán rozpočet na rok 2021 předložený ZŠ Trnava (výnosy a náklady ve shodné výši 13 085 800,- Kč) a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 – 2023 ZŠ Trnava. Návrhy těchto písemností byly zveřejněny na úředních deskách obce a na webových stránkách školy od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020 (www.zs.trnava.cz), zastupitelstvo je schválilo dne 11. 12. 2020. Schválené písemnosti byly zveřejněny 5. 1. 2021.

Dne 11. 12. 2020 byl projednán také rozpočet na rok 2021 předložený MŠ Trnava (výnosy a náklady ve shodné výši 4 284 000,- Kč) a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2023 MŠ Trnava. Návrhy těchto písemností byly zveřejněny na úředních deskách obce a na webových stránkách školy od 19. 11. 2020 do 31. 12. 2020, zastupitelstvo je schválilo dne 11. 12. 2020. Schválené písemnosti byly zveřejněny 5. 1. 2021.

Dne 13. 12. 2021 byl projednán a schválen rozpočet na rok 2022 předložený ZŠ Trnava (výnosy a náklady ve shodné výši 12 754 000,- Kč) a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2024 ZŠ Trnava. Návrhy těchto písemností byly zveřejněny na úřední desce obce od 29. 11. 2021 dosud. Schválené písemnosti byly zveřejněny na úřední desce obce od 11. 1. 2022.

Dne 13. 12. 2021 byl projednán a schválen rozpočet na rok 2022 předložený MŠ Trnava (výnosy a náklady ve shodné výši 4 518 291,- Kč) a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 MŠ Trnava. Návrhy těchto písemností byly zveřejněny na úřední desce obce od 29. 11. 2021 dosud. Schválené písemnosti byly zveřejněny na úřední desce obce od 3. 1. 2022.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2022 – 2023** byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 11. 12. 2020. Vypracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. **Návrh** byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020. **Schválený dokument** byl zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 1. 2021, což bylo na webových stránkách obce ověřeno.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2022 – 2024** byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 13. 12. 2021. Vypracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. **Návrh** byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021. **Schválený dokument** byl zveřejněn na úřední desce obce dne 15. 12. 2021, což bylo na webových stránkách obce ověřeno.

Závěrečný účet Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán na zasedání ZO dne 21. 5. 2021, zastupitelstvo schválilo závěrečný účet obce Trnava bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (usnesení č. 21.5.2021/5g). **Návrh** závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 9. 4. – 30. 6. 2021. Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. **Po schválení** byl závěrečný účet zveřejněn dne 28. 5. 2021.

Schválena byla rovněž účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 5. 2021 byl doložen. Účetní závěrka byla schválena na základě předložených výkazů – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha, Příloha účetní závěrky, Inventarizace a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2020.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že dle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, musí být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením „**souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad**“. Přesná formulace týkající se souhlasu s výhradami je uvedena v ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021:

č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	33 371 978,84 Kč
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	5 428 199,72 Kč
č. účtu u Kom.banky 107-1725370257/0100 (231 0012)	280 726,98 Kč
celkem	39 080 905,54 Kč

Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na bankovní výpisy, odpovídaly rovněž částkám uvedeným v hlavní knize i rozvaze.

Evidence poplatků V obci jsou vybírány poplatky za domovní odpad. Místní poplatky ze psů a z pobytu byly v roce 2020 zrušeny. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 5. 2020, usnesením č. 7.5.2020/6a vydalo závaznou vyhlášku, kterou zrušilo obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 a č. 4/2019.

ZO se na svém zasedání dne 13. 12. 2019 (usnesení č. 13.12.2019/5h) usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Sazba byla stanovena ve výši 500,- Kč. Poplatek je splatný jednorázově a to nejpozději do 31. 5. příslušného roku. ZO se na svém zasedání dne 5. 3. 2021 usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 24. 3. 2021. Výše poplatků zůstala stejná, jen se rozšířil okruh č. p., které měly úlevu ve výši 250,- Kč ze základního poplatku. ZO na svém zasedání dne 13. 12. 2021 (usnesení č. 13.12.2021/6e) usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Sazba byla stanovena ve výši 840,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, osvobození a úlevy od poplatků jsou uvedeny v čl. 7.

Byla doložena evidence poplatku, ve které bylo uvedeno číslo popisné, počet osob v domácnosti, dále výše a datum úhrady a odkaz na doklad, kterým byl příjem poplatku zaúčtován. Namátkově byla provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně (únor 2021). Nedostatky nebyly zjištěny.

Předpis poplatků za odpad za rok 2021 byl zaúčtován dokladem č. 400020 ze dne 28. 2. 2021 ve výši 560 000,- Kč, zápisem MD 315 0037/D 606 0300. Účetním dokladem č. 400156 ze dne 31. 12. 2021 bylo zaúčtováno dorovnání předpisu poplatků dle změn v průběhu roku. Dle výkazu Fin2-12 k 31. 12. 2021 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 580 336,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 560 000,- Kč.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2021 (tisk 2. 3. 2022) dle jednotlivých syntetických a analytických účtů, která byla vedena počítačově (program GORDIC) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur na rok 2021 vydaném starostou dne 13. 12. 2021, včetně seznamu inventurních soupisů. Inventarizace probíhala na úsecích obecní úřad, pozemky (1), hřbitov (2), hasičská zbrojnice (3), budovy, stavby (4), knihovna (5), bytové hospodářství (6). Podle inventarizační zprávy za rok 2021 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dále byly doloženy inventurní soupisy, hlavní kniha, zápis o provedení likvidace nepotřebného majetku. Vnitřní směrnice „Pravidla pro provádění inventur“ byla doložena.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 270 429,85 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 39 930,- Kč, jednalo se o SW Codexis, inv. č. 100220. Dle inventurního soupisu byl stav jednotlivých položek vykázán ve výši 270 429,85 Kč a souhlasil s účetnictvím.

Účet 019–Dlouhodobý nehmotný majetek – 483 045,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce a povodňový plán z roku 2013. Inventurní soupis souhlasil s účetnictvím.

Účet 021–Stavby – 155 948 302,06 Kč

V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 6 993 319,43 Kč, jednalo se o technické zhodnocení mostu k MŠ v hodnotě 6 924 696,43 Kč (k inv. č. 100087, zařazeno 8/2021), zařazení přístřešku – betlém v hodnotě 68 623,- Kč (inv. č. 100265, zařazeno 12/2021). Položkový soupis účtu byl doložen, bylo překontrolováno zařazení do systému EMA a do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy.

Účet 022–Samost. movité věci a soubory movitých věcí – 15 991 193,41 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o částku 1 516 449,90 Kč, jednalo se o učebnu matematiky v hodnotě 759 706,- Kč (inv. č. 100263, zařazeno 7/2021), učebnu fyziky v hodnotě 756 743,90 Kč (inv. č. 100264, zařazeno 7/2021). Vyřazen byl majetek v hodnotě 359 980,- Kč, jednalo se o automobil KIA (inv. č. 100038), vyřazeno 12/2021, zaúčtováno MD 082/D 022, prodáno dne 15. 12. 2021 za cenu 26 300,- Kč (PPD č. 500912), zaúčtován MD 311/D 646, MD 261/D 311. Položkový soupis účtu byl doložen. Ověřena byla rovněž návaznost na sestavu odpisů.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 390 322,95 Kč

V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila celkem o 11 058,36 Kč. Nově pořízen byl drobný majetek v celkovém objemu 202 866,71 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 213 925,07 Kč. Důvod vyřazení majetku byl uveden v „Zápisu o provedení likvidace“. Částka vykázaná v inventurních soupisech měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.

Účet 031-Pozemky - 44 548 376,74 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy pozemků dle jednotlivých analytických účtů, ve kterých je uvedeno označení katastrálního území, číslo parcely, druh pozemku, výměra pozemku, pořizovací cena, číslo evid. listu a LV, cena celkem. Položkový soupis jednotlivých analytických účtů měl vazbu na hodnoty uvedené v rozvaze na účtu 031-Pozemky. V roce 2021 byla hodnota účtu zvýšena o celkovou částku 4 374,65 Kč, pozemky byly nakupovány a prodávány, kupní smlouvy byly doloženy. Jejich bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 032-Kuturní předměty – 200 700,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu jsou vedeny položky např. betlém, sochy. Inventurní soupis souhlasil s účetnictvím.

Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 7 901 957,- Kč

Na účtu jsou vedeny následující akce:

042 0013 – plocha před ZŠ	89 050,- Kč
042 0040 - kanalizace	6 015 947,- Kč
042 0061 – VO	89 056,- Kč
042 0212 – místní komunikace	71 980,- Kč
042 0221 – cesta za Štěpaníkama	9 680,- Kč
042 0222 – zastávka	35 090,- Kč
042 0231 – pitná voda	143 990,- Kč
042 0233 – protipovodňová ochrana	994 257,- Kč
042 0342 – hřiště	30 000,- Kč
042 0361 – bytovka zateplení	35 114,- Kč
042 0551 – HZ – zateplení budovy	397 473,- Kč

Prvotní doklady prokazující nárůst jednotlivých účtů v roce 2021 byly doloženy.

Účet 052-Poskytnuté zálohy na DHM – 10 000,- Kč

Na účtu byla zaúčtována záloha na zřízení VB – služebnosti ve výši 10 000,- Kč.

Podrozvahové účty

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 156 063,71 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč) a **909-Ostatní majetek** ve výši 75 722 753,23 Kč (lesní porost, památečné lípy, starý LHP, majetek MŠ, ZŠ a školní jídelny dle účtů 018, 022, 028). Výše uvedené hodnoty byly ověřeny na majetkové účty hlavní knihy u ZŠ a MŠ. **Nutno doložit podklady k lesnímu porostu a památeční lípě, z jakého důvodu byly uvedené hodnoty účtovány na podrozvahový účet.**

Na účtu **915-Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky** je vedena částka 1 233 752,- Kč, doloženo bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace na most k MŠ ve výši 4 808 325,- Kč, poskytnuto bylo již 3 574 573,- Kč.

Na účtu **955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky** je vykázána částka 126 790 100,25 Kč, která byla doložena rozhodnutími o poskytnutí dotace na kanalizaci.

Účty časového rozlišení**Účet 383-výdaje příštích období – 9 810,- Kč**

Jedná se o nevyplacený finanční dar za rok 2021 obce SK Lyžařskému klubu Trnava.

Účet 384-Výnosy příštích období – 205 200,- Kč

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu za obec za rok 2021 ve výši 205 200,- Kč.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 4 840 325,- Kč

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2021 ve výši 32 000,- Kč (účet 388 0000). Dále byla na účtu zaúčtována dotace na most k MŠ ve výši 4 808 325,- Kč (účet 388 0000, 388 0024).

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 190 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie za VO, OÚ, hasičská zbrojnice, knihovnu v odhadnuté výši 170 000,- Kč (389 0010), plynu za obec ve výši 3 000,- Kč (389 0020) a el.energie na sběrném dvoře ve výši 17 000,- Kč (389 0040).

Podrobnější členění uvedeno v Příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2021 přijato celkem 371 faktur v celkovém objemu 14 464 168,42 Kč. Do 31. 12. 2021 nebylo uhrazeno celkem třináct faktur se splatností leden 2022. Byla ověřena návaznost na účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2021 vystaveno celkem 52 faktur v celkovém objemu 2 502 088,74 Kč. Neuhrázeny k 31. 12. 2021 zůstaly celkem čtyři faktury v celkové výši 694 463,77 Kč se splatností leden 2022. Byla ověřena návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 1 024 765,77 Kč**

Jedná se o pohledávku obce za nezaplacené nájem z obecních bytů (účet 311 0012 – 4 214,- Kč) a nezaplacené služby z obecních bytů (účet 311 0036 ve výši 2 747,- Kč), náklady související s nájmem, které budou vyúčtovány od nájemníků bytů za rok 2021 v celkové výši 309 667,- Kč (účet 311 0030). Dále jsou na účtu vedeny pohledávky na základě vydaných faktur se splatností leden 2022 ve výši 708 137,77 Kč (311 0000).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 260 950,- Kč

Jedná se o zálohu na el.energii – 314 0010 ve výši 190 540,- Kč, záloha na služby u bytů MŠ ve výši 30 000,- Kč (314 0011) a na plyn-byty ve výši 20 060,- Kč (314 0020) a uhrazená záloha za plyn na OÚ ve výši 2 490,- Kč (314 0030). Dále je na účtu 314 0040 vedena záloha elektřiny na sběrný dvůr ve výši 17 860,- Kč.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 18 478,- Kč

Jedná se o pohledávky za odpady v celkové výši 5 998,- Kč (účet 315 0037) za roky 2019 – 2021. Nedobytné pohledávky ve výši 6 000,- Kč byly z účetnictví vyřazeny v roce 2021 účetním dokladem č. 400156. Položkový soupis byl

doložen. Dále byly předloženy pohledávky za pronájem hrobových míst v celkové výši 12 480,- Kč. K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 2 199,60 Kč účet 192.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 129 762,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2021 vznikla obci vlastní daňová povinnost ve výši 129 762,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2021.

Účet 346-Pohledávky za vybr.ústř.vládními institucemi – 11 425,- Kč

Jedná se o pohledávku nákladů vynaložených v souvislosti se zajištěním pohřbu občana obce bez domova. Doložena byla faktura z Pohřebnictví Zlín, spol. s r.o., Zlín ve výši 11 425,- Kč. Tato pohledávka bude nárokována vůči MMR.

Účet 377- Ostatní krátkodobé pohledávky – 2 825,14 Kč

Jedná se o DPH u dvou faktur přijatých koncem roku, u kterých nebyl odpočet DPH uplatněn do 31. 12. 2021. Kopie faktur byly doloženy.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 85 404,34 Kč

Jednalo se celkem o 13 faktur neuhrazených k 31. 12. 2021 se splatností rok 2022 v celkové výši 85 404,34 Kč. Položkový soupis faktur byl doložen.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 418 066,- Kč

Na účtu je veden předpis záloh za služby od nájemníků obecních bytů. Účtováno je mimorozpočtově, u obce se v nákladech a výnosech neúčtuje. Předpis záloh za služby je účtován zápisem 311/324, platba nájemníků 231/311. Roční zúčtování je provedeno vždy v dubnu následujícího roku, teprve po úhradě je odúčtováno z účtu 324. V roce 2021 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 418 066,- Kč.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurnímu soupisu byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 5 938 337,- Kč

Na účtu je vedena připsaná dotace na akci „Zásobování obce Trnava pitnou vodou“ ve výši 2 359 800,- Kč, vratka dotace na volby ve výši 3 964,- Kč a dotace na akci „Most u MŠ“ ve výši 3 574 573,- Kč.

Mzdová agenda

Mzdy si nechává obec zpracovávat dodavatelsky firmou KVASAR. Obec měla v k 1. 1. 2021 ve stálém pracovním poměru celkem pět zaměstnanců, a to účetní (os.č. 115), referent (os.č. 128), dva údržbáře (os.č. 107 a 154) a dělníka (os.č. 113). K 31. 7. 2021 byli u obce na hlavní pracovní poměr zaměstnání tři pracovníci.

Zaměstnanci byli zařazeni v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, NV č. 603/220 Sb. a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Zaměstnankyně na pozici referent s os.č. 128 podala výpověď z pracovního poměru, pracovní poměr byl ukončen k 31. 5. 2021.

Zaměstnanec na pozici dělník s os.č. 113 měl sjednán pracovní poměr na dobu určitou, pracovní poměr skončil k 28. 2. 2021.

Zaměstnancům na pozici údržbáře s os.č. 107 a na pozici účetní s os.č. 115 bylo od 1. 5. 2021 zvýšeno osobní ohodnocení, nové platové výměry byly doloženy.

Zaměstnanec na pozici údržbář (os.č. 154) postoupil od 1. 4. 2021 do vyššího platového stupně a od 1. 5. 2021 mu bylo zvýšeno osobní ohodnocení. Nové platové výměry byly doloženy.

Kontrola byla v rámci dílčího přezkumu hospodaření provedena dle mzdových listů za měsíce leden až červenec 2021. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění v rámci závěrečného přezkumu hospodaření:

Zaměstnankyně na pozici účetní (os.č. 115) podala dne 30. 9. 2021 výpověď z pracovního poměru, PP byl ukončen k 30. 11. 2021.

Na období od 1. 12. 2021 do 30. 11. 2022 byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnancem na pozici údržbář (os.č. 183), plný pracovní úvazek. Zařazen byl do 7.pl.tř. a 8.pl.stupně. Doložena byla pracovní smlouva, pracovní náplň, dohoda o hmotné odpovědnosti, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, výpočet započitatelné praxe, čestné prohlášení zaměstnance o dobách předchozí praxe, platový výměr.

Na období od 1. 12. 2021 do 30. 11. 2022 byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnankyní na pozici účetní (os.č. 182), plný pracovní úvazek. Zařazena byla do 8.pl.tř. a 6.pl.stupně. Doložena byla pracovní smlouva, pracovní náplň, dohoda o hmotné odpovědnosti, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, výpočet započitatelné praxe, přehled o dobách předchozí praxe, platový výměr.

Na období od 4. 10. 2021 do 30. 9. 2022 byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnankyní na pozici administrativní pracovnice (os.č. 177), pracovní úvazek „1/2“. Zařazena byla do 8.pl.tř. a 9.pl.stupně. Doložena byla pracovní smlouva, pracovní náplň, dohoda o hmotné odpovědnosti, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, výpočet započitatelné praxe, přehled o dobách předchozí praxe, platový výměr.

Kontrolou mzdových listů za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti, odměny vyplacené v roce 2021 byly zdůvodněny.

Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 bylo schváleno poskytování příspěvku na stravování formou stravenkového paušálu pro zaměstnance obce a uvolněné zastupitele, jehož zpracování bude pro obec smluvně zajišťovat společnost KVASAR. V roce 2022 činí 70 % z částky 118 Kč dle vyhl. č. 511/2021 Sb. a § 176 odst. 1 zákoníku práce celkem 82,60 Kč/směna/zaměstnanec.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce Trnava pracovalo v roce 2021 v počtu 9 členů, a to do 31. 7. 2021 ve stejném složení jako v předchozím roce. Starosta obce byl pro výkon funkce uvolněný, obec má dva místostarosty, kteří pracují jako neuvolnění. V obci jsou zřízeny výbory finanční a kontrolní a dále výbory sociální a kulturní. Čtyři členové zastupitelstva byli předsedy výborů, dva zastupitelé byli členy výborů.

V roce 2021 nebyly provedeny žádné změny v odměňování zastupitelů, a to u uvolněného starosty ani u neuvolněných zastupitelů, tj. vypláceny byly v souladu s NV č. 338/2019 Sb. Odměny byly vypláceny ve výši schválené na ustavujícím zasedání ZO v roce 2018.

Na jednání ZO dne 28. 7. 2021 byla předložena rezignace starosty obce na svoji funkci a současně jeho rezignace na člena zastupitelstva. Dále bylo zastupitelstvo obce informováno o rezignaci členky zastupitelstva paní Evy Vajďákové. Obě rezignace byly podány ke dni 31. 7. 2021. Vedením obce byl dočasně pověřen místostarosta pan Vlastimil Bednařík.

Předmětem jednání zastupitelstva obce dne 13. 8. 2021 bylo doplnění nových členů zastupitelstva a složení jejich slibu. Bylo konstatováno, že první náhradnicí dle kandidátní listiny byla Dis. Andrea Doleželová, která mandát přijala, nicméně vzhledem k tomu, že byla z jednání omluvena, slib na tomto jednání nesložila.

Další dva náhradníci na svůj mandát rezignovali. Dalším náhradníkem byl pan Petr Štěpaník, který mandát přijal a složil slib.

Následně bylo schváleno, že nadále bude funkce starosty vykonávána jako uvolněná. Dalším bodem jednání byla volba starosty, která probíhala veřejně hlasováním. Jako jediný kandidát byl na funkci starosty nominován pan Petr Štěpaník, který byl následně zvolen starostou. Bylo odsouhlaseno, že noví členové zastupitelstva budou nadále odměňováni dle usnesení VI.13.26.10.2018 z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 26. 10. 2018. V tomto usnesení bylo uvedeno, že v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležit ode dne složení slibu.

Kontrola odměňování zastupitelů byla provedena dle mzdových listů za měsíce leden - červenec 2021. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Paní Andrea Doleželová, DiS. složila slib na jednání ZO dne 15. 9. 2021. Následně byla zvolena předsedkyní kulturního výboru a byla jí schválena finanční odměna ve výši 3 068,- Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2021. Bývalému starostovi, bylo za období červenec 2021 vyplaceno odchodné v souladu s ust. § 78 z.č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Nově zvolenému starostovi byla odměna vypočtena poměrem od data složení slibu, vyplacena byla ve správné výši. Dále bylo překontrolováno vyplacení odměny u nově zvolené předsedkyně kulturního výboru, ani v tomto případě nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů nesrovnalosti zjištěny, odměny byly vypláceny ve schválené výši.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Pokladna je vedena pomocí programu GORDIC. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce leden až červenec a prosinec, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Obec má vypracovávána vnitřní směrnici pro vedení pokladny ze dne 1. 11. 2011. Limit pokladní hotovosti byl od 5. 1. 2017 stanoven dodatkem č. 1 ve výši 150 000,- Kč a byl za kontrolované období leden až červenec, prosinec 2021 dodržován. Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 69 063,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna a ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6040 a inventurním soupisem doloženým výčetkou bankovek a mincí. Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Výdaje i příjmy jsou řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena kontrola ve smyslu ust. z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (hmotnou odpovědnost) měla podepsána účetní a matrikářka obce.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet (dne 15. 1. 2021, 4. 3. 2021, 29. 3. 2021, 16. 6. 2021, 16. 7. 2021, 14. 12. 2021), rozdíly nebyly zjištěny.

Zjištění:

1. Dne 11. 2. 2021 bylo dokladem č. 500064 proplaceno pracovní oblečení v hodnotě 948,- Kč, do nákladů bylo zaúčtováno na účet 501 – Spotřeba materiálu, položka 5139, dále byly náklady na pracovní obuv a oděv účtovány na účet 501, položka 5139 u dokladu č. 500647. Správně měly být osobní ochranné pracovní prostředky zaúčtovány na účet 527 – Zákonné sociální náklady, položka 5132. Bylo opraveno dokladem č. 400088, 400089 ze dne 30. 9. 2021.

2. Dne 27. 7. 2021 bylo dokladem č. 500642 proplaceno školení řidičů v hodnotě 1 210,- Kč, do nákladů bylo zaúčtováno na účet 518 – Ostatní služby, položka 5167. Správně mělo být školení zaúčtováno na účet 527 – Zákonné sociální náklady. Bylo opraveno dokladem č 400090 ze dne 30. 9. 2021.

3. Uhrazené pohledávky za odpad z minulých let doporučujeme účtovat na položku 1340. Obec účtovala tyto úhrady na položku 2324 (např. účetní doklad č. 500471, 500478, 500479, 500601). Bylo opraveno dokladem č. 400092 dne 30. 9. 2021.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 ze dne 15. 2. 2022 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, která byla vytištěna 15. 2. 2022. Aktiva se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 226 877 171,66 Kč. Stálá aktiva byla v rozvaze uvedena ve výši 227 744 327,01 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc květen – červenec, prosinec 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Z dokladů je patrné, že je prováděna finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Zjištění:

1. Byla překontrolována návaznost sestavy Ostrý účetní odpis za 12/2021 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla vykázána částka 4 009 725,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 4 078 508,10 Kč, rozdíl činí 68 783,10 Kč. Bylo dohledáno, že při účtování odpisů za 12/2021 byla **částka 68 783,10 Kč zaúčtována dokladem č. 400143 na MD účtu 513 0300 namísto na MD 551 0300.**

2. Na jednání ZO dne 5. 3. 2021 byl usnesením č. 5.3.2021/5g) odsouhlasen prodej podílových listů Amundi v počtu 115 139 ks v celkové hodnotě 184 878,69 Kč. Na účtu 251-Majetkové cenné papíry byly podílové listy vedeny ve výši 186 444,58 Kč. Částka 184 878,69 Kč byla připsána na účet obce dne 6. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 231/D 377 (8117). Předpis prodeje byl

účtován zápisem MD 377/D 661, vyřazeno z majetku bylo ve výši 186 444,58 Kč zápisem MD 561/D 251.

3. Dne 12. 7. 2021 byla uhrazena částka 1 829,- Kč, doložena byla faktura od společnosti MUNIPOLIS s.r.o. za mobilní rozhlas ve výši 1 829,92 Kč. Je třeba doplatit rozdíl ve výši 0,92 Kč. Doplaceno bylo 18. 10. 2021, viz d.č. 300172.

4. Obec uhradila na základě Smlouvy o poskytování služeb pověřence pro ochranu osobních údajů (GDPR) ve výši 3 267,- Kč (d.č. 200162) a ve výši 3 267,- Kč (d.č. 200161). Jednalo se o náklad základní a mateřské školy. Dle kontroly se jedná o náklad příspěvkových organizací, které by měly být hrazeny z provozních příspěvků škol. Kontrola doporučuje upravit jasná pravidla týkající se hrazení nákladů škol ve smlouvě o výpůjčce.

5. Dne 8. 12. 2021 byla uhrazena částka 2 662,- Kč, která byla doložena fakturou za nákup kompostu na úpravu veřejného prostranství. Zaúčtováno bylo na MD 501/D 321 (§ 3429/5139). Správně mělo být zaúčtováno na § 3745-Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2021, tištěný dne 2. 2. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 115,56 % (28 423 602,16Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 91,08 % (22 259 836,88 Kč).

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 15. 2. 2022.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 26 416 037,47 Kč a náklady celkem částku 17 063 198,73 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 9 352 838,74 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 3 910 403,08 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 4 895 425,20 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 9 991 747,19 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 730 039,98 Kč odpovídal položce 1511

- účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 147 232,72 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1381+1382,

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 45 285,- Kč odpovídal položce 1361,

- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 92 894,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 34 630,- Kč. Rozdíl ve výši 58 264,- Kč byl doložen směnnou smlouvou a úhradou faktury za prodej pozemku z roku 2020 a směnnou smlouvou zaúčtovanou do tržeb v r. 2021 a uhrazenou v r. 2022, viz Smlouvy o převodech majetku.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací
Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Předloženy byly výkazy jednotlivých příspěvkových organizací k 31. 12. 2021, tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Hlavní kniha.

Mateřská škola

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku MŠ za rok 2020 na svém jednání dne 5. 3. 2021. Bylo schváleno převedení částky 18 651,11 Kč do rezervního fondu. Kontrolou rozvahy a přílohy k 30. 6. 2021 bylo ověřeno průčtování výsledku hospodaření.

Za rok 2021 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření k 31. 12. 2021 ve výši 43 330,71 Kč. Celkové náklady činily 4 952 273,75 Kč a celkové výnosy 4 995 604,46 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozovala.

Základní škola Trnava

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku ZŠ za rok 2020 na svém jednání dne 5. 3. 2021. Současně bylo schváleno převedení částky 4 465,49 Kč do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou rozvahy k 30. 6. 2021.

Za rok 2021 skončilo hospodaření základní školy k 31. 12. 2021 v hlavní činnosti ztrátou ve výši 4 108,52 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 4 984,- Kč. Celkové náklady činily v hlavní činnosti 14 120 816,88 Kč, ve vedlejší činnosti 31 016,- Kč, celkové výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 14 116 708,36 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 36 000,- Kč. Celkový zisk byl ve výši 875,48 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy

Na základě darovací smlouvy podepsané s organizací **VODING HRANICE, spol. s.r.o.** ze dne 15. 3. 2021 obdržela obec finanční dar ve výši 12 000,- Kč na opravu a doplnění herních prvků v parku u ZŠ Trnava. Obec obdržela dar na svůj účet dne 19. 3. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 300047 na MD 231/D 672 (3429/2321).

Na svém jednání dne 28. 7. 2021 (usnesení č. 28.7.2021/5e) odsouhlasilo ZO poskytnutí věcného daru, dřeva **panu B. Č.** v hodnotě 250 000,- Kč na vyhotovení nové střechy, původní byla zničena v souvislosti s živelnou pohromou. Předložena byla darovací smlouva ze dne 29. 7. 2021.

Zjištění

Zaúčtováno bylo na MD 572/DI 231 (4343/5492). Doloženy byly faktury č. 200198 za dodávku dřeva v hodnotě 218 768,- Kč, č. 200201 v hodnotě 7 260,- Kč a č. 200159 v hodnotě Kč 11 568,- Kč za dopravu dřeva. Věcný dar obyvatelstvu se účtuje správně na účet 543 – Dary a jiná bezúplatná předání, položka 5194. Bylo opraveno účetním dokladem č. 400099 dne 30. 10. 2021.

Dne 28. 7. 2021 odsouhlasilo ZO poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro **ZŠ Trnava** na letní dětský tábor v rekreačním středisku Kamínka Roštín ve dnech 18. 7. – 28. 7. 2021. Darovací smlouva se Základní školou Trnava byla podepsána dne 30. 7. 2021. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 30. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (3113/5336).

Zastupitelstvo obce schválilo finanční dary **SK lyžařský klub Trnava**, jednalo se o zisk ze sběru kovových odpadů v obci, na kterém se lyžařský klub podílel:

-dne 5. 3. 2021 (usnesení 5.3.2021/5o) schválen finanční dar ve výši 10 220,- Kč, darovací smlouva byla podepsána dne 18. 3. 2021, vyplaceno bylo 22. 3. 2021,

-dne 21. 5. 2021 (usnesení 21.5.2021/5j) schválen finanční dar ve výši 23 760,- Kč, darovací smlouva byla podepsána dne 9. 6. 2021, vyplaceno bylo 9. 6. 2021,

-dne 28. 7. 2021 (usnesení 28.7.2021/5f) schválen finanční dar ve výši 10 272,- Kč, darovací smlouva byla podepsána dne 29. 7. 2021, vyplaceno bylo 20. 8. 2021.

Zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3419/5222).

-dne 20. 12. 2021 (usnesení 13.12.2021/5h) schválen finanční dar ve výši 9 810,- Kč, darovací smlouva byla podepsána dne 20. 12. 2021, vyplaceno v roce 2022 (zůstatek k 31. 12. 2021 na účtu 383).

Na základě darovací smlouvy podepsané s organizací **Za sklem o.s.** ze dne 6. 1. 2021 byl poskytnut finanční dar ve výši 2 000,- Kč na podporu organizace. Vyplaceno bylo 21. 1. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 600015 na MD 572/D 231 (4379/5222).

Na základě darovací smlouvy podepsané s organizací **Domov pro seniory Lukov**, příspěvková organizace ze dne 24. 3. 2021 byl poskytnut finanční dar ve výši 5 000,- Kč na zlepšení vybavení. Vyplaceno bylo 30. 3. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 600046 na MD 572/D 231 (4350/5339).

Na základě darovací smlouvy podepsané s organizací **Nemocnice Milosrdných bratří - Vizovice** ze dne 24. 3. 2021 byl poskytnut finanční dar ve výši 5 000,- Kč na zlepšení provozních zařízení nemocnice. Vyplaceno bylo 1. 4. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 600047 na MD 572/D 231 (3330/5223).

Na základě darovací smlouvy podepsané s organizací **Dotek z.ú.** ze dne 24. 3. 2021 byl poskytnut finanční dar ve výši 2 000,- Kč na zlepšení sociálních služeb. Vyplaceno bylo 16. 4. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 600050 na MD 572/D 231 (3300/5223).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 9. 2021 poskytnutí finančního daru **Lince bezpečí** ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 8. 10. 2021. Vyplaceno bylo 20. 10. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 300173 na MD 572/D 231 (4379/5222).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 9. 2021 poskytnutí finančního daru **Římskokatolické farnosti** Trnava ve výši 5 000,- Kč na úhradu nákladů na občerstvení spojených s pořádáním akce „Slavnost 110. výročí posvěcení trnavského kostela“. Vyplaceno bylo 15. 10. 2021, zaúčtováno bylo dokladem č. 500769 na MD 572/D 261 (3399/5222).

Dohody o pracovní činnosti	Obec měla v r. 2021 v platnosti jednu dohodu o pracovní činnosti, a to na práce knihovnice (os.č. 85). Kontrola byla provedena ve vazbě na mzdový list za rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Dohody o provedení práce	<p>Do 31. 7. 2021 uzavřela obec několik dohod o provedení práce, a to na úklid OÚ (os.č. 166-DPP uzavřena na celý rok), práci kotelnice (os.č. 9), svatební obřady (os.č. 115, 128-DPP uzavřena na celý rok, 300,- Kč/obřad), obsluha sběrného dvora (os.č. 154–Kč, DPP uzavřena na celý rok, 200,- Kč/hod.), roznos Trnavského zpravodaje (os.č. 168 – 1 200,- Kč/roznos). Kontrola byla provedena za období leden – červenec 2021, byla prověřena návaznost uzavřených dohod na mzdové listy pracovníků za leden – červenec. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dohody uzavřené na následující činnosti: grafické práce – předvánoční Trnavský zpravodaj (os.č. 184), tvorba kalendáře obce na rok 2022 (os.č. 160), zahradnické práce (os.č. 113), kotelnice – byty (os.č. 9), matrikářka (os.č. 58), gratulace a předávání dáreků jubilantům (os.č. 165, 2), roznos Trnavského zpravodaje (os.č. 168), roznos a kompletace volebních lístků (os.č. 179), vykonávání svatebních obřadů (os.č. 115), úklid, vánoční výzdoba (os.č. 84), úklidové práce (os.č. 166). Kontrolou mzdových listů za rok 2021 byla prověřena návaznost uzavřených dohod na vyplacené odměny, nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 12. 5. 2021, na základě které obec poskytla TJ Sokol Trnava, z.s. (fotbalovému oddílu) dotaci ve výši 60 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 5. 3. 2021 (usnesení 5.3.2021/5k). Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 2. 6. 2021. Zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222) – 30 000,- Kč a MD 373 (3419/5222) – 30 000,- Kč. Na úřední desce byla smlouva zveřejněna dne 27. 5. 2021. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity např. na úhradu benzínu do sekačky, na nové dresy, opravu sekačky.</p> <p>Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost Spolku rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Trnava ze dne 16. 6. 2021, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 30 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 16. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373 (3113/5222). Schváleno ZO dne 11. 12. 2020 (usnesení 11.12.2020/5g). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity např. na přepravu autobusem, odměny soutěžícím, ohňostroj.</p> <p>Na jednání ZO dne 11. 12. 2020 bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši 20 000,- Kč na celoroční činnost na rok 2021 pro Sportovně střelecký klub při ZŠ Trnava 0887. Smlouva o poskytnutí dotace byla podepsána 12. 5. 2021. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 17. 5. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity např. na benzín, startovné, terče.</p> <p>Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost, včetně pořádání akcí pro děti podepsaná s SK Lyžařský klub Trnava dne 19. 3. 2021, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 30 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 22. 3. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373 (3419/5222). Schváleno ZO dne 11. 12. 2020 (usnesení 11.12.2020/5r). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity na úhradu</p>

nákladů na elektrickou energii, internet, opravy.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na pohoštění akce **Trnavský kolík** ze dne 18. 8. 2021, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 10 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 8. 9. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373 (3429/5229). Vyúčtování dotace bylo provedeno v souladu se smlouvou dne 20. 9. 2021. Finanční prostředky byly použity na nákup hovězího guláše v hodnotě 15 225,- Kč, doložen byl doklad ze dne 6. 9. 2021.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro **SDH Trnava** ze dne 25. 5. 2021, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 45 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 7. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373 (5512/5222). Schváleno ZO dne 21. 5. 2021 (usnesení 21.5.2021/5f). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity na nákup hadic Pyrotex a stejnokrojů.

Na jednání zastupitelstva obce dne 22. 10. 2021 byla schválena dotace pro **Honební společnost Trnava – Vrchy** ve výši 10 000,- Kč na zajištění krmiva pro zvěř. Smlouva byla podepsána dne 27. 10. 2021. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 5. 11. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity na nákup krmného ovsa.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2021 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
29014	Dotace na les (4116)	78 280,00
29015	Dotace na les (4116)	7 409,00
29014	Dotace na les (4116)	44 340,00
29030	Dotace na les (4116)	116 861,00
90992	Dotace na pitnou vodu (4213)	2 359 800,00
98071	Dotace na volby (4111)	31 000,00
98037	Kompenzační bonus (4111)	260 542,27
17969	Dotace na učebnu fyziky (4216)	709 710,70
17969	Dotace na učebnu matematiky (4216)	533 246,02
98071	Dotace na volby (4111)	31 000,00
33063	Neinvestiční dotace MŠ (4116)	112 791,00

ÚZ 17969 Dotace na modernizaci učebny fyziky (4216)

Obci byla na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 5. 2021 přislíbena z prostředků MMR dotace na akci s názvem „Modernizace učebny fyziky na ZŠ Trnava“ v celkové výši 712 499,05 Kč. Jednalo se o dotaci Ex post, termín realizace projektu byl stanoven k 31. 8. 2021. Celkové náklady projektu byly předpokládány ve výši 749 999,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od společnosti KDZ, spol. s r.o., Vizovice za modernizaci učebny ve výši 692 613,90 Kč. Dále byla doložena faktura od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy za zpracování studie proveditelnosti ve výši 54 450,- Kč a za podání žádosti o dotaci ve výši 9 680,- Kč. Zařazeno do majetku na účet 022 0013 bylo ve výši 756 743,90 Kč (inv.č. 100264). Dotační prostředky byly připsány na účet obce dne 2. 11. 2021 ve výši 709 710,70 Kč na základě pokynu k platbě.

ÚZ 17969 Dotace na modernizaci učebny matematiky (4216)

Obci byla na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 5. 2021 přislíbena z prostředků MMR dotace na akci s názvem „Modernizace učebny matematiky na ZŠ Tmava“ v celkové výši 712 499,05 Kč. Jednalo se o dotaci Ex post, termín realizace projektu byl stanoven k 31. 8. 2021. Celkové náklady projektu byly předpokládány ve výši 749 999,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od společnosti KDZ, spol. s r.o., Vizovice za modernizaci učebny ve výši 647 176,- Kč. Dále byla doložena faktura od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy za zpracování studie proveditelnosti ve výši 48 400,- Kč a za podání žádosti o dotaci ve výši 9 680,- Kč. Zařazeno do majetku na účet 022 0013 bylo ve výši 759 706,- Kč (inv.č. 100263). Součástí hodnoty byl dohad za realizaci výběrového řízení ve výši 54 450,- Kč, kterou pro obec zajišťovala Regionální rozvojová agentura Východní Moravy, fakturu d.č. 200237 obec obdržela v 9/2021. Dotační prostředky byly připsány na účet obce dne 3. 12. 2021 na základě pokynu k platbě.

Zjištění:

Realizace výběrového řízení ve výši 54 450,- Kč byla na základě faktury zahrnuta v plné výši do hodnoty učebny matematiky, přesto že se výběrové řízení týkalo obou učeben (matematiky i fyziky). Bylo předloženo vyjádření Ing. Petra Skály ze dne 21. září 2021, který je odborným radou – manažerem projektu z územního odboru IROP pro Zlínský kraj/oddělení realizace, na základě kterého je v pořádku zahrnout přípravu a realizaci veřejné zakázky pouze do jednoho projektu (učebna matematiky), ačkoliv se v rámci tohoto výběrového řízení řešil také nákup vybavení pro druhý projekt (učebna fyziky).

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje ze dne 22. 6. 2021 poskytnuta částka ve výši 78 280,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Z této částky bylo poskytnuto na umělou obnovu sadbou 32 400,- Kč, na následnou péči 7 440,- Kč, na výchovu lesních porostů 19 440,- Kč a na zřizování nových oplocenek 19 000,- Kč. Dále bylo na soustředování dříví koněm v lese poskytnuto obci 7 409,- Kč. Částka 78 280,- Kč a 7 409,- Kč byla připsána na účet ČNB 28. 6. 2021. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od Petra Valcháře ve výši 83 438,33 Kč a od Polesí Klášťov, s.r.o., Ublo ve výši 221 516,- Kč.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje ze dne 17. 12. 2021 poskytnuta částka ve výši 44 340,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, konkrétně na umělou obnovu sadbou první. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou na pěstební práce.

ÚZ 29030 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje ze dne 22. 12. 2021 poskytnuta částka ve výši 116 961,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020, konkrétně na škody vzniklé s nahodilou těžbou jehličnatého dříví. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od Petra Valcháře ve výši 117 606,07 Kč.

ÚZ 90992 Dotace na pitnou vodu (4213)

Předloženo bylo Rozhodnutí č. 1200300206 ze dne 30. 3. 2021, na základě kterého bylo obci přislíbena poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci s názvem „Zásobování Obce Tmava pitnou

vodou“ ve výši 2 359 800,- Kč, tj. 90 % ze základu pro stanovení podpory ve výši 2 622 000,- Kč. Období dokončení realizace akce bylo stanoveno maximálně do 31. 1. 2022. Jednalo se o zpracování projektové dokumentace. Náklady jsou účtovány na MD 042 0231, na kterém bylo k 31. 12. 2021 vykázáno celkem 143 990,- Kč. Částka 2 359 800,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 10. 6. 2021 a byla zapojena do rozpočtu obce. Obec z důvodu nesplnění podmínek Rozhodnutí a Smlouvy č. 1200300206 zaslala dne 26. 1. 2022 Státnímu fondu životního prostředí ČR oznámení o odstoupení od smlouvy. Obec na základě Sdělení k oznámení o odstoupení od smlouvy zaslané SFŽP vrátila dne 14. 2. 2022 celou dotaci.

ÚZ 17511 Dotace na obnovu mostu (4216)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 10. 2020 měla obec příslibu dotaci z prostředků MMR na akci s názvem „Obnova mostu č. TR-06-M přes potok Trnávka v obci Trnava“ ve výši 4 808 325,- Kč. Jednalo se o dotaci Ex ante, realizace akce byla stanovena do 30. 4. 2021. Doloženy byly faktury od hlavního dodavatele stavby společnosti REBOUND, s.r.o., Orlová ve výši 1 136 910,19 Kč, ve výši 1 027 778,69 Kč, ve výši 1 129 890,75 Kč a ve výši 279 994,- Kč. Doloženy byly výpisy z účtu ČNB, které prokázaly úhrady výše uvedených faktur. Dále byly doloženy faktury od společnosti MSS-projekt s.r.o., Praha ve výši 55 660,- Kč a za výkon technického dozoru ve výši 36 300,- Kč. Částka 3 574 573,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 16. 12. 2020 a byla zapojena do rozpočtu obce.

Dne 15. 4. 2021 bylo obci vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), ve kterém bylo financování akce ve výši 4 808 325,- Kč rozděleno do roku 2020 ve výši 3 574 573,- Kč a do roku 2021 ve výši 1 233 752,- Kč. Doloženy byly faktury od společnosti REBOUND, s.r.o., Orlová ve výši 1 226 745,58 Kč ze dne 30. 4. 2021, ve výši 928 938,32 Kč ze dne 1. 4. 2021, ve výši 476 499,85 Kč ze dne 1. 3. 2021 a ve výši 541 279,05 Kč ze dne 4. 2. 2021. Na základě výběrového řízení byla dle smlouvy o dílo uzavřené se společností REBOUND, s.r.o., Orlová celková cena díla sjednána ve výši 5 345 489,62 Kč bez DPH, tj. 6 468 042,44 Kč. Vyfakturováno bylo ve správné výši. Na účet 021 0990 byl majetek zaúčtován ve výši 6 924 696,43 Kč dne 6. 8. 2021 (ú. d. č. 400085) jako technické zhodnocení mostu s inv.č. 100087. Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 5. 8. 2021 byl doložen. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 3. 2. 2022.

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Trnava obdržela obec neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT na financování projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši 112 791,- Kč. Dne 15. 9. 2021 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33063, pol. 4116). Dne 1. 11. 2021 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33063, pol. 4116).

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR obdržela obec dne 3. 9. 2021 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000,- Kč (§ 6114). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (14 800,- Kč), distribucí hlasovacích lístků - DPP (6 030,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (677,- Kč), nákupem čisticích prostředků a dezinfekce (836,- Kč), službami (1 609,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 092,- Kč), refundací mzdy (1 992,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na

jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 27 036,- Kč. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 3 964,- Kč byly vráceny dne 31. 1. 2022. Vyúčtování výdajů související s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 29. 11. 2021. Finančního vypořádání dotace bylo provedeno dne 31. 1. 2022.

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

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 11. 1. 2021, na základě které obec prodala L. M. a R. M. část pozemku parc. č. 3076/11. Pozemek p. č. 739/1 se zvětšil o 25 m². Prodejní cena byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 30. 7. 2019 až 14. 8. 2019. Schváleno bylo ZO dne 14. 8. 2020. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 1. 2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0500 ve výši 46,37 Kč dne 30. 1. 2021. Částka 1 060,- Kč (prodejní cena včetně ověření podpisu) byla uhrazena do pokladny obce dne 13. 1. 2021. Do výnosů na účet 647 byla částka zaúčtována ve výši 1 000,- Kč.

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 11. 4. 2021, na základě které obec prodala M. Č. část pozemku parc. č. 3076/11. Pozemek o výměře 58 m² má nové par. č. 3076/16. Prodejní cena byla stanovena ve výši 2 320,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 30. 7. 2019 až 14. 8. 2019. Schváleno bylo ZO dne 14. 8. 2020. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 1. 2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0500 ve výši 107,30 Kč dne 30. 1. 2021. Částka 2 320,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 11. 1. 2021. Do výnosů byla částka zaúčtována na účet 647.

Doložena byla Kupní a směnná smlouva ze dne 15. 7. 2020, na základě které obec směnila s R. H. část pozemku parc. č. 656/1 a parc. č. 656/2 za část pozemku parc. č. 702, parc. č. 712/4, parc. č. 712/7 a parc. č. 712/9, tj. 460 m² za 605 m². Vzhledem k tomu, že směňované pozemky nejsou totožné, dohodli se smluvní strany, že kupující zaplatí prodávajícímu doplatek za směnu pozemku ve výši 25 000,- Kč. Záměr prodeje a směny byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 13. 9. 2019 až 30. 9. 2019. Schváleno bylo ZO dne 7. 5. 2020. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 1. 2021. Původní pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 56 852,28 Kč, pozemek byl zařazen do majetku zápisem MD 031/D 042 ve výši 42 350,- Kč (účetní doklad č. 400019 ze dne 31. 1. 2021). Doplatek ceny ve výši 25 000,- Kč byl uhrazen bezhotovostně na účet obce dne 16. 7. 2020. Do výnosů byl prodej zaúčtován dne 31. 1. 2021 účetním dokladem č. 400019 ve výši 67 350,- Kč na účet 647.

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 12. 5. 2021, na základě které obec koupila od Z. V., I. V., S. E. pozemek parc. č. 2872/3 a parc. č. 2872/5, schváleno ZO dne 11. 12. 2020. Prodejní cena byla stanovena ve výši 12 480,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 10. 6. 2021. Pozemek byl zařazen do majetku obce zápisem MD 031.0500 a 031.400/D 042 ve výši 14 480,- Kč (včetně poplatku za vklad) dne 30. 6. 2021. Částka 12 480,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 12. 5. 2021, 3639/6130.

Doložena byla Směnná smlouva ze dne 27. 10. 2021, na základě které obec směnila s povodím Moravy pozemky parc. č. 3095/5 a parc. č. 3079/15 za pozemek parc. č. 3075/28. Pozemky byly oceněny soudním znalcem. Schváleno

bylo ZO dne 22. 10. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 12. 2021. Původní pozemky byly vyřazeny z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0440 ve výši 397,60 Kč, pozemek byl zařazen do majetku zápisem MD 031 0500/D 042 ve výši 5 070,- Kč (účetní doklad č. 400157 ze dne 31. 12. 2021). Doplatek ceny ve výši 13 674,- Kč byl uhrazen bezhotovostně na účet obce dne 24. 2. 2022. Do výnosů byl prodej zaúčtován dne 31. 12. 2021 účetním dokladem č. 400157 ve výši 18 744,- Kč na účet 647.

Doložena byla Kupní smlouva, na základě které obec prodala M. Č. nově vzniklý pozemek p.č. 3098/2, který byl oddělen geometrickým plánem z pozemku p.č. 3098. Kupní cena byla stanovena ve smlouvě ve výši 3 480,- Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen ve dnech 27. 7. až 11. 8. 2020. Smlouva byla schválena ZO dne 14. 8. 2021 a byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly **k 27. 9. 2021**. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0440 v hodnotě 121,80 Kč **dne 30. 10. 2021** (účetní doklad č. 400105). Do výnosů byl prodej zaúčtován dne 15. 9. 2021 (PPD č. 500715) ve výši 3 480,- Kč na účet 647.

Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Smlouvy o věcných břemenech

Doložena byla Smlouva o zřízení – služebnosti č. 14430000384 uzavřená s AG.D,a.s. ze dne 4. 2. 2021, na základě které se zřizuje právo chůze a jízdy na části pozemku p.č. 1104/1 z důvodu rozdělení pozemku p.č. 1104. Obec zde byla povinná. Jednorázová úhrada byla stanovena ve výši 3 000,- Kč bez DPH. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 22. 4. 2020 do 7. 5. 2020. Schváleno bylo ZO dne 7. 5. 2020. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu **na vklad nastaly k 8. 2. 2021**. Pozemek byl přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny **dne 31. 3. 2021**, MD 031.209/D 031.200 účetním dokladem č. 400032 v hodnotě 123 720,58 Kč. Částka 3 630,- Kč byla uhrazena na základě vystavené faktury č. 100007 bezhotovostně na účet obce dne 8. 4. 2021. Do výnosů byla částka zaúčtována na účet 602.0300.

OZ dne 5. 3. 2021 souhlasilo se zveřejněním záměru služebností pro pana D. V. na pozemku p. č. 2185 k. ú. Trnava u Zlína – právo chůze a jízdy. Záměr byl zveřejněn 16. 3. 2021 do 31. 3. 2021. Služebnost bude provedena úplatně za náhradu ve výši 10 000,- Kč. Do 31. 12. 2021 nebylo dořešeno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla následující výběrová řízení:
„Modernizace učebny matematiky a fyziky na ZŠ Trnava“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu, kterou pro obec zajišťovala Regionální rozvojová agentura Východní Moravy. Hodnotícím kritériem byla nejnížší nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 109 645,- Kč bez DPH. Obeslány byly 4 společnosti, výzva byla zveřejněna na úřední desce obce. Byly předloženy dvě nabídky, nejnížší nabídku podala společnost KDZ, spol. s r.o. s cenou 1 107 264,- Kč bez DPH. ZO projednalo a schválilo výběr dodavatele dne 21. 5. 2021. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem **podepsána dne 31. 5. 2021**, termín plnění byl stanoven do dvou měsíců od předání místa plnění. Smlouva o dílo byla **zveřejněna** na profilu zadavatele **31. 5. 2021** (www.vhodneuveřejneni.cz).

Výběr dodavatele na zpracování projektové dokumentace pro stavbu „**Zásobování obce Trnava pitnou vodou**“ realizovala obec za pomoci společnosti MOLATADE s.r.o., Osek nad Bečvou. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu s předpokládanou hodnotou do 2 mil. Kč bez DPH. Zadávací řízení bylo zveřejněno na www.trnava.cz. Ze čtyř oslovených společností předložily svoji nabídku tři z nich. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost Voding Hranice spol. s r.o. s cenou **1 804 000,- Kč** bez DPH. ZO projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 14. 8. 2020 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 3. 9. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele byla 17. 9. 2020. **Dodatkem č. 1 ze dne 17. 3. 2021** byla prodloužena doba plnění. **Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, tj. nebylo dodrženo ustanovení § 219 z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.**

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace **Základní škola Trnava** byla dne 2. 11. 2021 provedena kontrola hospodaření. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2021. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace **Mateřská škola Trnava** byla provedena dne 3. 11. 2021. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2021. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do doby dílčího přezkumu hospodaření se zastupitelstvo obce scházelo ke svým jednáním pravidelně, byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a veškerého podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem. Jednání zastupitelstva se uskutečnila ve dnech 5. 3., 21. 5., 28. 7. a 13. 8. 2021. Zápisy byly podepsány zvoleným zapisovatelem a ověřovateli, připojen byl rovněž podpis starosty tak, jak je požadováno v ust. § 95 z.č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZO dne 15. 9., 22. 10. a 13. 12. 2021.

Peněžní fondy

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

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 právními 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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Byla přezkoumána návaznost sestavy Ostrý účetní odpis za 12/2021 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla vykázána částka 4 009 725,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 4 078 508,10 Kč, rozdíl činí 68 783,10 Kč. Bylo dohledáno, že při účtování odpisů za 12/2021 byla částka 68 783,10 Kč zaúčtována dokladem č. 400143 na MD účtu 513 0300 namísto na MD 551 0300.

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Trnava za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Trnava dne 26. května 2022

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Dana Vaňková
kontrolor

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Petr Štěpaník, starosta obce Trnava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. května 2022

Petr Štěpaník
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Trnava

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 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.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	15 601 000	16 161 000	20 301 869,17
Nedaňové příjmy	2 670 000	2 836 000	3 335 723,00
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	60 930,00
Přijaté transfery	1 704 852	5 956 996,91	5 255 079,99
Kons. příjmů			- 530 000,00
Příjmy po kons.	20 075 852	25 053 996,91	28 423 602,16
Běžné výdaje	12 542 100	14 175 891	13 660 165,18
Kapitálové výdaje	9 600 000	10 265 000	9 129 671,70
Kons. výdajů			- 530 000,00
Výdaje po kons.	22 142 100	24 440 891	22 259 836,88
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+6 163 765,28
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			+32 758 290,57
+ položka 8901 (DPH, pokladna)			0,00
+ PS pokladna			+43 034,00
- KS pokladna			-69 063,00
+ položka 8127 (prodej akcií)			+184 878,69
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			39 080 905,54

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	270 429,85	270 429,85	0,00	Software,www stránky
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	483 045,00	483 045,00	0,00	Územní a povodňový plán
021	Stavby	155 948 302,06	155 948 302,06	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	15 991 193,41	15 991 193,41	0,00	
028	Drobný DHM	2 390 322,95	2 390 322,95	0,00	
031	Pozemky	44 548 376,74	44 548 376,74	0,00	
032	Kulturní předměty	200 700,00	200 700,00	0,00	Betlém, sochy
042	Nedok.dl.hmotný majetek	7 901 957,00	7 901 957,00	0,00	
052	Poskytnuté zálohy na DHM	10 000,00	10 000,00	0,00	
112	Materiál na skladě	1 573,00	1 573,00	0,00	Popelnice
231	Základní běžný účet	39 080 905,54	39 080 905,54	0,00	
261	Pokladna	69 063,00	69 063,00	0,00	
311	Odběratelé	1 024 765,77	1 024 765,77	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	260 950,00	260 950,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hl. činnosti	18 478,00	18 478,00	0,00	
321	Dodavatelé	85 404,34	85 404,34	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	418 066,00	418 066,00	0,00	
331	Zaměstnanci	188 032,00	188 032,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	45 203,00	45 203,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	24 549,00	24 549,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	12 557,00	12 557,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	129 762,00	129 762,00	0,00	
346	Pohl.za vybr.ústř.vl.institucemi	11 425,00	11 425,00	0,00	
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	5 938 337,00	5 938 337,00	0,00	
377	Ostatní krátk.pohledávky	2 825,14	2 825,14	0,00	
383	Výdaje příštích období	9 810,00	9 810,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	205 200,00	205 200,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	4 840 325,00	4 840 325,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	190 000,00	190 000,00	0,00	