

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

Datum
3. března 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací
KUZL 7263/2021

Spisová značka
KUSP 32091/2020 EKO

Návrh zprávy č. 294/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Trnava, IČ: 00284581
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 9. 2020 - 11. 9. 2020 (dílčí přezkoumání)
1. 3. 2021 - 3. 3. 2021 (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 31. 7. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 3. 3. 2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Trnava zastupovali:
starosta: Ing. Martin Kašpárek
účetní: Martina Sedláčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Trnava na rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách obce od 28. 11. 2019 a počítal s příjmy i výdaji ve shodné výši 27 240 000,- Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce 28. 11. 2019 až 13. 12. 2019. 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.
Rozpočtová opatření	Rozpočet obce byl do 30. 6. 2020 upraven třikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 3. 2020 – schváleno starostou (RO č. 1, navýšení výdajů o 600,- Kč, zveřejněno 15. 4. 2020), ZO dne 7. 5. 2020 (RO č. 2, navýšení příjmů o 314 650,- Kč a výdajů o 116 tis. Kč, zveřejněno 4. 6. 2020) a dne 26. 6. 2020 (RO č. 3, navýšení výdajů o 166 000,- Kč, zveřejněno 22. 7. 2020). Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 na straně příjmů zvýšen do 30. 6. 2020 o 315 250,- Kč, na straně výdajů byl zvýšen o 282 000,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 4 ze dne 14. 8. 2020 (zvýšení příjmů o 1 488 250,- Kč a výdajů o 12 000,- Kč, zveřejněno 2. 9. 2020), RO č. 5 ze dne 17. 9. 2020 (změny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno 9. 10. 2020) a RO č. 6 ze dne 11. 12. 2020 (zvýšení příjmů o 1 953 081,- Kč a snížení výdajů o 4 977 000,- Kč, zveřejněno 8. 1. 2021). Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 na straně příjmů zvýšen v roce 2020 o 3 756 581,- Kč, na straně výdajů byl snížen o 4 683 000,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2019 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 27 240 000,- 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 23. 12. 2019. 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) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů 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. 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 právníkům osobám příspěvek v celkové výši 2 362 tis. Kč, z toho: -základní škola – příspěvek ve výši 1 762 tis. Kč (3113), příspěvek byl převeden v plné výši -mateřská škola – příspěvek ve výši 600 tis. Kč (§ 3111), příspěvek byl převeden v plné výši Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 14. 12. 2019. V případě základní školy byly na provoz Základní školy Trnava

přiděleny neinvestiční prostředky ve výši 1 762 tis. Kč, z toho částka 290 tis. Kč byla určena na mzdy ostatních pracovníků a částka 1 472 tis. Kč byla určena na provoz.

Mateřské školy byly přiděleny neinvestiční prostředky ve výši 600 000,- Kč.

Dne 13. 12. 2019 byl projednán **rozpočet na rok 2020** předložený **ZŠ Trnava** (výnosy a náklady ve shodné výši 13 204 800,- Kč) a **výhled rozpočtu** na roky 2021 – 2022 u ZŠ Trnava. Návrhy těchto písemností byly zveřejněny na úředních deskách obce a na webových stránkách školy od 28. 11. 2019 do 13. 12. 2019 (www.zs.trnava.cz), zastupitelstvo je schválilo dne 13. 12. 2019. Schválené písemnosti byly zveřejněny 8. 1. 2020.

Dne 13. 12. 2019 byl projednán také **rozpočet na rok 2020** předložený **MŠ Trnava** (výnosy a náklady ve shodné výši 3 869 747,- Kč) a **výhled rozpočtu** na rok 2021 - 2022 u MŠ Trnava. Návrhy těchto písemností byly zveřejněny na úředních deskách obce a na webových stránkách školy od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019, zastupitelstvo je schválilo dne 13. 12. 2019. Schválené písemnosti byly zveřejněny 8. 1. 2020.

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 u 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 u 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.

Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 14. 12. 2019. V případě základní školy byly na provoz Základní školy Trnava přiděleny neinvestiční prostředky ve výši 1 762 tis. Kč, z toho částka 290 tis. Kč byla určena na mzdy ostatních pracovníků a částka 1 472 tis. Kč byla určena na provoz. Mateřské školy byly přiděleny neinvestiční prostředky ve výši 600 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2022 – 2026** byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 14. 12. 2018. 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 30. 11. 2018.

Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce obce dne 3. 1. 2019, což bylo na webových stránkách obce ověřeno.

Byla předložena písemnost s názvem „Úprava střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019“ a „Úprava střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020“. Tyto písemnosti byly schváleny ZO dne 13. 12. 2019. Zveřejněny na úřední desce obce byly dne 9. 1. 2020.

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.

Závěrečný účet Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán na zasedání ZO dne 7. 5. 2020, zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (usnesení č. 7.5.2020/5c). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 20. 4. – 7. 5. 2020. 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 5. 6. 2020.

Schválena byla rovněž účetní závěrka obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2020:

č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	22 774 567,76 Kč
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	9 703 080,03 Kč
<u>č. účtu u Kom. banky 107-1725370257/0100 (231 0012)</u>	<u>280 642,78 Kč</u>
celkem	32 758 290,57 Kč

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

Evidence poplatků Byla předložena evidence poplatků za vývoz a likvidaci TDO á 500,- Kč, poplatků za TKR á 1 800,- Kč/rok (zrušeno k 31. 7. 2020, tj. poplatek byl 1 050,- Kč). K jednotlivým druhům poplatků byly doloženy seznamy plátců dle čísel popisných, ve kterých je uveden počet osob v domácnosti, dále výše a datum úhrady a odkaz na doklad, kterým byl příjem poplatku zaúčtován. Namátkově byla za kontrolované období provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Předpis poplatků za odpad ve výši 560 000,- Kč dokladem č. 400009 zápisem MD 315 0037/D 606 0300. Předpis odpadu za podnikatele předpis TKR je do tržeb měsíčně z důvodu pravidelného odvodu DPH.

Dle výkazu Fin2-12 byl k 31. 12. 2020 na pol. 1340-Poplatek za provoz, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu zaúčtován výběr ve výši 562 253,- Kč oproti rozpočtovaným 560 000,- Kč. Poplatek za psy a poplatek z pobytu byl od roku 2020 zrušen usnesením č. 7.5.2020/6a, ZO rozhodlo o zrušení dne 7. 5. 2020. Příjem z TKR byl zaúčtován ve výši 186 150,- Kč oproti rozpočtovaným 217 000,- Kč (3341/2111).

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2020 (tisk 25. 2. 2021) 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 2020 vydaných starostou dne 11. 12. 2020. Probíhala na úsecích obecní úřad, pozemky (1), hřbitov (2), hasičská zbrojnice (3), budovy, stavby (4), knihovna (5), bytové hospodářství (6). Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy, hlavní kniha, zápis o provedení likvidace nepotřebného majetku, inventarizační zpráva.

Účet 021-Stavby – 148 954 982,63 Kč

V roce 2020 se hodnota účtu snížila o 1 193 913,59 Kč, zařazeno do majetku bylo celkem 1 707 033,59 Kč, vyřazeno z účtu bylo celkem 2 900 974,- Kč. Zařazeno do majetku bylo technické zhodnocení obytného domu č.p. 314 ve výši 225 776,91 Kč (inv.č. 100044, zařazeno v 7/2020), dále technické zhodnocení budovy ZŠ ve výši 74 611,- Kč a ve výši 369 769,58 Kč (inv.č. 100045, zař. v 6/2020 a v 4/2020, 021 0200), dále most ke kravínu ve výši 1 000 975,40 Kč (inv.č. 100090, zař. v 3/2020, 021 0990). Dále byla zařazena autobusová čekárna

u č.p. 10 ve výši 35 900,70 Kč (inv.č. 100260, zařazena ve 12/2020). Vyřazen z účtu byl rozvod kabelové televize ve výši 2 577 196,- Kč (inv.č. 100157, ZC činila 546 525,- Kč) a ve výši 323 751,- Kč (inv.č. 100 158, ZC činila 104 522,- Kč), vyřazeno bylo v 9/2020. 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 – 14 834 723,51 Kč

Hodnota účtu se v roce 2019 zvýšila celkem o částku 3 827 195,21 Kč. Zařazen byl majetek v celkové výši 5 334 215,21 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 1 507 020,- Kč. Zařazen do majetku byl kamerový a přístupový systém ZŠ ve výši 132 655,- Kč (inv.č. 100261, zařazeno v 12/2020), učebna PC v ZŠ ve výši 877 615,42 Kč (inv.č. 100257, zařazeno v 4/2020). Dále byl zařazen do majetku krizový rozhlas ve výši 2 944 544,79 Kč (inv.č. 100259, zařazeno v 5/2020) a kontejnery na sklo a papír ve výši 1 379 400,- Kč (inv.č. 100258, zařazeno v 4/2020). Vyřazeno bylo zařízení k bezdrátovému rozhlasu v celkové výši 1 507 020,- Kč (inv.č. 100005, 100007, 100021, 100195 a 100251, vyřazeno v 9/2020, ZC činila celkem 575 005,- Kč). Položkový soupis účtu byl doložen. Ověřena byla rovněž návaznost na sestavu odpisů.

Účet 031-Pozemky - 44 544 002,09 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 2020 byla hodnota účtu snížena o celkovou částku 101 909,70 Kč, pozemky byly nakupovány a prodávány, kupní smlouvy byly doloženy. Jejich bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 8 126 745,63 Kč

Na účtu jsou vedeny následující akce:

042 0010 - byty nad MŠ – II.etapa	13 125,- Kč
042 0013 – plocha před ZŠ	89 050,- Kč
042 0024 – most MŠ	3 666 533,63 Kč
042 0040 - kanalizace	2 657 347,- Kč
042 0061 – VO	89 056,- Kč
042 0212 – místní komunikace	16 850,- Kč
042 0221 – cesta za Štěpaníkama	9 680,- Kč
042 0222 – zastávka	35 090,- Kč
042 0231 – pitná voda	93 170,- 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 2020 byly doloženy.

Účet 251-Majetkové cenné papíry k obchodování – 186 444,58 Kč

Jedná se o podílové listy Amundi CR - Sporokonto v počtu 115 139 ks, jejichž hodnota činila k 31. 12. 2020 dle výpisu z registru celkem 186 444,58 Kč.

Podrozvahové účty

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 150 638,95 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč) a **909-Ostatní majetek** ve výši 75 655 667,76 Kč (les, památné lípy, majetek MŠ, ZŠ a školní jídelny dle účtů 018, 022, 028). 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.

Na účtu **909** jsou na účtu 909 0001 vedeny lesní hospodářský plán 40 861,- Kč a památné lípy ve výši 17 000,- Kč, ocenění lesních pozemků dle zákona (909 0003 - 70 445 388,- Kč), projekt na přestavbu školní družiny na MŠ ve výši 59 650,- Kč (909 0004), na 909 0018 je vykázána částka 121 722,- Kč, je zde vedena územní studie pod P.Lhotou ve výši 63 000,- Kč a dále nehmotný majetek-programy ZŠ a ŠJ ve výši 30 286,- Kč a MŠ ve výši 28 436,- Kč (účet 018), hmotný majetek (účet 022) ZŠ ve výši 84 965,- Kč a MŠ ve výši 63 271,- Kč, tj. celkem 148 236,- Kč (909 0022), drobný hmotný majetek (účet 028) v celkové výši 3 721 990,76 Kč, z toho ZŠ ve výši 2 615 491,93 Kč, ŠJ ve výši 230 525,64 Kč a MŠ ve výši 875 973,19 Kč (909 0028). Na účtu 909 0221 je veden hmotný majetek ŠJ ve výši 1 100 820,- Kč. Výše uvedené hodnoty byly ověřeny na majetkové účty hlavní knihy u ZŠ a MŠ.

Účty časového rozlišení

Účet 384-Výnosy příštích období – 430 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu za obec za rok 2020 ve výši 430 000,- Kč.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 2 086 100,12 Kč

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2020 ve výši 30 000,- Kč (388 0000). Dále byla na účtu zaúčtována dotace na zpracování digitálního povodňového plánu ve výši 2 056 100,12 Kč (388 0023).

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 183 820,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie za VO, OÚ, kabelová televize, hasičská zbrojnice apod. v odhadnuté výši 167 000,- Kč (389 0010), plynu za obec ve výši 2 320,- Kč (389 0020) a el.energie na sběrném dvoře ve výši 14 500,- Kč (389 0040).

Podrobnější členění uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2020 přijato celkem 367 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2020 měly návaznost na účet 321. V době kontroly již byly všechny uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2020 vystaveno celkem 48 faktur, neuhrazeno k 31. 12. 2020 zůstalo celkem pět faktur v celkové výši 293 441,07 Kč se splatností leden 2021. Byla ověřena návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 598 490,75 Kč

Jedná se o pohledávku obce za nezaplacené nájem z obecních bytů (účet 311 0012 – 10 980,- Kč) a nezaplacené služby z obecních bytů (účet 311 0036 ve výši 5 723,- Kč), dále jsou zde vedeny náklady související s nájmem, které budou vyúčtovány od nájemníků bytů za rok 2020 v celkové výši 288 346,68 Kč (účet 311 0030). Dále je na účtu vedena pohledávka za společností GasNet, s.r.o. (pronájem plynovodu) ve výši 204 277,04 Kč, která měla splatnost v lednu 2021 a čtyři pohledávky v celkové výši 89 164,03 Kč (311 0000).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 233 980,- Kč

Jedná se o zálohu na el.energii – 314 0010 ve výši 167 140,- 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 2 320,- Kč (314 0030). Dále je na účtu 314 0040 je vedena záloha elektřiny na sběrný dvůr ve výši 14 460,- Kč.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 29 204,- Kč

Jedná se o pohledávky za odpady v celkové výši 23 500,- Kč (účet 315 0037) za roky 2015 – 2020, z toho nedoplatky roku 2015 činí 500,- Kč, nedoplatky roku 2016 činí 500,- Kč, roku 2017 činí 1 500,- Kč, nedoplatky roku 2018 činí 7 500,- Kč, nedoplatky roku 2019 činí 9 000,- Kč a nedoplatky roku 2020 činí 4 500,- Kč. Položkový soupis byl doložen. Dále byly předloženy pohledávky za pronájem hrobových míst v celkové výši 5 704,- Kč (celkem 3 dlužníci).

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 318 083,- Kč

Jedná se o daň z přidané hodnoty za IV. Q 2020, vykázán byl nadměrný odpočet ve výši 318 083,- Kč.

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 v rámci dědického řízení.

Účet 377- Ostatní krátkodobé pohledávky – 26 376,42 Kč

Jedná se o DPH u šesti faktur přijatých koncem roku, u kterých nebyl odpočet DPH uplatněn do 31. 12. 2020. Kopie faktur byly doloženy.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 272 984,10 Kč

Jednalo se celkem o 25 faktur neuhrazených k 31. 12. 2020 se splatností leden 2021 (kromě dvou) v celkové výši 272 984,10 Kč. Položkový soupis faktur byl doložen. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 442 531,- 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 2020 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 417 531,- Kč. Dva nájemníci předpis nájmu a služeb neuhradili v plné výši, tato pohledávka je vedena na účtu 311 0012 ve výši 10 980,- Kč (nájem) a na 311 0036 ve výši 5 723,- Kč (služby). Dále je na účtu vedena částka 25 000,- Kč, jedná se o úhradu za směnu pozemků.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 5 636 230,12 Kč

Jedná se o vratku nevyčerpané dotace poskytnuté obci na krytí výdajů v souvislosti s organizací voleb do krajského zastupitelstva a do Senátu Parlamentu ČR v roce 2020 v celkové výši 5 577,- Kč. Dále jsou na účtu vedeny připsané dotace na povodňový plán ve výši 2 056 100,12 Kč a dotace na most ve výši 3 574 573,- Kč.

Mzdová agenda

Mzdy si nechává obec zpracovávat dodavatelsky firmou KVASAR. Obec měla v roce 2020 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).

Zaměstnanci jsou zařazeni v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Všem zaměstnancům byly s účinností od 1. 1. 2020 vystaveny nové platové výměry v souladu s Nařízením vlády č. 300/2019 Sb.

Zaměstnanec s os.č. 113 s účinností od 1. 5. 2020 postoupil do vyššího platového stupně, nový platový výměr byl vystaven. Kontrola byla v rámci dílčího přezkumu hospodaření provedena dle mzdových listů za měsíce leden až červen 2020. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo překontrolováno, že zaměstnankyně s os.č. 115 postoupila s účinností od 1. 6. 2020 do vyššího platového stupně, zaměstnankyně s os.č. 128 postoupila do vyššího platového stupně od 1. 11. 2020. Platové výměry byly vystaveny. Odměny vyplacené ve výplatním termínu za říjen 2020 byly řádně zdůvodněny.

Kontrolou mzdových listů za rok 2020 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce Trnava pracovalo v roce 2020 v počtu 9 členů, a to 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 jsou předsedy výborů, dva zastupitelé jsou členy výborů. V souladu s NV č. 338/2019 Sb. byla od 1. 1. 2020 zvýšena pouze odměna uvolněného starosty, ostatní odměny byly vypláceny ve výši schválené na ustavujícím zasedání ZO v roce 2018. Kontrola odměňování zastupitelů byla provedena dle mzdových listů za měsíce leden - červen 2020. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly kontrolou mzdových listů 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. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve výši 100 000,- Kč, v kontrolovaném období nebyl překročen. Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 43 034,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna a ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6040. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce duben a červen, listopad - prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. 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.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdílly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2020 ze dne 17. 2. 2021 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. 2020, která byla vytištěna 25. 2. 2021. Aktiva se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 213 503 923,- Kč. Stálá aktiva byla v rozvaze uvedena ve výši 219 776 080,02 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc červen, listopad - prosinec 2020. 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:

Byla přetřikolována návaznost sestavy Ostrý účetní odpis za 12/2020, na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla vykázána částka 5 049 431,- Kč, dle sestavy odpisů činil roční odpis celkem 3 675 410,- Kč. Rozdíl činí 1 374 021,- Kč. Doložen byl odpis majetku vyřazeného v roce 2020 ve výši 147 231,- Kč, jeho zůstatková cena byla ve výši 1 226 052,- Kč. Částka 738,- Kč byla doložena dokladem č. 400090, kterým byla zaúčtována oprava odpisů v souvislosti s chybně zařazeným majetkem u počítačové učebny v ZŠ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2020, tištěný dne 5. 2. 2021. 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 102,52 % (31 776 814,92 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,47 % (22 437 427,89 Kč).

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

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 17. 2. 2021. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 25 250 614,61 Kč a náklady celkem částku 16 682 350,86 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 8 568 263,75 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 4 722 690,18 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 3 636 819,20 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 8 454 732,68 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 742 633,53 Kč odpovídal položce 1511
- účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 128 261,61 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1381+1382,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 147 090,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 149 090,- Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Předloženy byly výkazy jednotlivých příspěvkových organizací k 31. 12. 2020, tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Hlavní kniha.

Mateřská škola Trnava

Za rok 2019 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 30 292,68 Kč. Celkové náklady činily 4 208 954,43 Kč a celkové výnosy 4 239 247,11 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období měl vazbu na údaj vykazaný v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozuje. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření MŠ na svém jednání dne 26. 6. 2020 a účetní uzávěrku MŠ za rok 2019.Bylo schváleno převedení částky 25 292,68 Kč do rezervního a částky 5 000,- Kč do fondu odměn. Kontrolou rozvahy a přílohy k 30. 6. 2020 bylo ověřeno průúčtování rozdělení výsledku hospodaření.

Za rok 2020 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 18 651,11 Kč. Celkové náklady činily 4 711 159,99 Kč a celkové výnosy 4 729 811,10 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období měl vazbu na údaj vykázaný v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozuje.

Základní škola Trnava

Za rok 2019 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ziskem ve výši 207 332,12 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 9 651,- Kč. Celkové náklady činily v hlavní činnosti 13 071 789,- Kč, ve vedlejší činnosti 65 449,- Kč, celkové výnosy byly v hlavní činnosti vykázané ve výši 13 279 121,12 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 75 100,- Kč. Celkový zisk byl vykázan ve výši 216 983,12 Kč a v této výši byl také vykázan v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření ZŠ a zároveň účetní uzávěrku ZŠ za rok 2019 na svém jednání dne 7. 5. 2020. Současně bylo schváleno převedení částky 216 983,12 Kč do rezervního fondu. Převedení částky 216 983,12 Kč do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou rozvahy k 30. 6. 2020.

Za rok 2020 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ziskem ve výši 626,01 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 3 839,48 Kč. Celkové náklady činily v hlavní činnosti 13 824 260,98 Kč, ve vedlejší činnosti 39 660,52 Kč, celkové výnosy byly v hlavní činnosti vykázané ve výši 13 824 886,99 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 43 500,- Kč. Celkový zisk byl vykázan ve výši 4 465,49 Kč a v této výši byl také vykázan v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy Na svém jednání dne 7. 5. 2020 odsouhlasilo ZO poskytnutí finančních prostředků ve výši 8 000,- Kč pro **Domov pro seniory Lukov**. Předložena byla darovací smlouva ze dne 12. 5. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 13. 7. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (4350/5339).

Dne 26. 6. 2020 odsouhlasilo ZO poskytnutí daru ve výši 20 000,- Kč pro **ZŠ Trnava** na letní **dětský tábor** v rekreačním středisku Kamínka Roštín ve dnech 19. 7. – 29. 7. 2020. Darovací smlouva se Základní školou Trnava byla podepsána dne 8. 7. 2020. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 8. 7. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3113/5336).

Dále byl dne 26. 6. 2020 schválen finanční dar ve výši **13 150,- Kč** a **6 550,- Kč** pro **SK lyžařský klub Trnava**, jednalo se o zisk ze sběru kovových odpadů v obci, na kterém se lyžařský klub podílel. Darovací smlouvy byly podepsány dne 20. 7. 2020. Vyplaceno bylo převodem dne 22. 7. 2020. Zaúčtováno bylo d.č. 600091 na MD 572 (3419/5222).

ZO na svém jednání dne 7. 5. 2020 schválilo poskytnutí finančních prostředků pro **Linku bezpečí z.s.** ve výši 2 000,- Kč. Doložena byla Darovací smlouva ze dne 7. 5. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 13. 7. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (4379/5222).

Na základě darovací smlouvy ze dne 9. 12. 2020 byl poskytnut dar ve výši 2 000,- Kč za 40 bezplatných odběrů krve, a to panu Viktoru Mozgoví. Vyplaceno bylo 30. 12. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3399/5492).

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla v r. 2020 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 2020, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

Do 30. 6. 2020 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 - DPP uzavřena na celý rok, 200,- Kč/hod.), roznos zpravodaje (os.č. 168 – 1 000,- Kč/roznos), údržba obecního majetku (os.č. 167-DPP, 100,- Kč/hod.). Kontrola byla provedena za období leden – červen 2020, byla prověřena návaznost uzavřených dohod na kontrolní sestavy mezd pracovníků a mzdové listy za leden – červen. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dohody uzavřené v souvislosti s gratulacemi občanům (os.č. 165, 2, 84), roznosem volebních lístků (os.č. 173) a přípravou volební místnosti (os.č. 166). Kontrolou mzdových listů za rok 2020 byla prověřena návaznost uzavřených dohod na vyplacené odměny, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost **SK Orfeus Trnava, z.s.** ze dne 26. 8. 2020, na základě které obec poskytla Sokolu Orfeus Trnava dotaci ve výši **20 000,- Kč**. Odsouhlaseno bylo zastupitelstvem dne 13. 12. 2019. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 768 dne 31. 8. 2020, zaúčtováno bylo na MD 373 (3419/5222).

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 18. 3. 2020, na základě které obec poskytla **TJ Sokol Trnava, z.s.** (fotbalovému oddílu) dotaci ve výši **30 000,- Kč**, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 7. 2. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 25. 3. 2020. Zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222).

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost **Spolku rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Trnava** ze dne 8. 1. 2020, na základě které obec poskytla dotaci ve výši **40 000,- Kč**. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 15. 1. 2020, zaúčtováno bylo na MD 373 (3113/5222).

Na jednání ZO dne 31. 10. 2019 bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši **20 000,- Kč** na celoroční činnost na rok 2020 pro **Sportovně střelecký klub při ZŠ Trnava 0887**. Smlouva o poskytnutí dotace byla podepsána 5. 2. 2020, povinnost předložení vyúčtování dotace byla stanovena do 20. 12. 2020. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 63 dne 5. 2. 2020, zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222).

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro **SK Lyžařský klub Trnava** ze dne 15. 12. 2020, na základě které obec poskytla dotaci ve výši **40 000,- Kč**. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 15. 12. 2020, zaúčtováno bylo na MD 373 (3419/5222).

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na pohoštění akce **Trnavský kolík** ze dne 28. 8. 2020, na základě které obec poskytla dotaci ve výši **8 000,- Kč**. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 4. 9. 2020, zaúčtováno bylo na MD 373 (3429/5229).

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro **SDH Trnava** ze dne 14. 10. 2020, na základě které obec poskytla dotaci ve výši **45 000,- Kč**. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 16. 10. 2020, zaúčtováno bylo na MD 373 (5512/5222). Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na nákup medikovaného krmiva a krmiva na rok 2020 ve výši **10 000,- Kč** pro **Honební společenstvo Trnava Vrchy**. Smlouva o poskytnutí dotace byla podepsána 14. 12. 2020. Povinnost předložení vyúčtování dotace byla stanovena do 31. 12. 2020. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 21. 12. 2020, zaúčtováno bylo na 3429/5222.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2020 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
15974	Dotace na separaci odpadů (4216)	1 166 319,-
15974	Dotace na povodňový plán (4216)	2 056 100,12
17511	Dotace na most (4216)	3 574 573,-
17969	Dotace na počítač. učebnu (4216)	950 801,80
29014	Dotace na les (4116)	60 270,-
29015	Dotace na les (4116)	4 984,-
29030	Dotace na kůrovce (4116)	628 683,-
98193	Dotace na volby (4111)	47 000,-
98024	Kompenzační bonus (4111)	1 441 250,-
00150	Dotace na učebny (4122)	12 000,-
00000	Dotace na ČOV	126 790 100,25

ÚZ 00000 Dotace na ČOV a kanalizaci

Předloženo bylo Rozhodnutí č. 1190400214 ze dne 9. 7. 2020, na základě kterého bylo obci přislíbeno poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci s názvem „Trnava – ČOV a splašková kanalizace“ ve výši **126 790 100,25 Kč**. Období realizace je stanoveno na roky 2021 – 2022, lhůta pro dokončení fyzické realizace projektu je stanovena maximálně do 31. 12. 2024. Doloženy byly faktury za vypracování projektové dokumentace, za přípravu projektu a volbu dotačního titulu, za podání žádosti o dotaci, za administraci výběrového řízení. Náklady jsou účtovány na MD 042 0040, na kterém bylo k 31. 12. 202 vykázáno celkem 2 657 347,- Kč. V roce 2020 nebyly dotační prostředky připsány na účet obce.

ÚZ 9893 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a zastupitelstev krajů obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000,- Kč (6115). Dotační prostředky byly připsány na účet obce dne 19. 8. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (33 756,- Kč), nákupem materiálů a kancelářských potřeb (2 033,- Kč), nákupem služeb (3 218,- Kč) a poskytnutím stravného (2 436,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 41 443,- Kč, nevyčerpaná část byla ve výši 5 557,- Kč a byla vrácena dne 29. 1. 2021.

ÚZ 29030 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši **355 176,- Kč** na škodu vzniklou z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018 (kůrovec). Částka 355 176,- Kč byla na účet ČNB připsána dne 28. 4. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami od Petra Valcháře, a to ze dne 31. 8. 2018 ve výši 189 156,- Kč a ze dne 30. 11. 2018 ve výši 174 141,- Kč.

ÚZ 29030 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši **273 507,- Kč** na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lescích za rok 2019. Částka 273 507,- Kč byla na účet ČNB připsána dne 1. 12. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami z roku 2019 od společnosti Poskytování služeb v lesnictví, Trnava ve výši 41 235,- Kč, ve výši 20 528,- Kč, ve výši 42 015,- Kč, ve výši 20 212,- Kč, ve výši 22 047,- Kč a od Petra Valcháře ve výši 37 754,- Kč, ve výši 87 033,- Kč a ve výši 11 276,- Kč.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši **60 270,- Kč** na umělou obnovu sadbou a na výchovu lesních porostů. Částka 60 270,- Kč byla na účet ČNB připsána dne 6. 4. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami od Podlesí Klášťov, s.r.o., a to ze dne 30. 9. 2019 ve výši 90 508,- Kč (výchova) a ze dne 31. 10. 2019 ve výši 127 259,- Kč (obnova).

ÚZ 29015 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši **4 984,- Kč** na vyklizování nebo přibližování dříví koněm. Částka 4 984,- Kč byla na účet ČNB připsána dne 3. 4. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od Petra Valcháře, Liptál ze dne 30. 6. 2019 ve výši 27 998,- Kč.

ÚZ 15974 Dotace na separaci odpadů (4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci Separace odpadů v obci Trnava ze dne 28. 8. 2019 ve výši **1 198 531,45 Kč**. Jedná se o dotaci Ex post. Poskytovatelem dotace bude MŽP, realizace projektu má být ukončena 1. 12. 2020, celkové předpokládané náklady jsou ve výši 1 410 037,- Kč. V roce 2019 byla v souvislosti s touto akcí uhrazena faktura za zajištění zadávacího řízení ve výši 36 300,- Kč, účtováno je na 042 0029, na které bylo k 31. 12. 2019 vykázáno celkem 36 300,- Kč. Částka 1 198 531,45 Kč je vedena na podrozvahovém účtu 915 0002.

V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2020 bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci **Separace odpadů v obci Trnava** ze dne 20. 3. 2020 ve výši 1 166 319,- Kč, celkové náklady byly v rozhodnutí uvedeny ve výši 1 372 140,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30. 4. 2020. Částka 1 166 319,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 29. 6. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami souvisejícími s předmětnou akcí. Dodavatelem kontejnerů byla společnost ELKOPLAST CZ, s.r.o., Zlín, doložena byla faktura ze dne 16. 4. 2020 ve výši 1 270 500,- Kč. Celkem bylo na akci vynaloženo 1 379 400,- Kč (účet 042 0029), zaúčtováno na MD 022 0010 bylo dne 30. 4. 2020 dokladem č. 400051. Odúčtováno bylo rovněž z účtu 915 0002.

ÚZ 00150 Dotace na vybavení dílen (4122)

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2221/2019/ŠK ze dne 21. 3. 2019 získala obec z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci na vybavení nové dílny ZŠ Trnava ve výši **120 000,- Kč**. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději k datu 31. 7. 2020, předpokládané způsobilé výdaje projektu činí 180 000,- Kč. Částka 108 000,- Kč byla připsána na účet ČNB 28. 11. 2019, přeposlána škole byla dne 18. 12. 2019. Částka 12 000,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 10. 7. 2020, přeposlána škole byla 18. 8. 2020.

ÚZ 17511 Dotace na obnovu mostu (4216)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 10. 2020 má 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**. Jedná se o dotaci Ex ante, realizace akce je 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.

ÚZ 15974 Dotace na digitální povodňový plán (4216)

Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci Zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Trnava a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro obec Trnava ze dne 7. 11. 2018 ve výši 2 131 829,70 Kč (sníženo na **2 056 100,12 Kč** rozhodnutím ze dne 25. 3. 2020). Jedná se o dotaci Ex post. Poskytovatelem dotace bude MŽP, realizace projektu má být ukončena 31. 12. 2020, celkové předpokládané náklady projektu činí 3 045 471,- Kč, vlastní zdroje obce budou vynaloženy ve výši 913 641,30 Kč. Předpokládané náklady projektu byly sníženy na 2 937 285,89 Kč. Částka 2 131 829,70 Kč byla zaúčtována na účtu 955 0005. Náklady na realizaci akce jsou účtovány na 042 0023 (2331/6121).

Do 30. 6. 2019 byly předloženy faktury za zpracování žádosti o dotaci ve výši 36 300,- Kč (Molatrade, s.r.o., Osek nad Bečvou), za zpracování projektové dokumentace ve výši 36 179,- Kč (Molatrade, s.r.o., Osek nad Bečvou) a za zpracování dokumentace pro výběr zhotovitele na projekt „Zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Trnava a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro obec Trnava“ ve výši 60 379,- Kč (fa ze dne 21. 5. 2019, Ing. Vladimír Pavlík, Roztoky). K 31. 12. 2019 činil zůstatek účtu 042 0031 celkem 132 858,- Kč. V roce 2020 byly předloženy faktury od dodavatele VoiceSys s.r.o., Nymburk ve výši 2 713 678,- Kč a další. Celkem bylo na akci vynaloženo 2 944 544,79 Kč (účet 042 0024). Částka 2 056 100,12 Kč byla připsána na účet ČNB dne 17. 9. 2020 a byla zapojena do rozpočtu obce. Současně byla částka 2 131 829,70 Kč odúčtována z podrozvahového účtu 955 0005.

ÚZ 17969 Dotace na vybavení počítačové učebny (4216)

Obci byla na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19. 9. 2019 přislíbena z prostředků MMR dotace na akci s názvem „Rekonstrukce a vybavení počítačové učebny“ v celkové výši **950 801,80 Kč**. Jedná se o dotaci Ex post, termín realizace projektu je stanoven k 31. 8. 2020. Celkové náklady projektu jsou předpokládány ve výši 1 000 844,- Kč. V roce 2019 byla uhrzena faktura od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy, Zlín za zpracování studie proveditelnosti ve výši 48 400,- Kč, zaúčtováno bylo na 042 0313. Na tomto účtu byla k 31. 12. 2019 vykázána částka 89 050,- Kč. Částka 950 801,80 Kč byla vedena na podrozvahovém účtu 915 0004. Dále byla předložena faktura od KDZ, spol. s r.o., Vizovice za modernizaci učebny ve výši 1 144 535,- Kč. Celkem bylo na projekt vynaloženo 1 247 385,- Kč. Částka 950 801,80 Kč byla připsána na účet ČNB dne 17. 9. 2020 a byla odúčtována z účtu 915 0004.

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

Na jednání ZO dne 7. 2. 2020 byla projednána žádost o prodej části pozemku p.č. 3076/11 o výměře cca 40 m², o které požádal pan **L. M.** Odsouhlaseno bylo zveřejnění záměru prodeje. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 14. 2. až 2. 3. 2020. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Na jednání ZO dne 7. 2. 2020 byla projednána žádost o **prodej** pozemků p.č. 2193 o výměře 460 m², 2210/4 o výměře 2530 m², 2197 o výměře 442 m² a 2198 o výměře 324 m², o které požádal pan **M. B.** Odsouhlaseno bylo zveřejnění záměru prodeje. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 14. 2. až 2. 3. 2020, ZO na svém jednání dne 7. 5. 2020 odsouhlasilo prodej výše uvedených pozemků. Dle znaleckého posudku vypracovaného Ing. Pokorným činila celková hodnota pozemků 38 520,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána dne 18. 5. 2020, kupní cena byla sjednána ve výši 74 570,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 21. 5. 2020. Odúčtováno z účtu 031 0200 bylo v celkové výši 102 934,08 Kč a z účtu 031 0300 ve výši 664,- Kč. Částka 74 570,- Kč byla uhrzena bezhotovostním převodem dne 18. 5. 2020.

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 27. 5. 2020, na základě které **obec prodala paní V. B.** pozemek p.č. 2751/1 o výměře 691 m², kupní cena byla sjednána ve výši 27 640,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 20. 11. 2019 až 13. 12. 2019. Právní účinky návrhu na vklad nastaly

k 29. 5. 2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 967,40 Kč. Částka 27 640,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/D 647, uhrazena byla dne 29. 5. 2020 bezhotovostním převodem (BV 88).

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2020, na základě které **obec prodala manželům Š.** pozemek p.č. 2751/3 o výměře 41 m² a p.č. 2753/3 o výměře 71 m². Kupní cena byla sjednána ve výši 4 480,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 20. 11. 2019 až 13. 12. 2019. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 1. 6. 2020. Pozemky byly vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 156,80 Kč. Částka 4 480,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/D 647, uhrazena byla v hotovosti dne 20. 5. 2020 (d.č. 477).

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2020, na základě které **obec prodala manželům Š.** pozemek p.č. 2751/2 o výměře 311 m², kupní cena byla sjednána ve výši 17 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 20. 11. 2019 až 13. 12. 2019. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 1. 6. 2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 609,- Kč. Částka 17 400,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/D 647, uhrazena byla dne 29. 5. 2020 bezhotovostním převodem (BV 88).

Na jednání ZO dne 7. 5. 2020 byla projednána žádost o prodej části pozemku p.č. 1104 o výměře cca 40 m², o které požádala společnost **E.ON Distribuce** na výstavbu kioskové trafostanice. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 22. 4. až 7. 5. 2020, ZO na svém jednání dne 7. 5. 2020 odsouhlasilo prodej pozemku za cenu stanovenou znaleckým posudkem s tím, že si žadatel zajistí oddělující GP. Kupní smlouva byla podepsána dne 23. 11. 2020, kupní cena byla sjednána ve výši 23 000,- Kč (23 m²). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 23. 12. 2020. Tržba byla zaúčtována zápisem MD 311 (27 830,- Kč)/D 647 (23 000,- Kč) a D 343 (4 830,- Kč). Vyřazeno z účtu 031 0200 bylo ve výši 978,42 Kč. Kupní cena nebyla do 31. 12. 2020 uhrazena.

Na jednání ZO dne 26. 6. 2020 byla projednána žádost o prodej části pozemku p.č. 3098, o který požádala paní **M. Č.** Odsouhlaseno bylo zveřejnění záměru prodeje. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Na jednání ZO dne 26. 6. 2020 byla projednána žádost o prodej části pozemků p.č. 3095/4 a 3095/6, o které požádali manželé **S.** Odsouhlaseno bylo zveřejnění záměru prodeje. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Na jednání ZO dne 26. 6. 2020 byla projednána žádost o prodej části pozemků p.č. 650/1 a 650/2, o které požádal pan **M. Š.** Odsouhlaseno bylo zveřejnění záměru prodeje. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Na jednání ZO dne 26. 6. 2020 byla projednána žádost o prodej části pozemku p.č. 2213/1, o který požádal pan **Pavel Zbranek**. Odsouhlaseno bylo zveřejnění záměru prodeje. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 6. 11. 2020, na základě které **obec koupila** od pana **Z. B.** pozemek p.č. 766/3 o výměře 60 m². Kupní cena byla sjednána ve výši 2 400,- Kč. Na účet 031 0440 bylo zaúčtováno v celkové výši 4 400,- Kč. Uhrazeno bylo v hotovosti dne 6. 11. 2020 dokladem č. 500900 (3639/6130).

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 7. 5. 2020 bylo odsouhlaseno uzavření smlouvy o služebnosti na pozemku p.č. 1104 pro uložení vedení NN, o kterou požádala společnost **E.ON Distribuce**. Záměr služebnosti byl vyvěšen ve dnech 22. 4. – 7. 5. 2020. Úplata byla stanovena ve výši 13 400,- Kč bez DPH. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno. Předložena byla Smlouva o zřízení služebnosti stezky, průhonu a cesty uzavřená dne 25. 3. 2020 (Jan Bocheza), ve které vystupuje obec jako povinná. Na základě smlouvy byla dohodnuta služebnost k pozemku p.č. 2213/1

o výměře 2016 m² a k pozemku p.č. 2212/1 o výměře 331 m². Zastupitelstvo schválilo smlouvu dne 14. 12. 2018, jednorázová úplata byla sjednána ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 6. 4. 2020. Zaúčtováno bylo do tržeb zápisem MD 311 (12 100,- Kč)/D 602, 343 (10 000,- Kč, 2 100,- Kč), úhrada MD 231/311 (3639/2119 – 12 100,- Kč). Pozemek p.č. 2212/1 byl ve výši 463,40 Kč zaúčtován na MD 031 0509 a pozemek p.č. 2213/1 byl ve výši 3 022,60 Kč zaúčtován na MD 031 0309. Částka 12 100,- Kč byla uhrazena 23. 12. 2020. Dále byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti stezky, průhonu a cesty uzavřená dne 15. 7. 2020 (Dominik Matušů), ve které vystupuje obec jako povinná. Na základě smlouvy byla dohodnuta služebnost k pozemku p.č. 2474/4 o výměře 286 m² a k pozemku p.č. 2474/5 o výměře 114 m². Zastupitelstvo schválilo smlouvu dne 31. 10. 2019, jednorázová úplata byla sjednána ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 27. 7. 2020. Zaúčtováno bylo do tržeb zápisem MD 311 (12 100,- Kč)/D 602, 343 (10 000,- Kč, 2 100,- Kč), úhrada MD 231/311 (3639/2119 – 12 100,- Kč). Přeučtování pozemků bylo zaúčtováno ve výši 400,40 Kč zápisem MD 031 0449/D 031 0440 a ve výši 159,60 Kč zápisem MD 031 0309/D 031 0300. Částka 12 100,- Kč byla uhrazena 20. 7. 2020.

Věcná břemena jsou vedena analyticky k účtu 031 xxx9 v souladu s platnými předpisy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec do 30. 6. 2020 realizovala níže uvedená výběrová řízení:
Výběrové řízení na projektanta akce „Zásobování obce Trnava pitnou vodou“
Rozvoj odborného vzdělávání Základní škola Trnava II
Modernizace multimediální učebny ZŠ Trnava
Obnova mostu č. TR-06-M přes potok Trnávka v Obci Trnava u Zlína

Předmětem kontroly byly následující výběrová řízení:
„Obnova mostu č. TR-06-M přes potok Trnávka v Obci Trnava u Zlína“ -
v místní části Ke školce.

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 5 350 000,- Kč bez DPH, dále byly podmínky výběrového řízení zveřejněny na portálu zadavatele www.trnava.cz. Obeslány byly 4 společnosti, své nabídky předložily všechny oslovené společnosti, nejnižší nabídku podala společnost Rebound, s.r.o. s cenou 5 345 489,62 Kč bez DPH. ZO projednalo a schválilo výběr dodavatele dne 18. 3. 2020 (distančně), přeschváleno bylo na řádném zasedání ZO dne 7. 5. 2020. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 25. 3. 2020, termín plnění byl stanoven do 30. 11. 2020. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 9. 9. 2020 (www.vhodneuveirejneni.cz), tj. **nebylo dodrženo ustanovení § 219 z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.**

Obec ve spolupráci s Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy realizovala výběr dodavatele na akci s názvem „**Modernizace multimediální učebny v ZŠ Trnava**“. Zadávací řízení bylo uveřejněno na www.vhodneuveirejneni.cz a www.trnava.cz. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky bez DPH byla ve výši 947 576,- Kč. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Osloveno k podání nabídek bylo pět společností, dvě z nich podaly své nabídky. Jako výhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti KDZ, spol. s r.o. ve výši 945 897,- Kč bez DPH. ZO projednalo a schválilo výběr dodavatele na svém jednání dne 7. 2. 2020. Kupní smlouva byla podepsána dne 11. 2. 2020, zveřejněna na www.vhodneuveirejneni.cz byla 12. 2. 2020.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly realizovány následující výběry dodavatelů:

Výběr dodavatele na zpracování projektové dokumentace ve stupni DÚR pro stavbu „**Trnava – splaškové kanalizační přípojky**“ si realizovala obec vlastními silami. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku služeb s předpokládanou hodnotou do 2 mil. Kč bez DPH. Zadávací řízení bylo zveřejněno na www.trnava.cz. Hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny bez DPH. Celkem byly předloženy čtyři nabídky, nicméně jedna společnost v průběhu řízení odstoupila. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost RECPROJEKT s. r. o., Pardubice s cenou 1 415 700,- Kč vč. DPH. ZO projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 7. 5. 2020 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 19. 8. 2020, termín předání dokumentace pro územní rozhodnutí byl stanoven do 31. 8. 2021. Celkem má být vyprojektováno cca 300 ks splaškových kanalizačních přípojek. Cena byla sjednána ve výši 3 600,- Kč bez DPH/ks vyprojektované kanalizační přípojky a dále cena inženýrské činnosti byla sjednána ve výši 300,- Kč bez DPH/ks vyprojektované kanalizační přípojky. **Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s platnými předpisy, zveřejněno bylo v průběhu kontroly.**

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. Průběh této veřejné zakázky **nebyl předmětem kontroly.**

Výběr dodavatele na zpracování projektové dokumentace pro stavbu „**Zajištění služeb dotačního managementu – Výstavba ČOV a splaškové kanalizace Trnava**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu. Zadávací řízení bylo zveřejněno na www.trnava.cz. Ze tří oslovených společností předložily svoji nabídku dvě z nich. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost EGRANT s. r. o. s cenou 1 845 000,- Kč bez DPH. ZO projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 17. 9. 2020 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Průběh této veřejné zakázky **nebyl předmětem kontroly.**

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace **Základní škola Trnava** byla dne 22. 10. 2020 provedena kontrola hospodaření. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2020. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace **Mateřská škola Trnava** byla provedena dne 22. 10. 2020. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2020. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 30. 6. 2020 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 7. 2., 18. 3., 7. 5. a 26. 6. 2020. 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 14. 8., 17. 9. a 11. 12. 2020.

Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje 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):

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 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,80 %
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 3. března 2021

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

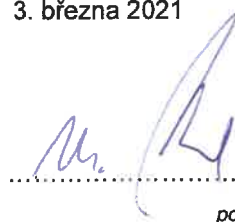
Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Martin Kašpárek, starosta obce Trnava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Martin Kašpárek, starosta obce Trnava, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. března 2021

Ing. Martin Kašpárek
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. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	17 717 000	17 717 000	18 281 642,20
Nedaňové příjmy	4 664 000	2 769 000	2 935 501,80
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	149 090,00
Přijaté transfery	4 759 000	10 410 581	11 076 580,92
Kons. příjmů			- 666 000,00
Příjmy po kons.	27 240 000	30 996 581	31 776 814,92
Běžné výdaje	14 240 000	12 927 000	13 278 192,77
Kapitálové výdaje	13 000 000	9 630 000	9 825 235,12
Kons. výdajů			- 666 000,00
Výdaje po kons.	27 240 000	22 557 000	22 437 427,89
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+9 339 387,03
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			+23 414 271,54
+ položka 8901 (DPH, pokladna)			0,00
+ PS pokladna			+47 666,00
- KS pokladna			-43 034,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			32 758 290,57

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2020		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	230 499,85	230 499,85	0,00	Software,www stránky
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	483 045,00	483 045,00	0,00	Územní a povodňový plán
021	Stavby	148 954 982,63	148 954 982,63	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	14 834 723,51	14 834 723,51	0,00	
028	Drobný DHM	2 401 381,31	2 401 381,31	0,00	
031	Pozemky	44 544 002,09	44 544 002,09	0,00	
032	Kulturní předměty	200 700,00	200 700,00	0,00	Betlém, sochy
042	Nedok.dl.hmotný majetek	8 126 745,63	8 126 745,63	0,00	
112	Materiál na skladě	1 573,00	1 573,00	0,00	Popelnice
231	Základní běžný účet	32 758 290,57	32 758 290,57	0,00	
251	Majetk.cenné papíry k obchod.	186 444,58	186 444,58	0,00	Podíl.listy-Pioneer
261	Pokladna	43 034,00	43 034,00	0,00	
263	Ceniny	4 570,00	4 570,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	598 490,75	598 490,75	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	233 980,00	233 980,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hl. činnosti	29 204,00	29 204,00	0,00	
321	Dodavatelé	272 984,10	272 984,10	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	442 531,00	442 531,00	0,00	
331	Zaměstnanci	186 591,00	186 591,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	57 489,00	57 489,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	29 849,00	29 849,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	23 756,00	23 756,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	318 083,00	318 083,00	0,00	
346	Pohl.za vybr.ústř.vl.institucemi	11 425,00	11 425,00	0,00	
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	5 636 230,12	5 636 230,12	0,00	
377	Ostatní krátk.pohledávky	26 376,42	26 376,42	0,00	
384	Výnosy příštích období	430 000,00	430 000,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	2 086 100,12	2 086 100,12	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	183 820,00	183 820,00	0,00	