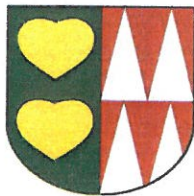


33/8020

Obec Trojanovice**ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019**

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00298514
název	Obec Trojanovice
ulice, č.p.	čp. 210
obec	Trojanovice
PSC, pošta	744 01

Kontaktní údaje

telefon	556 835 022
fax	556 835 021
e-mail	obecni.urad@trojanovice.cz
WWW stránky	www.trojanovice.cz

Doplňující údaje organizace

Obec Trojanovice začala v roce 2015 provozovat hospodářskou činnost.

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	36 340 000,00	36 608 000,00	43 837 500,24
Nedaňové příjmy	3 210 400,00	4 132 700,00	3 539 421,52
Kapitálové příjmy	50 000,00	50 000,00	19 680,00
Přijaté transfery	532 100,00	10 777 541,13	81 598 518,13
Příjmy celkem	40 132 500,00	51 568 241,13	128 995 119,89

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	7 000 000,00	7 000 000,00	9 623 757,65
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	900 000,00	900 000,00	264 227,23
1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	900 000,00	900 000,00	891 852,70
111 Daně z příjmů fyzických osob	8 800 000,00	8 800 000,00	10 779 837,58
1121 Daň z příjmů právnických osob	6 700 000,00	6 700 000,00	8 303 874,89
1122 Daň z příjmu právnických osob za obce	600 000,00	600 000,00	1 049 230,00
112 Daně z příjmů právnických osob	7 300 000,00	7 300 000,00	9 353 104,89
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	16 100 000,00	16 100 000,00	20 132 942,47
1211 Daň z přidané hodnoty	15 500 000,00	15 500 000,00	18 683 807,78
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	15 500 000,00	15 500 000,00	18 683 807,78
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	15 500 000,00	15 500 000,00	18 683 807,78
1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu	20 000,00	20 000,00	53 358,45
1335 Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	250 000,00	250 000,00	119 605,20
133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	270 000,00	270 000,00	172 963,65
1340 Poplatek za provoz systému shrom.....komun.odpadů	1 230 000,00	1 230 000,00	1 132 615,00
1341 Poplatek ze psů	40 000,00	40 000,00	40 723,00
1342 Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	85 000,00	135 000,00	137 376,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	250 000,00	250 000,00	641 134,00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	65 000,00	115 000,00	108 856,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	1 670 000,00	1 770 000,00	2 060 704,00
1356 Příj.úhrad za dobývání nerostů a popl.za geol.pr.	600 000,00	768 000,00	768 007,31
135 Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	600 000,00	768 000,00	768 007,31
1361 Správní poplatky	50 000,00	50 000,00	50 430,00
136 Správní poplatky	50 000,00	50 000,00	50 430,00
1381 Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her	150 000,00	150 000,00	219 953,08
138 Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	150 000,00	150 000,00	219 953,08
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	2 740 000,00	3 008 000,00	3 272 058,04
1511 Daň z nemovitostí	2 000 000,00	2 000 000,00	1 748 691,95
151 Daně z majetku	2 000 000,00	2 000 000,00	1 748 691,95
15 Majetkové daně	2 000 000,00	2 000 000,00	1 748 691,95
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	36 340 000,00	36 608 000,00	43 837 500,24
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 517 500,00	2 177 500,00	1 963 053,83
2112 Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	113 000,00	113 000,00	78 411,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti	120 000,00	120 000,00	105 247,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	1 750 500,00	2 410 500,00	2 146 711,83
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	70 000,00	70 000,00	16 335,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	1 069 900,00	1 270 400,00	1 293 425,82
213 Příjmy z pronájmu majetku	1 139 900,00	1 340 400,00	1 309 760,82
2141 Příjmy z úroků (část)	200 000,00	200 000,00	19 833,88
2142 Příjmy z podílů na zisku a dividend	120 000,00	120 000,00	1 338,28

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
214	Výnosy z finančního majetku	320 000,00	320 000,00	21 172,16
21	Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	3 210 400,00	4 070 900,00	3 477 644,81
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů		3 000,00	3 250,00
221	Přijaté sankční platby		3 000,00	3 250,00
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů		3 000,00	3 250,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		58 800,00	58 526,71
232	Ostatní nedaňové příjmy		58 800,00	58 526,71
23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy		58 800,00	58 526,71
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	3 210 400,00	4 132 700,00	3 539 421,52
3111	Příjmy z prodeje pozemků	50 000,00	50 000,00	19 680,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)	50 000,00	50 000,00	19 680,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	50 000,00	50 000,00	19 680,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	50 000,00	50 000,00	19 680,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		39 600 400,00	40 790 700,00	47 396 601,76
4111	Neinv.příj.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		58 000,00	58 000,00
4112	Neinv.příj.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	532 100,00	575 500,00	575 500,00
4113	Neinv.příj.transf.ze státních fondů		140 000,00	140 000,00
4116	Ost.neinv.příj.tra.ze státního rozpočtu		1 404 168,00	1 404 168,00
411	Neinv.příj.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	532 100,00	2 177 668,00	2 177 668,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		242 000,00	242 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně		242 000,00	242 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			70 248 977,00
4138	Převody z vlastní pokladny			572 000,00
413	Převody z vlastních fondů			70 820 977,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	532 100,00	2 419 668,00	73 240 645,00
4213	Inv.příj.transf.ze státních fondů		2 400 000,00	2 400 000,00
421	Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		2 400 000,00	2 400 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		5 957 873,13	5 957 873,13
422	Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně		5 957 873,13	5 957 873,13
42	Investiční přijaté transfery		8 357 873,13	8 357 873,13
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	532 100,00	10 777 541,13	81 598 518,13
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		40 132 500,00	51 568 241,13	128 995 119,89

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	41 342 380,00	32 462 921,13	96 906 931,16
Kapitálové výdaje	24 620 000,00	44 935 200,00	30 228 839,57
Výdaje celkem	65 962 380,00	77 398 121,13	127 135 770,73

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	4 600 000,00	4 983 000,00	4 982 662,00
5019 Ostatní platy	10 000,00	12 400,00	2 356,00
501 Platy	4 610 000,00	4 995 400,00	4 985 018,00
5021 Ostatní osobní výdaje	417 000,00	722 000,00	516 229,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 600 000,00	1 582 600,00	1 472 138,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	2 017 000,00	2 304 600,00	1 988 367,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	1 489 000,00	1 596 000,00	1 597 561,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	576 000,00	603 000,00	605 698,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	19 000,00	26 000,00	25 053,00
5039 Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem	2 000,00	2 000,00	
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	2 086 000,00	2 227 000,00	2 228 312,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	8 713 000,00	9 527 000,00	9 201 697,00
5132 Ochranné pomůcky	76 000,00	76 000,00	69 836,60
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	19 000,00	19 000,00	11 383,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	490 000,00	588 000,00	411 551,14
5138 Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje)	230 000,00	196 000,00	89 171,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	1 418 000,00	1 442 500,00	1 104 504,80
513 Nákup materiálu	2 233 000,00	2 321 500,00	1 686 446,54
5151 Studená voda	185 000,00	172 300,00	156 858,81
5153 Plyn	325 000,00	328 000,00	274 460,63
5154 Elektrická energie	560 000,00	743 000,00	620 773,80
5156 Pohonné hmoty a maziva	593 000,00	631 000,00	630 807,57
515 Nákup vody, paliv a energie	1 663 000,00	1 874 300,00	1 682 900,81
5161 Služby pošt	50 000,00	89 000,00	87 250,30
5162 Služby elektronických komunikací	77 000,00	117 000,00	107 178,16
5163 Služby peněžních ústavů	320 500,00	312 500,00	304 910,24
5164 Nájemné	20 000,00	55 000,00	55 472,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	330 000,00	303 000,00	302 872,24
5167 Služby školení a vzdělávání	60 000,00	60 000,00	83 126,00
5168 Služby zpracování dat		153 000,00	152 024,40
5169 Nákup ostatních služeb	3 343 000,00	4 434 000,00	3 850 690,45
516 Nákup služeb	4 200 500,00	5 523 500,00	4 943 523,79
5171 Opravy a udržování	925 000,00	2 118 900,00	1 416 107,15
5172 Programové vybavení	10 000,00	50 000,00	52 235,70
5173 Cestovné	19 000,00	13 000,00	8 754,00
5175 Pohoštění	80 000,00	137 000,00	112 107,43
517 Ostatní nákupy	1 034 000,00	2 318 900,00	1 589 204,28
5192 Poskytnuté náhrady	6 000,00	17 000,00	16 207,00
5193 Výdaje na dopravní územní obslužnost	120 000,00	38 500,00	
5194 Věcné dary	40 000,00	40 000,00	41 882,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	166 000,00	95 500,00	58 089,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	9 296 500,00	12 133 700,00	9 960 164,42
5221 Neinv.transf.fundacím,ústavům a ob.prosp.společn.	35 000,00	35 000,00	35 000,00
5222 Neinv.transf.občanským sdružením	30 000,00	30 000,00	

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	455 000,00	749 000,00	737 660,00
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	520 000,00	814 000,00	772 660,00
52	Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	520 000,00	814 000,00	772 660,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	372 600,00	407 600,00	381 258,00
5323	Neinvestiční transfery krajům		81 500,00	81 282,00
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	15 000,00	15 000,00	5 368,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	387 600,00	504 100,00	467 908,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	7 560 360,00	4 560 360,00	4 560 360,00
5336	Neinv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		1 391 768,00	1 391 768,00
5339	Neinvestiční transfery cizím PO	50 000,00	50 000,00	23 000,00
533	Neinv.transfery přisp.a podobným organizacím	7 610 360,00	6 002 128,00	5 975 128,00
5342	Základní přiděl FKSP a soc.fondu obcí a krajů			250 067,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			302 000,00
5348	Převody do vlastní pokladny			368 910,00
5349	Ostatní převody vlastním fondům			69 900 000,00
534	Převody vlastním fondům			70 820 977,00
5361	Nákup kolků	10 000,00	10 000,00	7 000,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	520 000,00	512 000,00	818 270,52-
5364	Vratky transf.poskyt.z veřejn.rozp.ústřed.úrovně	30 000,00	71 621,40	71 621,40
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	15 000,00	5 000,00	4 700,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	575 000,00	598 621,40	734 949,12-
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	8 572 960,00	7 104 849,40	76 529 063,88
5424	Náhrady mezd v době nemoci		24 600,00	24 318,00
542	Náhrady placené obyvatelstvu		24 600,00	24 318,00
5492	Dary obyvatelstvu	280 000,00	340 000,00	211 000,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	100 000,00	214 000,00	208 027,86
549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	380 000,00	554 000,00	419 027,86
54	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	380 000,00	578 600,00	443 345,86
5901	Nespecifikované rezervy	13 859 920,00	2 304 771,73	
590	Ostatní neinvestiční výdaje	13 859 920,00	2 304 771,73	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	13 859 920,00	2 304 771,73	
5	Běžné výdaje (třída 5)	41 342 380,00	32 462 921,13	96 906 931,16
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	70 000,00	130 000,00	123 420,00
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	70 000,00	130 000,00	123 420,00
6121	Budovy, haly a stavby	23 300 000,00	40 005 000,00	27 084 517,53
6122	Stroje, přístroje a zařízení	500 000,00	1 355 200,00	1 328 442,00
6123	Dopravní prostředky	700 000,00	985 000,00	985 188,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	24 500 000,00	42 345 200,00	29 398 147,53
6130	Pozemky	50 000,00		
613	Pozemky	50 000,00		
61	Investiční nákupy a související výdaje	24 620 000,00	42 475 200,00	29 521 567,53
6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu		60 000,00	72 272,04
637	Investiční transfery obyvatelstvu		60 000,00	72 272,04
63	Investiční transfery		60 000,00	72 272,04
6460	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu		2 400 000,00	635 000,00
646	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu		2 400 000,00	635 000,00
64	Investiční půjčené prostředky		2 400 000,00	635 000,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	24 620 000,00	44 935 200,00	30 228 839,57
Výdaje celkem (třída 5+6)		65 962 380,00	77 398 121,13	127 135 770,73

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	25 829 880,00-	25 829 880,00-	1 859 349,16
--	-----------------------	-----------------------	---------------------

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	25 829 880,00	25 829 880,00
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		9 221 297,64-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		7 087 273,89
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901		274 674,59
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	25 829 880,00	25 829 880,00	1 859 349,16-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	17 335 872,90	9 187 319,67	26 523 192,57	9 187 319,67-
Běžné účty fondů ÚSC	224 747,57	17 957,97	242 705,54	17 957,97-
Běžné účty celkem	17 560 620,47	9 205 277,64	26 765 898,11	9 205 277,64-
Pokladna		16 020,00	16 020,00	16 020,00-

Obec Trojanovice má zřízený běžný účet u KB, ČSOB, dále účet u ČNB. Obec Trojanovice má také zřízený běžný účet u KB a ČSOB pro hospodářskou činnost.

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			224 747,57
Příjmy celkem			250 106,97
Výdaje celkem			232 149,00
Obrat			17 957,97
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			242 705,54
Změna stavu			17 957,97-
Financování - třída 8			

Obec Trojanovice má zřízený sociální fond u KB a nově i u ČSOB. Ze sociálního fondu jsou poskytovány dle směrnice č. 1/2015 příspěvky pro zaměstnance:

1. příspěvek na stravenky – 46 464 Kč
2. cyklovýlet, vánoční pohoštění – 39 927 Kč
3. jubilea, příspěvek na dovolenou, příspěvek na brýle, tábory dětí zaměstnanců apod. 94 000–Kč
4. poplatky bance – 1 758 Kč
5. půjčky zaměstnancům – 50 000 Kč

Příjmy sociálního fondu:

1. příspěvek z mezd 4% - 250 067 Kč
2. splátky půjčky – 10 000 Kč
3. úroky z účtu – 39,97 Kč

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software	141 010,00		141 010,00
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	24 438,00		24 438,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	4 026 481,20		4 026 481,20
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	126 784 501,03	6 044 850,00	132 829 351,03
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	38 884 612,30	1 650 367,89	40 534 980,19
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 429 547,53	202 282,76	7 631 830,29
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	7 752 428,36	6 812 213,86	14 564 642,22
Kulturní předměty	255 430,50		255 430,50
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	130 438,00		130 438,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	745 039,00	13 079 602,65	13 824 641,65
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem			
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	5 284 155,50		5 284 155,50
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru	94 946,00-	7 320,00-	102 266,00-
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	24 438,00-		24 438,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	3 352 455,00-	355 060,00-	3 707 515,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	11 484 010,83-	2 757 797,00-	14 241 807,83-
Oprávky k samostat.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	18 853 467,48-	2 327 718,00-	21 181 185,48-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	7 429 547,53-	202 282,76-	7 631 830,29-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	54 806,00	17 607,30	72 413,30
Materiál na cestě			
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	255 015,37	24 668,29-	230 347,08
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	15 933,40-	24 100,60-	40 034,00-

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Opravné položky k poskytl.návrat.fin.výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům	4 031,80-	2 018,15-	6 049,95-
Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			
<u>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 042:</u>			
Projektová dokumentace – 388 000 Kč			
Rekonstrukce učebny ZŠ Trojanovice – 1 956 586 Kč			
Rozšíření sběrného dvoru – 11 208 245,65 Kč			
Řešení bezpečnosti situace u Bality – 62 000 Kč			
Multifunkční hřiště na Bystřem – 36 513 Kč			
Bezpečnostní systém – rozšíření pošta – 13 839 Kč			
Nové IC, knihovna, pošta – 28 458 Kč			
Skokanský můstek na horečkách – muzeum Jiřího Rašky – 131 000 Kč			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		242 000,00	242 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			70 248 977,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		5 957 873,13	5 957 873,13
5321	Neinvestiční transfery obcím	372 600,00	407 600,00	381 258,00
5323	Neinvestiční transfery krajům		81 500,00	81 282,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	15 000,00	15 000,00	5 368,00
5342	Základní přiděl FKSP a sociál.fondu obcí a krajů			250 067,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			302 000,00
5349	Ostatní převody vlastním fondům			69 900 000,00

Neinvestiční přijaté transfery od krajů: POL 4122:

1. Finanční dar od MSK za umístění v soutěži obcí „O keramickou popelnici 2019“ – 50 000 Kč
2. Dotace z rozpočtu MSK „Oprava střechy Hasičské zbrojnice“ – 192 000 Kč

Převody rozpočtových účtů: POL 4134:

1. Převod mezi běžným účtem a sociálním fondem – 250 067 Kč
2. Převod mezi běžnými účty, z pokladny na běžný účet, do pokladny z běžného účtu – 69 998 910 Kč

Investiční přijaté transfery od krajů: POL 4222

1. Dotace od MSK – „Zajištění odkanalizování a zásobování vodou – Dolní část Lomné“ – 5 957 873,13 Kč

Neinvestiční transfery obcím: POL 5321:

1. čtvrtletní odměny městu Frenštát p. R. za veřejnoprávní služby městské police dle veřejnoprávní smlouvy – 16 358 Kč
2. městu Frenštát p. R. za výkon přenesené působnosti podle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích – 17 000 Kč
3. městu Frenštát p. R. do fondu Horečky – 300 000 Kč
4. městu Nový Jičín – finanční dar na výdaje sociálních služeb – 7 900 Kč
5. městu Frenštát p. R. – finanční dar na bezbariérový přístup k ordinacím – 40 000 Kč

Neinvestiční transfery krajům: POL 5323:

1. Krajský úřad MSK – zajištění dopravní obslužnosti Novojičínsko, Frýdecko-Místecko – 81 282 Kč

Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně POL 5329

1. Mikroregion Frenštátsko – členský příspěvek – 5 368 Kč

Převody FKSP a sociálního fondu obcí a krajů POL 5342:

1. Převod mezi běžným účtem a sociálním fondem – 250 067 Kč

Převody vlastním rozpočtovým účtům POL 5345:

1. Převod mezi běžnými účty – 302 000 Kč

Ostatní převody vlastním fondům POL: 5349:

1. převody mezi účty – 69 900 000 Kč

VIII. VYÚČOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
14004	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	12 400,00	x	12 400,00	x
14004	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	12 400,00	x	12 400,00
14004		Neinvestiční účelová dotace MSK - hasiči	12 400,00	12 400,00	12 400,00	12 400,00
33063	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	1 391 768,00	x	1 391 768,00	x
33063	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	1 391 768,00	x	1 391 768,00
33063		neinvest.dotace MŠMT	1 391 768,00	1 391 768,00	1 391 768,00	1 391 768,00
90103	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	140 000,00	x	140 000,00	x
90103	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	2 400 000,00	x	2 400 000,00	x
90103	5021	Ostatní osobní výdaje	x	140 000,00	x	0,00
90103	6460	Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	x	2 400 000,00	x	635 000,00
90103		Ochrana ovzduší	2 540 000,00	2 540 000,00	2 540 000,00	635 000,00
98348	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	58 000,00	x	58 000,00	x
98348	5021	Ostatní osobní výdaje	x	30 000,00	x	27 200,00
98348	5161	Poštovní služby	x	15 000,00	x	13 688,10
98348	5175	Pohoštění	x	13 000,00	x	2 296,00
98348		neinvestiční dotace kraje volby	58 000,00	58 000,00	58 000,00	43 184,10

Položka 4116, UZ 14004 – dotace na akceschopnost JSDH

Položka 4116, UZ 33063 – dotace na „Šanony II – Jubilejní ZŠ Trojanovice“

Položka 4113, UZ 90103 – dotace na kotlíkové půjčky

Položka 4111, UZ 98348 – dotace na volby EP

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Dne 1. – 2. 6. 2020 proběhlo Krajským úřadem MSK závěrečné přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2019, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje. Dílčí přezkum hospodaření k datu 31. 8. 2019, které se konalo ve dnech 30. 9. – 1. 10. 2019, prováděly Ing. Alexandra Klajmonová, Ing. Miroslava Slégrova a Ing. Jiří Urbánek. Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 prováděly Ing. Alexandra Klajmonová a Ing. Miroslava Slégrova. Závěrem této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trojanovice za rok 2018 byly zjištěny tyto nedostatky:

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání,
- vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,
- územní celek nedodržoval stanovené postupy účtování přijatých záloh a majetku zatíženém věcným břemenem,
- nebylo zajištěno finanční krytí plánovaných a připravovaných operací,
- účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby,
- účetní závěrka neobsahovala stanovené náležitosti.

• byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v:

C1 Porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

C2 Neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

C5 Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

- vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,

- účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby,

- územní celek nedodržoval stanovené postupy účtování přijatých záloh a poskytnutých transferů s povinností vypořádání,

- poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem,

- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nezveřejněním veřejnoprávní smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup obce do 30 dnů od jejího uzavření se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.,

- nepřesné provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000 Sb.

A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 635.000,00) 1,47 %

- podíl závazků na rozpočtu územního celku

(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.643.267,00) 2,84 %

- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,50 %

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0,00 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

Od 1. 1. 2003 je obec Trojanovice zřizovatelem jedné příspěvkové organizace a to Jubilejní základní školy TGM v Trojanovicích. Tato příspěvková organizace obdržel v roce 2019 neinvestiční příspěvek na provoz od obce Trojanovice ve výši 4 560 360 Kč.

Podrobné hospodaření příspěvkové organizace je uvedeno v příloze č. 2.

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Poskytnutá dotace za rok 2019 (smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory)

TJ Bystré – projekt „Memoriál Jiřího Jaškovského“ – 5 000 Kč

Organizace Na trojanovské pasese – projekt „Festival na pasece“ – 13 000 Kč

Organizace Na trojanovské pasese – projekt „Nákup křovinořezu“ – 10 000 Kč

TJ Bystré – projekt „Mistrovské soutěže mládeže v kopané“ – 76 000 Kč

Muzeum Novojičinska – projekt „Akce MNJ – Muzeum ve Frenštátě p. R.“ – 5 000 Kč

MVDr. Petr Lehnert – projekt „Tenisová akademie pro děti od 5 do 9 let“ – 20 000 Kč

Tenisový klub Na Dolině – projekt „Tenisový klub pro závodní hráče“ – 21 000 Kč

Jubilejní ZŠ TGM a Mateřská škola Trojanovice – projekt „Sport nás baví“ – 25 000 Kč

SDH Trojanovice – projekt „Celoroční sportovně-vzdělávací činnost mladých hasičů“ – 35 000 Kč

JK Trojanovice – projekt „Účast mládeže na PG + jezdecký pohár v rámci ČR“ – 40 000 Kč

Spolek klubu rodičů a přátel školy při ZŠ Trojanovice – projekt „Focení žáků + doprava na školní výlety“ – 3 000 Kč

Lucie Dobrášová – projekt „Kruhový trénink s Luckou“ – 3 000 Kč

G. T. Trojanovice – projekt „Futsal v Trojanovicích“ – 2 000 Kč

Stáj Bonanza Trojanovice – projekt „Podpora zájmové činnosti dětí v roce 2019“ – 9 000 Kč

Český svaz včelařů – projekt „Získávání vosku“ – 4 000 Kč

FK Trojanovice I – projekt „Činnost sportovní mládeže“ – 64 000 Kč

TJ Sokol Frenštát p. R. – projekt „Organizace domácích zápasů florbalové ligy“ – 4 000 Kč

Julie Rampírová – projekt „Youth World Sykrunning Champs Itálie“ – 15 000 Kč

Klub seniorů pod Javorníkem – projekt „Kácení máje + 25 let založení klubu“ – 7 000 Kč

Valašský soubor písní a tanců Radhošť z Trojanovic – projekt „Obnova a doplnění krojového vybavení souboru“ – 12 000 Kč

Tomáš Petr – projekt „Individuální podpora hráče tenisu Vojtěcha Petra“ – 27 000 Kč

Razítko účetní jednotky

OBEC
TROJANOVICE
744 01 -1-

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Kubáňová Jana

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Kubáňová Jana

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Mgr. Novotný Jiří



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 12.6.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Alexandra Klajmonová
Vydal : PostSignum-Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 08:00:22-000 +02:00
Elektronický podpis - 12.6.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Miroslava Šlégrová
Vydal : PostSignum-Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 07:30:22-000 +02:00

Čj.: MSK 66384/2020
Sp. zn.: KON/17450/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBCENÍ ÚŘAD TROJANOVICE okres Nový Jičín		Č. dopor.
Došlo	12-06-2020	Zpracoval:
Č. j.	930/2020	Kuša
Počet listů:	20	Ukl. znak:
Přil.		

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trojanovice, IČ 00298514 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2019.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno ve dnech 30. 9. 2019 - 1. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	513/03/2019	2569
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	515/03/2019	3626

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno ve dnech 1. 6. 2020 - 2. 6. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	513/03/2019	2569

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 27. 8. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 3. 6. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Jiří Novotný, starosta
- Bc. Jana Kubáňová, účetní



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Koupě nemovitosti Koksář",
- akce "Obec Trojanovice - koupě užitkového automobilu typu Pick-up",
- akce "Stavební úpravy Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřská škola",
- poskytnuté dotace,
- dotace na volby do Evropského parlamentu.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání,
 - vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,
 - územní celek nedodržel stanovené postupy účtování přijatých záloh a majetku zatíženém věcným břemenem,
 - nebylo zajištěno finanční krytí plánovaných a připravovaných operací,
 - účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby,
 - účetní závěrka neobsahovala stanovené náležitosti.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v:**
 - C1 Porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
 - poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - C2 Neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**
 - účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - C5 Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**
 - vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,
 - účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby,
 - územní celek nedodržel stanovené postupy účtování přijatých záloh a poskytnutých transferů s povinností vypořádání,
 - poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem,
 - účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nezveřejněním veřejnoprávní smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup obce do 30 dnů od jejího uzavření se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.,
- nepřesně provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000 Sb.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 635.000,00) **1,47 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.643.267,00) **2,84 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,50 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019**rozpočet****B.1**

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že správci rozpočtu dostatečně neproověřili, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem obce včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to například:

rozpočtové výdaje:-

- OdPa 2310 - Pitná voda (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 40.000,00, výsledek od počátku roku Kč 44.845,01),
- OdPa 3613 - Nebytové hospodářství (schválený rozpočet Kč 160.000,00, rozpočet po změnách Kč 12.580.000,00, výsledek od počátku roku Kč 12.582.261,46),
- OdPa 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů (schválený rozpočet Kč 50.000,00, rozpočet po změnách Kč 50.000,00, výsledek od počátku roku Kč 56.093,22).

Zjištěný stav není v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - § 17 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.

akce "Stavební úpravy Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřská škola"**poskytnuté dotace****dotace na volby do Evropského parlamentu****B.2**

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup rozpočtování konkrétních realizovaných projektů a finančních operací. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku a došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva nebo uskutečněn výdaj bez 100% zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu, např.:

- před podpisem smlouvy o dílo uzavřené dne 1. 7. 2019 se zhotovitelem firmou EB - stavební společnost s.r.o., Frenštát pod Radhoštěm na akci "Stavební úpravy Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka

- a Mateřská škola" (do rozpočtu roku 2019 navedeno až rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 6/1 ze dne 26. 8. 2019),
- u realizovaných výdajů na volby do Evropského parlamentu (do rozpočtu roku 2019 navedeno až rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným starostou obce dne 19. 8. 2019),
- před podpisem veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 24. 7. 2019 uzavřené s příjemcem Charita Frenštát pod Radhoštěm (ve schváleném rozpočtu 2019 finanční prostředky nedostatečné, rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 31. 10. 2019).

Zjištěný stav není v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - 15 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.

účetnictví

B.3

Ověření účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- obec vykazuje na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy částku Kč 415.958,26. Jedná se o přijaté zálohy na služby spojené s užíváním bytů. V případě, že dochází k vyúčtování přijaté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2019 o dohadné položce souvztažně s příslušným výnosovým účtem (obec účtuje o dohadné položce proto, aby dostala do výnosů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí). O této skutečnosti nebylo v roce 2019 účtováno, obec nedoložila vytvoření analytických účtů, případně jiných nástrojů pro členění syntetických účtů, k majetku zatíženému věcným břemenem - pozemky p.č. 3535/1, 2275/5 a 3585/2 v k.ú Trojanovice (smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8022790/002 se společností ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 20. 9. 2019 a smlouva o zřízení služebnosti s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. ze dne 9. 1. 2019).

Dále bylo zjištěno že:

- účetním dokladem č. 251152 ze dne 8. 8. 2019 obec nesprávně účtovala o zaslání finančních prostředků na základě veřejnoprávní smlouvy subjektu Charita Frenštát pod Radhoštěm na účet 321 - Dodavatelé (Kč 150.000,-). Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci, která má být vyúčtována do 31. 1. 2020, měla obec účtovat na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, účetními doklady č. 3247 a 3248 ze dne 1. 11. 2019 obec nesprávně účtovala o předpisu zálohy na služby spojené s bytovými i nebytovými prostory (na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy se účtuje souvztažně s účty banky nebo pokladny).

Zjištěný stav není v souladu s § 4 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb., s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701.

B.4

Ověření účetních dokladů č. 251082 - 251116 za období od 24. 7. do 31. 7. 2019 bylo zjištěno, že neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

účetní závěrka

B.5

Účetní závěrka obce za rok 2018 neobsahovala inventarizační zprávu, která je podkladem pro schvalování účetní závěrky.

Zjištěný stav není v souladu s § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb.

inventarizace majetku a závazků**B.6**

Ověřením podkladů k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 byly zjištěny rozdíly mezi operativní evidencí a účetnictvím u účtů:

192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,

194 - Opravné položky k odběratelům,

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,

373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,

324 - Krátkodobé přijaté zálohy,

403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zjištěný stav není v souladu s § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

poskytnuté dotace**B.7**

Ověřením úřední desky obce za rok 2019 bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 150.000,- uzavřená s příjemcem Charita Frenštát pod Radhoštěm a dodatek ke smlouvě ze dne 24. 7. 2019 nebyly zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne jejich uzavření (zveřejněny dne 20. 12. 2019).

Dále bylo zjištěno, že dodatek ke smlouvě byl schválen zastupitelstvem obce dodatečně usnesením č. 7/16 dne 21. 10. 2019 (smlouvu schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 5/21 dne 24. 6. 2019).

Zjištěný stav není v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb. a s § 85 zákona č. 128/2000 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2019 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které nebyly do konce přezkoumávaného období napraveny:**Nedostatek**

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neproověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem obce včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to například:

rozpočtové příjmy -

Pol 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 242.000,--),

rozpočtové výdaje -

OdPa 3419 - Ostatní sportovní činnosti (schválený rozpočet Kč 330.000,00, rozpočet po změnách Kč 373.000,00, výsledek od počátku roku Kč 408.230,15),

OdPa 4339 - Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství (schválený rozpočet Kč 268.000,00, rozpočet po změnách Kč 268.000,--, výsledek od počátku roku Kč 305.000,--).

Přijaté opatření nebylo splněno (viz bod B.1).

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že dne 24. 7. 2019 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s příjemcem Charita Frenštát pod Radhoštěm ve výši Kč 150.000,- na zajištění provozu aktivity doplňující sociální služby - osobní přeprava pro seniory a osoby se zdravotním postižením v roce 2019. Obec nesprávně účetním dokladem č. 100483 ze dne 24. 7. 2019 účtovala o poskytnuté dotaci do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery souvztažné s účtem 378 - Ostatní krátkodobé závazky (o vzniku závazku a o nákladu účtuje poskytovatel dotace až v okamžiku, kdy nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferů, tj. v okamžiku přijetí vyúčtování finančních prostředků příjemcem dotace). Dále účetním dokladem č. 251152 ze dne 8. 8. 2019 nesprávně účtovala o zaslání finančních prostředků na účet 321 - Dodavatelé. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci, která má být vyúčtována do 31. 1. 2020, měla obec účtovat na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Tímto způsobem účtování byly nadhodnoceny rozvahové účty 321 a 378 o Kč 150.000,-.

Opatření

Nesprávné účtování veřejnoprávní smlouvy opraveno účetním dokladem č. 80029 ze dne 31. 12. 2019 - odúčtována částka Kč 150.000,- z účtů 378 a 321, zaslána částka však nebyla zaúčtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Přijaté opatření nebylo splněno (viz bod B.3).

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny: Nedostatek

Ověřením dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 8. 2019 u akce "Stavební úpravy Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřská škola", kterým byla mj. zvýšena cena díla o vícepráce Kč 417.598, 89 bez DPH (viz změnový list č. 01 včetně položkových rozpočtů prací) bylo zjištěno, že do předmětného dodatku k SOD nebyly promítnuty související méněpráce ve výši Kč 323.547,83 bez DPH (viz položkový soupis méněprací), čímž příkazce operace v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku nesprávně schválil o tuto částku vyšší závazek územního celku.

Opatření

Obec uzavřela dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ve věci změny ceny díla s ohledem na skutečný rozsah provedených prací a při zohlednění tzv. víceprací a méněprací.

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- dne 21. 8. 2019 byly zaslány na účet obce finanční prostředky na základě uzavřené darovací smlouvy č. 02697/2019/ŽPZ. Obec zaúčtovala příjem financí účetním dokladem č. 251209 ze dne 21. 8. 2019. Předpis pohledávky na finanční dar nebyl zaúčtován (v rozvaze k 31. 8. 2019 vykazován záporný zůstatek u účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi),
- dne 1. 3. 2019 byly uzavřeny smlouvy o nájmu pozemků. Obec zaúčtovala předpis pohledávky až 1. 9. 2019 účetním dokladem č. 310016. Obec měla účtovat o předpisu pohledávky okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. ke dni vzniku pohledávky (uzavření nájemní smlouvy),
- dne 20. 3. 2010 byla uzavřena kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti (koupě chaty Koksar), účetním dokladem č. 250407 ze dne 25. 3. 2019 byla zaúčtována uhrazená záloha na koupi nemovitosti na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, účetním dokladem č. 310010 ze dne 27. 3. 2019 předpis závazku na účet 321 - Dodavatelé a účetním dokladem č. 80002 ze dne 1. 4. 2019 zařazení do majetku. Obec neodúčtovala poskytnutou zálohu z účtu 052 a předpis závazku z účtu 321.

Tímto způsobem účtování byly nadhodnoceny rozvahové účty 052 a 321 o Kč 12.000.000,-. Dále bylo zjištěno, že úhrada za nemovitosti byla nesprávně zaúčtována na položku 6121, částka ve výši Kč 6.750.700,- patří na položku 6130,

- ověřením rozvahy k 31. 8. 2019 byl zjištěn záporný zůstatek u účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky (záporný zůstatek vznikl pravděpodobně neúčtováním o předpisech pohledávek),
- ověřením rozvahy k 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že na účtech 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění a 342 - Ostatní daně, poplatky jsou vykazovány nesprávné zůstatky. Dle vyplacených mzdových nákladů za měsíc červenec (účetní doklady č. 2305 ze dne 15. 8. 2019 a č. 251137 ze dne 7. 8. 2019) a za měsíc srpen (přehled položek příkazu k úhradě ze dne 16. 9. 2019) bylo zjištěno, že na účtu 321 - Zaměstnanci je vykazován zůstatek Kč 3.565,-, mzdy za měsíc červenec činily Kč 491.628,- a za měsíc srpen Kč 462.011,-. Na účtu 336 - Sociální zabezpečení je vykazován kladný zůstatek Kč 21.809,-, za měsíc červenec činily odvody Kč 166.497,- a za měsíc srpen Kč 171.444,-. Na účtu 337 - Zdravotní pojištění je vykazován kladný zůstatek Kč 9.847,-, za měsíc červenec činily odvody Kč 75.792,- a za měsíc srpen Kč 79.925,-. Na účtu 342 je vykazován zůstatek Kč 22.941,-, za měsíc červenec činila daň Kč 65.016,- a za měsíc srpen Kč 69.696,-. Nesprávné zůstatky byly zapříčiněny tím, že obec účtuje o předpisech mezd kvartálně. Tímto způsobem účtování byly podhodnoceny rozvahové účty 331, 336, 337 a 342.

Opatření

Záporný zůstatek účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi opraven účetním dokladem č. 80008 ze dne 30. 9. 2019 (předpis k přijatým darovaným finančním prostředkům).

Ke smlouvě o nájmu pozemků s nájmem od 1. 10. 2019 zaúčtován předpis účetním dokladem č. 3248 ze dne 1. 11. 2019.

Nesprávné účtování kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitosti opraveno účetním dokladem č. 251433 ze dne 30. 9. 2019.

Záporný zůstatek účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky opraven účetním dokladem č. 80021 ze dne 31. 12. 2019 – předpis pohledávky za rozvoz obědů.

Nesprávné zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění a 342 - Ostatní daně a poplatky byly opraveny účetním dokladem č. 80010 ze dne 30. 9. 2019 (rozdíly vznikly nesprávným zaúčtováním mezd za měsíc leden 2019).

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za roky 2017 a 2018 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 29. 6. 2018 a 8. 7. 2019.

Přijatá opatření byla splněna:

Nedostatek

Obec uzavřela dne 4. 7. 2018 darovací smlouvu na pořízení pozemků darem p.č. 3105/4 v k.ú. Trojanovice. Obec neúčtovala o pořízení pozemku ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí, tj. ke dni 30. 7. 2018.

Obdobně nebylo účtováno o darovací smlouvě č. 07722/2018/IM ze dne 3. 10. 2018, uzavřené s Moravskoslezským krajem, na základě které obec darovala pozemek p.č. 2344/6 a přijala darem pozemek p.č. 3569/31 v k.ú. Trojanovice. Návrhu na zápis do katastru nemovitostí byl doručen dne 19. 10. 2018.

Darovací smlouva nebyla kontrolní skupině v průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření doložena. Ověřením výpisu zápisů účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o pořízení žádného pozemku.

Opatření

Obec přijala opatření (pozemky budou zaúčtovány do majetku obce opravným dokladem a obec bude postupovat dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a dle ČÚS č. 701).

Darovací smlouva ze dne 4. 7. 2018 na pořízení pozemku darem p.č. 3105/4 v k.ú. Trojanovice byla zaúčtována účetním dokladem č. 80004 ze dne 1. 9. 2019 - vyřazení z majetku.

Darovací smlouva č. 07722/2018/IM ze dne 3. 10. 2018 na darování pozemku p.č. 2344/ v k.ú. Trojanovice byla zaúčtována účetním dokladem č. 80004 ze dne 1. 9. 2019 - vyřazení z majetku.

Darovací smlouva č. 07723/2018/IM ze dne 9. 10. 2018 na pořízení pozemku darem - p.č. 3569/31, na němž je pozemní komunikace č. III/4835 v k.ú. Trojanovice byla zaúčtována účetními doklady č. 80004 a č. 80006 ze dne 1. 9. 2019 - zařazení do majetku.

Dále bylo splnění přijatého opatření ověřeno na kupních smlouvách ze dne 7. 8. a 20. 3. 2019.

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- obec nedoložila vytvoření analytických účtů, případně jiných nástrojů pro členění syntetických účtů, k majetku zatíženému zástavním právem (výpis z katastru nemovitostí LV 10001 - p.č. 3691/2, 3691/3, 2145/9 a 2370/3 v k.ú. Trojanovice),
- obec pořídila lisovací nádobu na svoz odpadu (inv.č. 212000889) a účetním dokladem č. 100857 ze dne 19. 12. 2018 ji zařadila na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši Kč 1.177.110,90. Ověřením dokladu č. 26/2018 ze dne 19. 12. 2018 (evidence majetku EMA) bylo zjištěno, že do majetku byla lisovací nádoba zařazena ve výši Kč 1.273.954,50,
- obec vykazuje na účtu 385 - Příjmy příštích období částku Kč 7.619,-. Jedná se o faktury z roku 2017, které měly být v roce 2018 zúčtovány (faktury č. 20170127 ze dne 27. 11. 2017 a č. 20170135 ze dne 11. 12. 2017 za občerstvení a dárkové balíčky).

Opatření

Obec přijala opatření (bude provedena účetní oprava a obec bude postupovat dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701 a 710).

Majetek zatížený zástavním právem (výpis z katastru nemovitostí LV 10001 - p.č. 3691/2, 3691/3, 2145/9 a 2370/3 v k.ú. Trojanovice) zaúčtován účetním dokladem č. 80005 ze dne 1. 9. 2019 - změna analytiky.

Lisovací nádoba na svoz odpadu (inv.č. 212000889) - opraveno v evidenci majetku EMA (uplatněn odpočet DPH).

K 31. 12. 2019 je na účtu 385 - Příjmy příštích období vykazována částka ve výši Kč 4.622,44, jedná se o přijatou fakturu za stravenky.

Nedostatek

Obec uzavřela kupní smlouvy:

- dne 9. 2. 2018 na prodej pozemků parc. č. 2191/11 a parc. č. 2191/12 v k.ú. Trojanovice,
- dne 5. 3. 2018 na prodej pozemku parc. č. 3527/9 v k.ú. Trojanovice.

Kupní cena včetně nákladů souvisejících s převodem nemovitosti byla kupujícími uhrazena dle doložených příjmových pokladních dokladů č. 349 a č. 351 dne 9. 2. 2018, č. 510 a č. 511 dne 5. 3. 2018.

Ověřením účetních dokladů č. 2051 ze dne 9. 2. 2018 a č. 2081 ze dne 5. 3. 2018 bylo zjištěno, že obec nepostupovala při zaúčtování účetního případu v souladu se zákonem (nebylo správně účtováno o přijaté záloze, předpisu pohledávky, vyřazení majetku).

Nemovitý majetek nebyl odúčtován z příslušného majetkového účtu obce k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (tj. 26. 2. a 14. 3. 2018).

Obec má dále ve své vnitřní směrnici k aplikaci reálné hodnoty stanovenou hladinu významnosti u prodeje nemovitého majetku určeného k prodeji a nepostupovala v souladu s touto směrnicí.

Opatření

Účtování pozemků ověřeno na kupních smlouvách ze dne 7. 8. a 20. 3. 2019.

Nedostatek

Ověřením dodatku č. 1 uzavřeného dne 2. 8. 2017 (ke smlouvě o dílo ze dne 23. 3. 2017) se společností MRK pozemní práce s. r. o., fakturace díla (platba poslední faktury dne 28. 8. 2017, kolaudačního souhlasu s užíváním stavby vydaného dne 24. 10. 2017 a informací zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že dodatek č. 1 nebyl zveřejněn do 15 dnů od jeho uzavření (zveřejněn dne 28. 8. 2017) a dále nebyla zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy.

Opatření

Informace o skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy byla zveřejněna dne 30. 9. 2019.

Nedostatek

Ověřením smlouvy o dílo ze dne 23. 4. 2018 se společností EB stavební společnost s.r.o. na realizaci díla "Dostavba objektu č.p. 353 v Trojanovicích 2. NP" a informací zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření (zveřejněna dne 24. 9. 2018).

Opatření

Obec přijala opatření (obec bude dále postupovat v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.) – ověřeno u akcí z vybraného vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací.

Nedostatek

Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že nebyly uveřejněny skutečně uhrazené ceny, a to ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smluv:

- kupní smlouva ze dne 1. 8. 2018 uzavřená s dodavatelem KOBIT, spol. s r.o. na dodávku lisovací nádoby na svoz odpadu, obec podepsala předávací protokol dne 19. 12. 2018 a dodavatelská faktura byla uhrazena dne 27. 12. 2018 (účetní doklad č. 250204), cena byla zveřejněna dne 2. 6. 2019,
- smlouva o dílo č. 2017/12/18 ze dne 28. 3. 2018 uzavřená se společností ROTHLEHNER pracovní plošiny s.r.o. za dodávku plošiny teleskopické v hodnotě Kč 1.581.712,-, předávací protokol ze dne 12. 10. 2018, dodavatelská faktura byla uhrazena dne 31. 10. 2018 (účetní doklad č. 211526), cena byla zveřejněna dne 2. 6. 2018,
- smlouva o dílo ze dne 23. 4. 2018 uzavřená se zhotovitelem EB stavební společnost s.r.o. na akci "Dostavba objektu č.p. 353 v Trojanovicích 2. NP", obec obdržela kolaudační souhlas dne 7. 9. 2018 a dodavatelská faktura byla uhrazena dne 26. 9. 2018 (účetní doklad č. 211398), cena nebyla k datu závěrečného přezkoumání hospodaření zveřejněna.

Opatření

Obec přijala opatření (skutečně uhrazené ceny dle kupních smluv budou zveřejněny na profilu zadavatele a obec bude dále postupovat v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.). Informace o skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy o dílo ze dne 23. 4. 2018 byla zveřejněna dne 30. 9. 2019.

Nedostatek

Ověřením mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 0004 a č. 0222 za období 12/2018 bylo zjištěno, že odměny byly vyplaceny nesprávně. Odměna za výkon funkce předsedy výboru jim v období od 1. 12. do 16. 12. 2018 nenáležela, v tomto období měla být vyplacena odměna pouze za výkon funkce člena zastupitelstva obce. Předsedy "sociálního výboru a SPOZ" a "výboru pro životní prostředí" byli řádně zvoleni zastupitelstvem obce až dne 17. 12. 2018 (usnesení č. 3 a 5). Odměna schválená zastupitelstvem obce za výkon funkce předsedy výboru zastupitelstva obce ve výši Kč 3.068,- měla být krácena.

Opatření

Obec přijala systémové opatření a zastupitelstvo obce rozhodlo na svém zasedání dne 26. 8. 2019, že předsedové výborů nebudou vyčíslený rozdíl vracet.

Nedostatek

Ověřením internetových stránek obce bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Dle elektronické úřední desky byl závěrečný účet zveřejněn dne 6. 6. 2018 a sňat dne 9. 7. 2018.

Opatření

Obec přijala opatření (závěrečný účet za rok 2018 bude zpřístupněn vzdáleným přístupem až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok).

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, usnesení č. 5/1 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části samospráva, sekci finance dne 30. 6. 2019.

Nedostatek

Ověřením rozpočtových opatření č. 1 - 7/2018 provedených v roce 2018 a výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018, sloupec rozpočet po změnách bylo zjištěno, že:

- u položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeob. pokl. správy SR byla provedena rozpočtová opatření v celkové výši Kč 193.808,-, tato částka měla být ve sloupci rozpočet po změnách, ve výkazu uvedena částka Kč 129.090,-,
- u položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR byla provedena rozpočtová opatření v celkové výši Kč 234.064,-, tato částka měla být ve sloupci rozpočet po změnách, ve výkazu uvedena částka Kč 243.524,-,
- u Od/pa 6409 - Ostatní činnosti j.n. byla provedena rozpočtová opatření v celkové výši Kč 526.558,13 (snížení), ve sloupci rozpočet po změnách měla být částka Kč 4.183.755,87, ve výkazu uvedena částka Kč 3.988.569,87.

Opatření

Obec bude postupovat dle § 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Ověřena rozpočtová opatření č. 1 - 10 provedená v roce 2019 a výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019.

Přijatá opatření nebyla splněna:**Nedostatek**

Ověřením úřední desky obce za rok 2018 bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 71.000,-- uzavřená s příjemcem TJ Trojanovice Bystré dne 3. 7. 2018 nebyla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne jejího uzavření.

Opatření

Obec přijala opatření (obec zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce způsobem umožňujícím dálkový přístup a dále bude postupovat v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb.).

Smlouva byla zveřejněna dne 10. 6. 2019, obec však dále nepostupovala v souladu se zákonem, **viz bod B.7.**

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů č. 80002, 80006, 80011, 80026, 211704 - 211707 bylo zjištěno, že neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Dále nebyly podloženy prvotními doklady, prokazujícími obsah účetního případu.

Opatření

Obec přijala systémové opatření (účetní doklady budou obsahovat prvotní doklady a podpisy osoby odpovědně za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování).

Ověřeny účetní doklady č. 251082 - 251116 za období od 24. 7. do 31. 7. 2019, **viz bod B.4.**

Nedostatek

Ověřením podkladů k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 nebylo možno jednoznačně určit, zda skutečné stavy odpovídají stavu zjištěnému v účetnictví (např. u účtů 031, 321, 314, 042). Inventarizace některých účtů nebyla provedena vůbec (např. účty skupiny 07, 08, účet 374, 403, 472, 455) a doložené inventurní soupisy neobsahovaly požadované náležitosti (např. jména a podpisy členů inventarizačních komisí).

Opatření

Obec přijala systémové opatření (obec bude postupovat dle § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).
Ověřeny podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019, **viz bod B.6.**

Nedostatek

Ověřením podkladů k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebylo možno jednoznačně určit, zda skutečné stavy odpovídají stavu zjištěnému v účetnictví (např. u účtů 021, 022 a 028). Dále byly zjištěny rozdíly u:

- účet 031 - Pozemky - v sestavě inventarizační položky, v souhrnu uvedeny jiné částky než v obrátové předvaze,
 - účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, v sestavě inventarizační položky, v souhrnu uvedena částka Kč 240.110,-, v obrátové předvaze není vykazován zůstatek.
- K dokladové inventuře byl doložen dokument "Inventarizace k 31. 12. 2018, v Trojanovicích dne 31. 12. 2018 a přitom je v něm uvedeno inventarizace zahájena 14. 1. 2019 a inventarizace ukončena 22. 1. 2019". Tento dokument je podepsán inventarizační komisí.
- U některých dokladových inventur nebyly doloženy inventurní soupisy (účty 041, 042, 314 - doloženy účetní doklady, účty 311, 315, 383, 389 - doloženy jen výpisy zápisů obrátů účtů).
- Inventarizace některých účtů nebyla provedena vůbec (např. účty skupiny 07, 08, 4xx, 9xx, účty 192, 194, 324).

Obec nevypracovala inventarizační zprávu, kterou by shrnula všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventurních rozdílech.

Opatření

Obec přijala systémové opatření (obec bude postupovat v souladu s § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Ověřeny podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019, **viz bod B.6.**

Nedostatek

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- obec vykazuje na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy částku Kč 1.091.870,73. Jedná se o přijaté zálohy na služby spojené s užíváním bytů. V případě, že dochází k vyúčtování přijaté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2018 o dohadné položce souvztažné s příslušným výnosovým účtem (obec účtuje o dohadné položce proto, aby dostala do výnosů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí). O této skutečnosti nebylo v roce 2018 účtováno.

Opatření

Obec přijala opatření (bude provedena účetní oprava a obec bude postupovat dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701 a 710).

K 31. 12. 2019 je na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy vykazována částka ve výši Kč 415.958,2. Jedná se o přijaté zálohy na služby spojené s užíváním bytů. Částka nebyla zaúčtována na příslušný výnosový účet, viz bod B.3.

D. Upozornění

- upozorňujeme, že nedostatek uvedený v bodě B.7 má charakter přestupku ve smyslu § 22a zákona č. 250/2000 Sb., který projednává v přenesené působnosti v prvním stupni krajský úřad a ukládá za jeho spáchání pokutu,
- upozorňujeme na důsledné dodržování § 41 zákona č. 128/2000 Sb., který ukládá opatřit listinu právního jednání (smlouvy o převodu nemovitostí, nájemní smlouvy atd.) doložkou, jíž je potvrzeno, že jsou splněny podmínky předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu k právnímu úkonu.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 3. 6. 2020

Zprávu zpracovali:

Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**akce "Koupě nemovitosti Koksai"**

- kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti na koupi pozemků p.č. 617, jehož součástí je stavba č.p. 541, p.č. 1115, jehož součástí je stavba bez č.ú., p.č. 1116, jehož součástí je stavba bez č.p., p.č. 1117, jehož součástí je stavba bez č.p., p.č. 1118, jehož součástí je stavba bez č.p., p.č. 1122, jehož součástí je stavba bez č.p., p.č. 1123, jehož součástí je stavba bez č.p., p.č. 1124, jehož součástí je stavba bez č.p., p.č. 1125, jehož součástí je stavba bez č.p., a p.č. 2251/1, 2251/4, 2251/5, 2251/6, 2253/3, 2253/5, 2316/9 a 2338/13 v k.ú. Trojanovice za Kč 12.000.000,- ze dne 20. 3. 2019, koupě nemovitostí byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 1/31, právní účinky ze dne 27. 3. 2019, účetní doklad č. 80002 ze dne 1. 4. 2019 – zařízení do majetku, č. 250407 ze dne 25. 3. 2019 – platba, č. 310010 ze dne 27. 3. 2019 – předpis závazku, pozemky – inv. č. 512000616 – 630,-, chata Koksai – inv. č. 2/2212000885, ubytovací dvojčatky – inv. č. 2/212000886, finance zajištěny rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným starostou obce dne 25. 2. 2019, usnesení č. 2/1, zveřejněným na internetových stránkách obce, v části samospráva, sekci finance dne 26. 2. 2019,
- dohoda o advokátní úschově s advokátní kancelář Janák a partneři, s.r.o. ze dne 20. 3. 2019 na platbu ve výši Kč 12.000.000,- za nemovitosti, platba do 5 pracovních dnů ode dne, kdy bude advokátovi doručen list vlastnictví prokazující vlastnické právo,
- předávací protokol ze dne 23. 4. 2019,

akce "Obec Trojanovice - koupě užitkového automobilu typu Pick-up"

- výzva více zájemcům o veřejnou zakázku k podání nabídky na předmět zakázky ze dne 1. 2. 2019, včetně písemnosti prokazující přímé oslovení 21 firem, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 2. 2019, doplnění podmiňek zakázky 1 ze dne 12. 2. 2019, včetně písemnosti prokazující jeho zaslání všem osloveným firmám, zveřejněno na profilu zadavatele dne 12. 2. 2019,
- 2 cenové nabídky,
- rozhodnutí o výběru ze dne 8. 4. 2019, včetně písemnosti prokazující jeho zaslání vítězi veřejné zakázky,
- kupní smlouva o prodeji automobilu TOYOTA č. 0191510251 ze dne 29. 5. 2019 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou AUTOBOND GROUP a.s., Ostrava - Hrabová, Kč 814.205,13 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 6. 2019,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019 a rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 3/1 ze dne 29. 4. 2019 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2019,
- účetní doklady č. 100318 ze dne 30. 5. 2019 (předpis a zařízení) a č. 25795 ze dne 7. 6. 2019 (úhrada), inv.č. 2/212000902,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 6. 2019,

akce "Stavební úpravy Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřská škola"

- výzva k podání nabídky obsahující zadávací dokumentaci ze dne 9. 5. 2019, včetně písemnosti prokazující přímé oslovení 5 firem, zveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 5. 2019,
- 4 cenové nabídky,
- seznam nabídek ze dne 23. 5. 2019,
- protokol o otevírání obálek ze dne 23. 5. 2019,
- protokol o posouzení nabídky ze dne 23. 5. 2019,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 23. 5. 2019 - vítěz veřejné zakázky firma EB Stavební společnost s.r.o., Frenštát pod Radhoštěm, Kč 1.121.880,97 bez DPH, zveřejněno na profilu zadavatele dne 24. 5. 2019,
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2019 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou EB Stavební společnost s.r.o., Frenštát pod Radhoštěm (fotokopie), Kč 1.121.880,97 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 7. 2019,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 8. 2019 (fotokopie) ve věci víceprací s celkovým dopadem zvýšení celkové ceny o Kč 417.598,89 bez DPH tj. na cenu Kč 1.539.479,86 bez DPH a změny termínu dokončení díla na 10. 9. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 8. 2019,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 6/1 ze dne 26. 8. 2019 (fotokopie) a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 27. 8. 2019,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 1. 10. 2019 ve věci změny ceny díla s ohledem na skutečný rozsah provedených prací a při zohlednění tzv. víceprací a méněprací dle změnového listu (příloha č. 1), rozpočet víceprací v rozsahu tohoto dodatku (příloha č. 2), celková cena díla činí Kč 1.476.784,21 bez DPH, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 10. 2019,
- účetní doklady č. 100611 ze dne 19. 9. 2019, č. 251404 ze dne 23. 9. 2019, č. 100635 a č. 251440 ze dne 2. 10. 2019,
- kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 18. 3. 2020, účetní doklad č. 310017 ze dne 18. 3. 2020 (zařazení do majetku),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 10. 2019,

poskytnuté dotace

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce ze dne 18. 7. 2019 uzavřená s příjemcem TJ Trojanovice Bystře ve výši Kč 76.000,- na projekt "Mistrovské soutěže mládeže v kopané" - náklady na organizaci soutěží mládeže v kopané, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2 ze dne 29. 4. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2019, zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 22. 7. 2019, účetní doklad č. 251074 ze dne 23. 7. 2019, č. 80007 ze dne 1. 9. 2019 (opravný doklad), vyúčtování do 9. 12. 2019,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce ze dne 28. 6. 2019 uzavřená s příjemcem FK Trojanovice I, z.s. ve výši Kč 64.000,- na projekt "Činnost sportovní mládeže" - zajištění činnosti organizace, pokrytí nákladů pro údržbu areálu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2 ze dne 29. 4. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2019, zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 7. 2019, účetní doklad č. 250991 ze dne 8. 7. 2019, č. 80007 ze dne 1. 9. 2019 (opravný doklad), vyúčtování do 9. 12. 2019,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 7. 2019 uzavřená s příjemcem Charita Frenštát pod Radhoštěm ve výši Kč 150.000,- na zajištění provozu aktivity doplňující sociální služby - osobní přeprava pro seniory a osoby se zdravotním postižením v roce 2019 (fotokopie), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/21 ze dne 24. 6. 2019 (fotokopie), žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2019,
- dodatek ke smlouvě ze dne 24. 7. 2019, změna textu smlouvy - slovní spojení sociální služba je nahrazeno slovem služba, ruší se body 5 a 6 v odstavci V. Závazky smluvních stran (fotokopie), účetní

- doklady č. 100483 ze dne 24. 7. 2019 a č. 251152 ze dne 8. 8. 2019 (fotokopie), vyúčtování do 31. 1. 2020,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 7. 2019 uzavřená s příjemcem Charita Frenštát pod Radhoštěm ve výši Kč 150.000,- na zajištění provozu aktivity doplňující sociální služby - osobní péče pro seniory a osoby se zdravotním postižením v roce 2019 včetně dodatku zveřejněny na úřední desce obce dne 20. 12. 2019, ev.č. 86/2019,
- dodatek ke smlouvě ze dne 24. 7. 2019 schválen dodatečně zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2019, usnesení č. 7/16,
- rozpočtové opatření č. 8, schválené starostou obce dne 31. 10. 2019, zveřejněné na internetových stránkách dne 6. 11. 2019,
- vyúčtování poskytnuté dotace subjektem TJ Trojanovice Bystřé ze dne 2. 12. 2019, dotace ve výši Kč 76.000,-, účetní doklad č. 251914 ze dne 31. 12. 2019 – průúčtování dotace do výnosů
- vyúčtování poskytnuté dotace subjektem FK Trojanovice I, z.s. ze dne 5. 12. 2019, dotace ve výši Kč 64.000,-, účetní doklad č. 251914 ze dne 31. 12. 2019 – průúčtování dotace do výnosů,

- návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. do 17. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 1/7 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v části samospráva, sekci finance,
- rozpočtový výhled rozpočtu na období 2018 až 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016 usnesením č. 17/2, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2017,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 6. do 24. 6. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, usnesení č. 5/1 a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce v části samospráva, sekci finance dne 30. 6. 2019,
- evidence rozpočtových opatření č. 1 - 10 schválených v roce 2019 a zveřejněných na internetových stránkách obce,
- zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 35 ze dne 17. 12. 2018,
- rozpočtový výhled pro rok 2021 až 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 usnesením č. 8/3, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci samospráva - finance, návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 29. 11. do 16. 12. 2019,

příspěvková organizace

- účetní závěrka Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřské školy Trojanovice, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, bod 5/8,
- oznámení o schválení příspěvku na provoz na rok 2019 Jubilejní základní škole prezidenta Masaryka a Mateřské škole Trojanovice, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizaci ze dne 19. 12. 2018,
- oznámení o snížení příspěvku na provoz na rok 2019 Jubilejní základní škole prezidenta Masaryka a Mateřské škole Trojanovice, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizaci ze dne 26. 2. 2019,
- protokol o kontrole provedené u Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřské školy Trojanovice, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace dne 21. 11. 2019, kontrola zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky, svěřeným majetkem, vedení účetnictví, evidenci majetku a inventarizaci, bez nedostatků, kontrolované období říjen – prosinec 2018 a leden – září 2019, oznámení o provedení kontroly u Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřské školy Trojanovice, okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 1. 11. 2019, pověření k provedení kontroly vydané starostou obce ze dne 20. 11. 2019,

pořízení majetku obce

- počítač – inv. č. 2/212000884, účetní doklad č. 100079 ze dne 5. 2. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 250213 ze dne 11. 2. 2019 – platba, průzkum trhu - webové stránky 3 subjektů,
- travní traktor – inv. č. 2/212000904, účetní doklad č. 100420 ze dne 11. 7. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 251015 ze dne 11. 7. 2019 - platba, kupní smlouva se společností Lipka HQ, s.r.o. ze dne 1. 7. 2019 na koupi žacího stroje Kubota ZD 1211 včetně mulčovací sady za Kč 459.088,-, fakturace souhlasí na kupní smlouvu, podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (průzkum trhu – fyzická návštěva firem a žádost o cenovou nabídku, cenové nabídky 3 firem, rozhodnutí o výběru ze dne 1. 7. 2019 starostou obce),
- paletový vozík – inv. č. 512000629, účetní doklad č. 100887 ze dne 18. 12. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 251896 ze dne 20. 12. 2019 – platba, objednávka ze dne 27. 11. 2019,
- vánoční osvětlení – inv. č. 512000625 a 626, účetní doklad č. 100686 ze dne 22. 10. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 251561 ze dne 24. 10. 2019 – platba,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-8/2019 (os.č. 201, 202, 222, 004, 224, 226, 223, 227, 228, 231 a 230),
- usnesení zastupitelstva obce č. 12 a 13 ze dne 5. 11. 2018 (schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 5. 11. 2018),
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/36 ze dne 17. 12. 2018 (schválení poskytování příspěvků z peněžního fondu a z rozpočtu obce uvolněným zastupitelům v rozsahu stanoveném § 80 zákona č. 128/2000 Sb.),

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 31. 8. 2019 (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2019 v Kč (fotokopie),
- příloha rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2019 (fotokopie),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

účetnictví

- účetní doklad č. 100483 ze dne 24. 7. 2019 a č. 251152 ze dne 8. 8. 2019 - účtování veřejnoprávní smlouvy subjektu Charita Frenštát pod Radhoštěm (fotokopie),
- účetní doklad č. 310016 ze dne 1. 9. 2019 - předpisy pohledávek dle uzavřených nájemních smluv ze dne 1. 3. 2019 (fotokopie),
- účetní doklad č. 80002 ze dne 1. 4. 2019 – zařazení do majetku, č. 250407 ze dne 25. 3. 2019 – platba, č. 310010 - předpis závazku (fotokopie), kupní smlouva ze dne 20. 3. 2019,
- účetní doklady č. 2305 ze dne 15. 8. 2019 a č. 251137 ze dne 7. 8. 2019 - výplata mezd za červenec 2019 (fotokopie),
- účetní doklady č. 251082 - 251116 za období od 24. 7. do 31. 7. 2019,
- rekapitulace mezd za organizační středisko za měsíce červenec a srpen (fotokopie),
- přehled položek příkazu k úhradě ze dne 16. 9. 2019 (fotokopie),
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, usnesení č. 5/3,
- účetní doklad č. 251152 ze dne 8. 8. 2019 - platba subjektu Charita (fotokopie),
- účetní doklady č. 80008, č. 80010 a č. 251433 ze dne 30. 9. 2019, č. 3248 ze dne 1. 11. 2019, č. 80021 a č. 80029 ze dne 31. 12. 2019,

smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 3. 2019 na pozemky p.č. 1506, 2141/2, 2148/2 a 2148/1 v k.ú. Trojanovice, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 1/32 a zveřejněn od 20. 12. 2018 do 7. 1. 2019, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019, usnesení č. 2/8, nájem od 1. 3. 2019 na dobu neurčitou, žádost ze dne 1. 2. 2019,
- smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 3. 2019 na pozemek p.č. 1481/2 v k.ú. Trojanovice, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 1/26 a zveřejněn od 20. 12. 2018 do 7. 1. 2019, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019, usnesení č. 2/9, nájem od 1. 3. 2019 na dobu neurčitou, žádost ze dne 1. 2. 2019,
- smlouva o pronájmu nebytového prostoru k poskytování zdravotnických služeb v oboru zubní lékařství v budově č.p. 353 na pozemku p.č. 384/1 v k.ú. Trojanovice ze dne 15. 4. 2019, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, usnesení č. 23/21 a zveřejněn od 20. 12. 2017 do 5. 1. 2018, nájem od 1. 10. 2019 na dobu neurčitou, účetní doklad č. 3248 ze dne 1. 11. 2019 – předpis pohledávky, č. 251613 ze dne 7. 11. 2019 – platba,
- smlouva o pronájmu nebytového prostoru k poskytování zdravotnických služeb v oboru fyzioterapie v budově č.p. 353 na pozemku p.č. 384/1 v k.ú. Trojanovice ze dne 15. 4. 2019, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, usnesení č. 23/21 a zveřejněn od 20. 12. 2017 do 5. 1. 2018, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 1/25, nájem od 1. 9. 2019 na dobu neurčitou, žádost ze dne 15. 10. 2018, účetní doklad č. 3247 ze dne 1. 11. 2019 – předpis pohledávky, č. 251670 ze dne 13. 11. 2019 - platba,

smlouva o převodu majetku

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2633/11 v k.ú. Trojanovice ze dne 7. 8. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 27. 4. do 15. 5. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018, právní účinky ze dne 13. 8. 2019, účetní doklad č. 400000561 ze dne 7. 8. 2019 a č. 400000560 ze dne 7. 8. 2019 – platba, č. 310015 ze dne 13. 8. 2019 - vyřazení z majetku, žádost ze dne 22. 3. 2017,

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení služebnosti s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. na pozemky p.č. 2275/5 a 3585/2 v k.ú. Trojanovice na zřízení, provozování, údržbu a opravy nadzemního komunikačního

- vedení ze dne 9. 1. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 1/29, účetní doklad č. 3034 ze dne 23. 1. 2019 – předpis, č. 250538 ze dne 18. 4. 2019 – platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8022790/002 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek p.č. 3535/1 v k.ú. Trojanovice na zemní vedení NN ze dne 20. 9. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2018, usnesení č. 28/6, účetní doklad č. 3236 ze dne 23. 9. 2019 - předpis pohledávky, č. 251677 ze dne 15. 11. 2019 - platba,

fondy

- směrnice č. 1/2015 - k tvorbě, používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu k 1. 1. 2015 - Obecní úřad Trojanovice - schválená usnesením zastupitelstva obce č. 3/13 ze dne 23. 2. 2015,
- rozpočet sociálního fondu pro rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 1/8 ze dne 17. 12. 2018,
- účetní doklady č. 260009 ze dne 27. 12. 2019 (tvorba), č. 260005 ze dne 25. 2. 2019, č. 260007 ze dne 5. 3. 2019 a č. 260023 ze dne 3. 7. 2019 (vše čerpání) a č. 260008 ze dne 7. 3. 2019 (poskytnutí půjčky),

inventarizace majetku a závazků

- inventurní soupisy účtů 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 - Opravné položky k odběratelům, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (fotokopie),
- organizační směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků za 2019 účinná od 17. 12. 2019,
- proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2019,
- inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 10. 2. 2020,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 041, 042, 231, 236, 241, 261, 263, 311, 315, 324, 331, 336, 337, 342, 347, 374, 383, 385,

usnesení, zápisy, apod.

- písemná informace o přijetí nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 17. 6. 2019 (doručeno 8. 7. 2019),
- zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2018 ze dne 20. 2. 2020.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

Zpráva o hospodaření za rok 2019

Jubilejní základní škola prezidenta Masaryka a Mateřská škola Trojanovice, okres Nový Jičín,
příspěvková organizace

Trojanovice 362

IČO: 75027704

Obsah

1. Údaje o hospodaření
2. Vyúčtování od zřizovatele a MSK
3. Vyúčtování fondů, školního
4. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku

1. Obecné údaje o hospodaření

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Tř. 6 – výnosy	23 258 152,36	356 635,-	23 614 787,36
Tř. 5 – náklady	22 926 373,74	578 278,67	23 046 652,41
Výsledek hospodaření	331 778,62	-221 643,67	110 134,95

Výnosy z hlavní činnosti byly tvořeny:

Výnosy z prodeje služeb	1 516 734,00
Čerpání fondů	58 620,50
Ostatní finanční výnosy	844,26
Příspěvek od zřizovatele	4 672 359,20
Příspěvek z MSK	16 238 683,00
Projekt Šablony 2	770 911,40

Výnosy z doplňkové činnosti byly tvořeny:

Výnosy z prodeje služeb	219 260,00
Výnosy z pronájmů	137 375,00

Náklady z hlavní činnosti:

Spotřeba materiálu	2 042 271,24
Spotřeba energie	652 950,31
Opravy a udržování	960 367,69
Cestovné	19 269,00
Ostatní služby	728 528,19
Mzdové náklady	11 856 664,00
Zákonné sociální pojištění	3 988 778,65
Jiné sociální pojištění	44 814,00
Zákonné sociální náklady	234 551,00
Odpisy	612 541,20
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	1 743 257,46
Ostatní náklady z činnosti	42 381,-

Náklady z doplňkové činnosti:

Spotřeba materiálu	115 269,00
Spotřeba energie	53 642,00
Ostatní služby	6 846,00
Mzdové náklady	132 974,00
Zákonné sociální pojištění	27 648,35
Zákonné sociální náklady	3 092,32
Náklady z vyřazených pohledávek	238 807,00

2. Vyúčtování příspěvku od zřizovatele za rok 2019

čerpání příspěvku

	MŠJ	MŠL	MŠK	ŠJ	ZŠ	celkem	rozpočet	rozdíl
spotřeba materiálu	27 007,94	75 517,01	17 616,32	61 931,48	297 608,24	479 680,99	392 000,00	-87 680,99
spotřeba energie	98 092,99	374 890,91	0	0	174 779,41	647 763,31	460 000,00	-18 776,31
opravy a údržba	19 626,00	190 136,60	750,00	3 479,96	744 826,13	958 818,69	995 000,00	36 181,31
cestovné	0	0	608,00	2 857,00	9 895,00	13 360,00	10 000,00	-3 360,00
služby	33 220,36	49 163,70	25 225,53	21 753,10	337 227,55	466 590,24	426 000,00	-40 590,24
odpisy	55 166,00	118 707,00	0	0	438 668,20	612 541,20	482 090,00	-130 451,20
náklady z drobného dlouhodobého majetku	55 670,00	53 522,00	8 508,00	30 830,00	1 002 173,83	1 150 703,83	1 360 270,00	209 566,17
ostatní náklady z činnosti	0	0	0	0	42 381,00	42 381,00	45 000,00	2 619,00
DHM							390 000,00	
c e l k e m	110 836,00	172 229,00	52 707,85	120 851,54	3 310 353,07	4 370 839,26	4 560 360,00	189 520,74

Příspěvek z MSK			16 227 266
------------------------	--	--	-------------------

čerpání příspěvku

	ÚZ 33353	čerpáno	rozdíl	ÚZ 33076	čerpáno	rozdíl
prostředky na platy	11 545 269	11 545 269	0	146 915	146 915	0
OON	44 000	44 000	0			
zákonné odvody	3 940 279	3 940 279	0	49 950	49 712	238
FKSP	230 905	230 905	0	2 938	2 938	0
ONIV	267 010	267 010	0			
c e l k e m	16 027 463	16 027 463	0	199 803	199 565	238

Projekt Šablony II.

Celkem na období 1/2019 – 1/2021: 1 391 768,00

Čerpáno v roce 2019: 770 911,40

Převod do rezervního fondu: 620 856,60

3. Vyúčtování fondů, školného

Fond odměn

Počáteční stav	49 906,41 Kč
Čerpání	0,00 Kč
Konečný stav	49 906,41 Kč

Fond kulturních a sociálních potřeb

Počáteční stav	26 710,36 Kč
Čerpání	253 688,00 Kč
Tvorba	237 643,32 Kč
Konečný stav	10 665,68 Kč

Rezervní fond – ze zlepšeného hospodářského výsledku

Počáteční stav	472 340,15 Kč
Tvorba	19 152,87 Kč
Konečný stav	491 493,02 Kč

Rezervní fond – dary

Počáteční stav	33 689,00 Kč
Tvorba	35 000,00 Kč
Čerpání	61 961,50 Kč
Převod ÚZ 33063 (proj.ŠablonyII)	620 856,60 Kč
Konečný stav	627 584,10 Kč

Investiční fond

Počáteční stav	1 391 578,26 Kč
Tvorba	612 542,10 Kč
Konečný stav	2 004 120,36 Kč

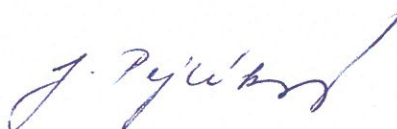
Školné - MŠ vybráno: 225 170,- Kč čerpáno: 181 992,- Kč KZ: 43 178,- Kč

ŠD vybráno: 57 850,- Kč čerpáno: 45 381,- Kč KZ: 12 469,- Kč

4. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku

V roce 2019 vytvořila škola zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 331 778,62 Kč a z doplňkové činnosti ve výši -221 643,67 Kč, celkem tedy 110 134,95 Kč.

Tyto prostředky budou rozděleny do fondu odměn ve výši 88 000,00 Kč a do rezervního fondu ve výši 22 134,95 Kč.



Jubilejní základní škola prezidenta Masaryka
a Mateřská škola Trojanovice, okres Nový Jičín
příspěvková organizace
Trojanovice 362, 744 01 Frenštát pod Radhoštěm
tel.: 556 835 631, IČ: 75027704 ①