





## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

### 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)
- Závěrečný účet za rok 2019 neobsahoval stanovené náležitosti (informace o výsledku hospodářské činnosti obce)

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 508 500,00) | 1,49 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2 613 204,00)     | 3,75 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,01 % |

### 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 2020

### B.1

Závěrečný účet za rok 2019 neobsahoval údaje o výsledku hospodářské činnosti obce (provozování restaurace Rekovice).

**Zjištěný stav není v souladu s § 6 odst. 3 a s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.**

**V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření byla dále zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce a byla v průběhu přezkoumávaného období napravena:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce neobsahoval informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2019.

**Ověřen byl návrh rozpočtu na rok 2021, který obsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 i celkové předpokládané výdaje roku 2020.**

- územní celek provedl převod finančních prostředků ve výši Kč 180.000,- ze základního běžného účtu na běžný účet hospodářské činnosti obce - restaurace Rekovice (finanční výpomoc schválená starostou obce dne 12. 6. 2020) a následně vratku dané finanční výpomoci.

Při zatřídění poskytnuté finanční výpomoci byly použity nesprávné položky rozpočtové skladby, a to u výdaje pol. 5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům, správně měla být pol. 5341 Převody vlastním fondům hospodářské (podnikatelské) činnosti (účetní doklad č. 251038 ze dne 15. 6. 2020) a u vratky finanční výpomoci nesprávně pol. 4134 Převody z rozpočtových účtů, správně měla být pol. 4131 Převody z vlastních fondů hospodářské (podnikatelské) činnosti (účetní doklad č. 251065 ze dne 19. 6. 2020).

**Ověřením finančních operací v rámci závěrečného přezkoumání bylo zjištěno, že rozpočtová skladba byla dodržena.**

## **C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky**

**Při přezkoumání hospodaření za roky 2018 a 2019 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 8. 7. 2019 a 30. 6. 2020.

**Přijatá opatření byla splněna.**

### **Nedostatek**

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

#### Opatření

„Obec bude postupovat v souladu s § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb.“

Ověřen byl obsah účetní závěrky za rok 2019, která obsahovala zákonem předepsané náležitosti.

### **Nedostatek**

Ověřením účetnictví obce za roky 2018 a 2019 bylo zjištěno, že:

- obec vykazuje na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy zůstatky. 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. 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 účtováno,

- obec nedoložila vytvoření analytických účtů, případně jiných nástrojů pro členění syntetických účtů, k majetku zatíženému věcným břemenem (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).

#### 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.“

Ověřen byl účetní doklad č. 310161 ze dne 31. 12. 2020, kterým byly přijaté zálohy vykazované na účtu 324 zúčtovány do výnosů prostřednictvím dohadného účtu.

Pozemky zatížené věcným břemenem byly v účetnictví analyticky odděleny účetním dokladem č. 80034 ze dne 31. 12. 2020.

#### **Nedostatek**

Obec 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).

#### Opatření

„Účetní nedostatky budou odstraněny a obec bude postupovat v souladu s § 4 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701.“

Ověřen byl např. účetní doklad č. 252265 ze dne 14. 12. 2020 (zaúčtování přijatých záloh za služby spojené s užíváním bytových a nebytových prostor).

#### **Nedostatek**

Ověřením 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.

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

#### Opatření

„Účetní doklady budou obsahovat podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a obec bude dále postupovat v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.“

Ověřením účetních dokladů (viz seznam předložených dokumentů) bylo zjištěno, že účetní doklady jsou opatřeny podpisovým záznamem osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

#### **Nedostatek**

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že správci rozpočtu dostatečně neprověřili, 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,-, výsledek od počátku roku Kč 12.582.261,46),
- 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů (schválený rozpočet Kč 50.000,00, rozpočet po změnách Kč 50.000,-, výsledek od počátku roku Kč 56.093,22).

#### Opatření

„Obec bude postupovat v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - §17 vyhlášky č. 416/2004 Sb., tzn. nedojde k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn.“

Ověřením výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že uskutečněné výdaje byly kryty schváleným, popř. upraveným rozpočtem.

#### **Nedostatek**

V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku a došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva nebo uskutečněn výdaj bez zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu, např.:

- u 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 výdajů na volby do Evropského parlamentu (do rozpočtu roku 2019 navedeno až rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným starostou obce dne 19. 8. 2019),
- u 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 nebylo provedeno).

#### Opatření

„Obec bude postupovat v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - 15 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.“

Zajištění rozpočtového krytí realizovaných projektů a finančních operací bylo ověřeno u akcí uvedených v seznamu předložených dokumentů.

#### **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 účtu 021, 022 a 028).

Dále byly zjištěny rozdíly u účtů 031 – Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.

Doložené inventurní soupisy k dokladovým inventurám neobsahovaly požadované náležitosti (např. jména a podpisy členů inventarizačních komisí).

U některých dokladových inventur nebyly doloženy inventurní soupisy (účty 041, 042, 314, 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.

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.



<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

**Seznam předložených dokumentů:****akce "Silniční bezpečnost u zastávky BALITA"**

- výzva k podání nabídky obsahující zadávací dokumentaci ze dne 23. 1. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 1. 2020,
- 3 cenové nabídky, seznam nabídek ze dne 7. 2. 2020,
- protokol o otevírání obálek ze dne 7. 2. 2020, protokol o posouzení nabídky ze dne 7. 2. 2020,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 7. 2. 2020 - vítěz veřejné zakázky firma SEMITA-DS s.r.o., Veřovice, Kč 1.515.297,65 bez DPH,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 7. 2. 2020,
- smlouva - obchodní podmínky zadavatele stanovené formou požadavků na obsah smlouvy ze dne 19. 2. 2020 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou SEMITA-DS s.r.o., Veřovice, Kč 1.515.297,65 bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 2. 2020,
- dodatek č. 1 ze dne 26. 2. 2020 ke smlouvě o dílo - úprava formy zajištění závazků zhotovitele, zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 2. 2020,
- dodatek č. 2 ze dne 18. 5. 2020 ke smlouvě o dílo - změna ceny díla s ohledem na skutečný rozsah provedených prací a při zohlednění tzv. víceprací a méněprací dle změnových listů č. 1 a 2, celková cena díla Kč 1.683.980,12 bez DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 5. 2020,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2020 (OdPa 2223, pol. 6121),
- účetní doklady č. 100257 ze dne 8. 4. 2020, č. 250677 ze dne 27. 4. 2020, č. 100417 ze dne 11. 6. 2020 a č. 251085 ze dne 23. 6. 2020 – předpisy a platby,
- účetní doklad č. 310077 ze dne 5. 8. 2020 – zařazení do majetku a dohad na účet 403, inv. č. 2/212000939, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 5. 8. 2020,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2020,

dotace

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z programu 11703 - Integrovaný regionální operační program, dotace č. 117D03O002153, název akce „Silniční bezpečnost u zastávky Balita“, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace ve výši max. Kč 2.323.197,50 (typ financování Ex post), realizace do 31. 7. 2020, financování do 31. 1. 2021, vyúčtování do 31. 7. 2021,
- pokyn k platbě ze dne 30. 9. 2020, účetní doklad č. 410022 ze dne 2. 10. 2020 – příjem finančních prostředků ve výši Kč 1.926.539,15,

další náklady na realizaci akce

- technický dozor – účetní doklad č. 100450 ze dne 1. 7. 2020 – předpis závazku, č. 251206 ze dne 8. 7. 2020 – platba, příkazní smlouva s firmou Stuchlík, IČ 46130888, na výkon technického dozoru stavby "Silniční bezpečnost u zastávky BALITA" na Kč 72.600,- ze dne 26. 2. 2020, fakturace souhlasí na smlouvu,



- zadavatelská činnost – účetní doklad č. 100097 ze dne 10. 2. 2020 – předpis závazku, č. 250278 ze dne 17. 2. 2020 – platba, rámcová smlouva o poskytování služeb v oblasti zadávání veřejných zakázek se společností Advokacie, advokátní kancelář s.r.o., IČ 07175159, ze dne 6. 1. 2020, za zakázku Kč 30.000,- bez DPH, fakturace souhlasí na smlouvu,

#### **akce "dvoukomorový lis"**

- kupní smlouva č. 070620SM se společností LUX – PTZ s.r.o., IČ 62065351, ze dne 5. 6. 2020 na Kč 283.400,- bez DPH za dvoukomorový lis L20-2,
- dodací list ze dne 4. 8. 2020, protokol o předání ze dne 4. 8. 2020,
- akce zahrnuta se schváleném rozpočtu na rok 2020,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (žádost o cenovou nabídku mailem ze dne 20. 5. 2020 – osloveno 5 firem, 3 nabídky, rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 4. 6. 2020, oznámení mailem ze dne 4. 6. 2020),
- účetní doklad č. 100601 ze dne 31. 8. 2020 – předpis závazku, č. 251752 ze dne 30. 9. 2020 – platba, č. 310077 ze dne 5. 8. 2020 – zařazení do majetku, inv. č. 2/212000940,
- fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,

#### **akce "Víceúčelové hřiště"**

- obchodní podmínky zadavatele stanovené formou požadavků na obsah smlouvy ze dne 19. 8. 2020 se společností UTsport s.r.o., IČ 03760359, na realizaci díla „Víceúčelové hřiště“ za Kč 1.399.575,70 bez DPH (Kč 1.693.486,60), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 8. 2020,
- dodatek č. 1 ze dne 1. 12. 2020 ke smlouvě o dílo – navýšení ceny díla na Kč 1.405.125,98 bez DPH (Kč 1.700.202,44), dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 12. 2020,
- rozpočtové krytí zajištěno v rámci schváleného rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 10 schváleným zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, usnesení č. 11/10, zveřejněným na internetových stránkách v části samospráva, sekci finance dne 2. 7. 2020,
- účetní doklad č. 100792 ze dne 16. 11. 2020, č. 100885 a č. 100886 ze dne 16. 12. 2020 – předpis závazku, č. 252134 ze dne 25. 11. 2020, č. 252234 a č. 252327 ze dne 21. 12. 2020 – platba,
- akce schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018,

#### dotace

- registrace akce č. 117D7210H4243 na akci "Víceúčelové hřiště v obci Trojanovice" ze dne 8. 8. 2020, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 1.423.942,-, vlastní zdroje Kč 610.261,-, celkem Kč 2.034.203,-, realizace do 31. 10. 2021, financování do 31. 3. 2022, vyúčtování do 30. 4. 2022, dotace Ex ante,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D7210H4243 na akci "Víceúčelové hřiště v obci Trojanovice" ze dne 10. 11. 2020, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj dotace Kč 1.163.279,-, vlastní zdroje Kč 530.207,60, celkem Kč 1.693.486,60, realizace do 31. 1. 2021, financování do 30. 8. 2021, vyúčtování do 31. 7. 2021, dotace Ex ante,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D7210H4243 - změna na akci "Víceúčelové hřiště v obci Trojanovice" ze dne 19. 3. 2021, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 1.163.279,-, vlastní zdroje Kč 536.923,44, celkem Kč 1.700.202,44, realizace do 31. 5. 2021, financování do 31. 10. 2021, vyúčtování do 30. 11. 2021, dotace Ex ante,
- Žádost o dotaci ze dne 4. 2. 2019,

#### další náklady na realizaci akce

- autorský dozor – účetní doklad č. 100823 ze dne 1. 12. 2020 – předpis závazku, č. 252257 ze dne 11. 12. 2020 - platba, objednávka č. 36/2020 ze dne 17. 9. 2020,
- technický dozor – účetní doklad č. 100811 ze dne 31. 11. 2020 a č. 100771 ze dne 9. 11. 2020 – předpis závazku, č. 252171 ze dne 3. 12. 2020 a č. 252073 ze dne 13. 11. 2020 - platba, příkazní

smlouva s firmou Stuchlík, IČ 46130888, na výkon technického dozoru za Kč 50.820,- s DPH ze dne 1. 9. 2020,

- realizace veřejné zakázky – účetní doklad č. 100587 ze dne 21. 8. 2020 – předpis závazku, č. 251600 ze dne 8. 9. 2020 – platba, rámcová smlouva o poskytování služeb v oblasti zadávání veřejných zakázek se společností Advokacie, advokátní kancelář s.r.o. IČ 07175159, ze dne 6. 1. 2020 za zakázku Kč 30.000,- bez DPH, fakturace souhlasí na smlouvu,
- zpracování žádosti o dotaci – účetní doklad č. 100780 ze dne 13. 11. 2020 – předpis závazku, č. 252086 ze dne 16. 11. 2020 – platba, objednávka č. 2019038 ze dne 1. 2. 2019,

### pořízení majetku obce

- vážná budka – inv. č. 2/212000937, účetní doklad č. 310037 ze dne 30. 4. 2020 – zařazení do majetku, č. 100145 ze dne 28. 2. 2020 – předpis závazku, č. 250081 ze dne 15. 1. 2020 a č. 250430 ze dne 17. 3. 2020 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu – investiční akce,
- vestavěná skříň – inv. č. 2/141, účetní doklad č. 310032 ze dne 17. 4. 2020 – zařazení do majetku, č. 100278 ze dne 17. 4. 2020 – předpis závazku, č. 250684 ze dne 27. 4. 2020 – platba,
- nábytek – inv. č. 512000669 - 512000676, účetní doklad č. 100277 ze dne 17. 4. 2020 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 250681 ze dne 27. 4. 2020 – platba,
- nábytek – inv. č. 512000659 - 512000668, účetní doklad č. 100276 ze dne 17. 4. 2020 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 250687 ze dne 27. 4. 2020 – platba,
- kompozitní tlaková láhev – inv. č. 512000682 a 512000683, účetní doklad č. 310042 ze dne 18. 5. 2020 – zařazení do majetku, darovací smlouva s Moravskoslezským krajem Ostrava (dárce), č. 01663/2020/KH ze dne 18. 5. 2020 na darování kompozitní tlakové láhve v hodnotě Kč 19.384,20, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, usnesení č. 10/14, předávací protokol ze dne 25. 2. 2020,
- plot hřiště – inv. č. 2/212000938, účetní doklad č. 310041 ze dne 1. 5. 2020 – zařazení do majetku, č. 100270 ze dne 14. 4. 2020, č. 100275 ze dne 16. 4. 2020, č. 100248 ze dne 6. 4. 2020 – předpis závazku, č. 250617 ze dne 16. 4. 2020, č. 250683 ze dne 27. 4. 2020 a č. 250592 ze dne 15. 4. 2020 – platba, rozpočtové prostředky zajištěny rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným starostou obce dne 15. 4. 2020 a zveřejněným na internetových stránkách obce, v části samospráva, sekci finance dne 22. 4. 2020,
- GPS do auta – inv. č. 512000647 - 512000656, účetní doklad č. 100263 ze dne 14. 4. 2020 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 250612 ze dne 16. 4. 2020 – platba,
- počítač – inv. č. 512000633, účetní doklad č. 100223 ze dne 30. 3. 2020 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 250545 ze dne 7. 4. 2020 – platba,

### smlouvy o převodech majetku

- kupní smlouva č. UZSVM/ONH/5147/2019 – ONJM KS 57/09-Ha s ČR Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (prodávající) na koupi pozemku p.č. 629/14 v k.ú. Trojanovice ze dne 31. 12. 2019, koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 8/14, právní účinky ze dne 25. 3. 2020, účetní doklad č. 310018 ze dne 25. 3. 2020 – zařazení do majetku, č. 250459 ze dne 20. 3. 2020 – platba,
- kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 2049/1, 2049/2, 2051/1, 2051/3, 2051/4, 2051/5, 2051/9, 3579/5, 3579/6 v k.ú. Trojanovice ze dne 28. 2. 2020, koupě pozemků schválená zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2019, usnesení č. 7/8, právní účinky ze dne 27. 2. 2020, účetní doklad č. 310011 ze dne 27. 2. 2020 – zařazení do majetku, č. 250494 ze dne 30. 3. 2020 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 348/24 a 348/25 v k.ú. Trojanovice ze dne 13. 1. 2020, záměr prodeje pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018, usnesení č. 27/20 a zveřejněn

- od 28. 6. do 16. 7. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 8/13, právní účinky ze dne 21. 1. 2020, účetní doklad č. 2003 ze dne 7. 1. 2020 – platba, č. 310097 ze dne 1. 10. 2020 - vyřazení z majetku, žádost ze dne 14. 5. 2018,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2491/10 v k.ú. Trojanovice ze dne 23. 10. 2020, záměr prodeje pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, usnesení č. 10/9 a zveřejněn od 27. 2. do 16. 3. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, usnesení č. 11/28, právní účinky ze dne 4. 11. 2020, účetní doklad č. 251935 ze dne 26. 10. 2020 – platba, č. 310100 ze dne 23. 10. 2020 – předpis pohledávky a přecenění na reálnou hodnotu, č. 310108 ze dne 4. 11. 2020 – vyřazení z majetku, žádost ze dne 4. 2. 2020,

#### **věcná břemena**

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č.: 86-3-951/19/VB se subjektem Lesy České republiky, s.p. (povinný) na pozemky p.č. 3742/2, 3742/4, 3742/10 a 3742/11 v k.ú. Trojanovice na zřízení, provozování, údržbu, opravy a přístup k vodovodnímu potrubí, zřízenému v rámci stavby „Vodovodní řád Trojanovice – Dolní část Lomné“ ze dne 15. 1. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 8/11, účetní doklad č. 310010 ze dne 21. 2. 2020 – zařazení do majetku, č. 100100 ze dne 31. 1. 2020 – předpis závazku, č. 250277 ze dne 17. 2. 2020 – platba,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č.: 85-3-951/19/VB se subjektem Lesy České republiky, s.p. (povinný) na pozemky p.č. 3742/1, 3742/4 v k.ú. Trojanovice a p.č. 4468/1 a 4468/5 v k.ú. Frenštát pod Radhoštěm na zřízení, provozování, údržbu, opravy a přístup ke kanalizačnímu potrubí, zřízenému v rámci stavby „Kanalizační řád Trojanovice – Dolní část Lomné“ ze dne 15. 1. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 8/11, účetní doklad č. 310009 ze dne 21. 2. 2020 – zařazení do majetku, č. 100101 ze dne 3. 1. 2020 – předpis závazku, č. 250280 ze dne 17. 2. 2020 – platba, rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě s fyzickou osobou (oprávněný) na pozemky p.č. 3580/6 a 3580/7 v k.ú. Trojanovice na uložení, provozování a udržování vedení vodovodní přípojky a kanalizační přípojky ze dne 8. 4. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017 a 18. 12. 2017, účetní doklad č. 310031 ze dne 15. 4. 2020 – změna analytiky, č. 250567 ze dne 9. 4. 2020 – platba,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě s fyzickou osobou (oprávněný) na pozemky p.č. 1926/14 a 2128/1 v k.ú. Trojanovice na uložení, provozování a udržování vedení vodovodní přípojky ze dne 15. 6. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, usnesení č. 5/12, účetní doklad č. 310049 ze dne 18. 6. 2020 – změna analytiky, č. 251044 ze dne 16. 6. 2020 – platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti se společností ČEZ distribuce, a.s. (oprávněný) č. IE-12-004276/002 na pozemky p.č. 3638/7 a 3653 v k.ú. Trojanovice na zemní vedení vysokého napětí ze dne 10. 6. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2016, usnesení č. 16/5, účetní doklad č. 310048 ze dne 17. 6. 2020 – změna analytiky, č. 3130 ze dne 17. 6. 2020 – platba,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě s fyzickou osobou (oprávněný) na pozemek p.č. 3490 v k.ú. Trojanovice na vedení vodovodní přípojky ze dne 21. 12. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, účetní doklad č. 310126 ze dne 23. 12. 2020 – změna analytiky, č. 2234 ze dne 21. 12. 2020 a č. 252340 ze dne 22. 12. 2020 – platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8025070/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemky p.č. 3531/1 a 2834 v k.ú. Trojanovice na kabelové vedení NN ze dne 23. 11. 2020, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, usnesení č. 13/5, účetní doklad č. 310124 ze dne 9. 12. 2020 – změna analytiky, č. 250400 ze dne 26. 2. 2021 – platba, č. 3017 ze dne 29. 1. 2021 – předpis pohledávky,



### rozpočet

- návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 8/1 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v části samospráva, sekci finance,
- návrh rozpočtového výhledu pro rok 2021-2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019,
- rozpočtový výhled pro rok 2021-2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 8/3 a zveřejněn na internetových stránkách, v části samospráva, sekci finance,

### příspěvková organizace

- účetní závěrka Jubilejní základní školy prezidenta Masaryka a Mateřské školy Trojanovice, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace sestavená k 3. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, usnesení č. 11/8,
- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro Jubilejní základní školu prezidenta Masaryka a Mateřskou školu Trojanovice, okres Nový Jičín, příspěvkovou organizaci ze dne 17. 12. 2019,

### závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. do 30. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, usnesení č. 11/1, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce, v části samospráva, sekci finance dne 8. 7. 2020 (fotokopie),

### účetní a finanční výkazy

- rozvaha sestavená k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- příloha rozvahy k 30. 6. 2020 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 30. 6. 2020,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, usnesení č. 11/3,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2020,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2020,
- účetní doklad č. 252265 ze dne 14. 12. 2020 – přijatá záloha za služby za byt,
- účetní doklad č. 310161 ze dne 31. 12. 2020 – dohad přijatých záloh do výnosů,
- účetní doklad č. 80034 ze dne 31. 12. 2020 – úprava analytiky u účtu 031,

### inventarizace

- směrnice č. 3/2020 organizační směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2020 ze dne 18. 12. 2020,
- zápis o výsledku inventarizace majetku obce Trojanovice k 31. 12. 2020 ze dne 15. 2. 2021,
- inventurní soupisy účtů 018, 013, 019, 031, 032, 036, 042, 069, 112, 132, 231, 236, 241, 261 pohledávkových účtů a závazkových účtů - účtové skupiny 31x, 32x, 33x a 37x,
- zpráva o provedené inventarizaci majetku za rok 2020 ze dne 22. 2. 2021,





- směrnice č. 1/2015 k tvorbě, používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu k 1. 1. 2015,
- účetní doklady č. 260034 ze dne 10. 12. 2020 (tvorba vč. převodu financí), č. 260015 ze dne 10. 6. 2020 (čerpání příspěvek na dovolenou), č. 260025 ze dne 22. 9. 2020 (čerpání příspěvek na tábor) a č. 260028 ze dne 6. 10. 2020 (čerpání příspěvek na brýle),

#### **hospodářská činnost "Restaurace Rekovice"**

- soubor vnitřních norem - směrnic č. 1/2019 - 12/2019 (vše k hospodářské činnosti "Restaurace Rekovice")
- zápis z měsíční kontroly provozu Rekovice vedením obce č. 18/2020 ze dne 17. 6. 2020,
- zápis z týdenní kontroly provozu Rekovice vedením obce č. 19/2020 ze dne 12. 8. 2020,
- dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dohoda o odpovědnosti) ze dne 31. 5. 2019 uzavřená se zaměstnancem na pracovní pozici "servírka",
- dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dohoda o odpovědnosti) ze dne 1. 4. 2020 uzavřená se zaměstnancem na pracovní pozici "administrativní pracovnice – „manager“",
- dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dohoda o odpovědnosti) ze dne 1. 7. 2020 uzavřená se zaměstnancem na pracovní pozici "kuchař",
- dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dohoda o odpovědnosti) ze dne 1. 8. 2019 uzavřená se zaměstnancem na pracovní pozici "administrativní pracovnice - účetní",
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 hospodářská činnost - HV ztráta ve výši Kč 863.512,24, dle sdělení starosty obce zapříčiněno zejména zavedením opatření ohledně pandemie COVID,
- účetní doklady č. 300416 - 300433 za období od 17. 4. 2020 do 24. 4. 2020 (banka),
- účetní doklady č. 40266 - 40276 za období od 10. 6. 2020 do 17. 6. 2020 (faktury přijaté),
- účetní doklad č. 300618 ze dne 19. 6. 2020 (převod DPH na výstupu na obec),
- žádost o finanční výpomoc pro restauraci Rekovice ze dne 12. 6. 2020 ve výši Kč 180.000,-, schváleno starostou obce dne 12. 6. 2020, účetní doklady č. 300583 ze dne 15. 6. 2020 (příjem) a č. 300619 ze dne 19. 6. 2020 (vratka).



**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. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

