

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Trnava  
Trnava 156  
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. března 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 23333/2024	KUSP 51796/2023 IAK

**Zpráva č. 282/2023/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Trnava, IČO: 00284581**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 10. 2023 - 31. 10. 2023** (dílčí přezkoumání)  
**04. 03. 2024 - 05. 03. 2024** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 08. 2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05. 03. 2024.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Petr Štěpaník  
účetní: Ing. Radka Drmlová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu obce Trnava na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 28. 11. 2022 do 31. 1. 2023 a počítal s příjmy ve výši 127 424 800,- Kč a výdaji ve výši 186 021 000,- Kč.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu a skutečné plnění rozpočtu k 28. 11. 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2023 před 1. 1. 2023.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Na jednání ZO dne 14. 12. 2022 byla odsouhlasena zvýšená rozhodovací pravomoc starosty obce a to tak, že do částky 150 000,- Kč bude o změně rozpočtu, rozpočtového opatření, rozhodovat starosta obce (usnesení 15.12.2022/6c).</p> <p>Rozpočet obce byl do 30. 9. 2023 upraven sedmkrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání, případně starosta obce, dne 17. 1. 2023 (RO č. 1, navýšení příjmů a výdajů o 38 600,- Kč, zveřejněno 17. 1. 2023), dne 8. 3. 2023 (RO č. 2, navýšení výdajů o 500 000,- Kč, zveřejněno 13. 3. 2023), 3. 4. 2023 (RO č. 3 - starosta, navýšení výdajů o 87 000,- Kč, zveřejněno 3. 4. 2023), 17. 5. 2023 (RO č. 4, navýšení výdajů o 34 000,- Kč, zveřejněno 25. 5. 2023), dne 5. 6. 2023 (RO č. 5 - starosta, navýšení výdajů o 3 000,- Kč, zveřejněno 5. 6. 2023), dne 28. 6. 2023 (RO č. 6, navýšení příjmů o 307 000,- Kč a výdajů o 2 006 000,- Kč, zveřejněno dne 4. 7. 2023), dne 13. 9. 2023 (RO č. 7, navýšení příjmů o 1 104 089,- Kč, zveřejněno 18. 9. 2023).</p> <p>Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 M a rozpočtových opatření v roce 2023 k 30. 9. na straně příjmů zvýšen o 1 449 689 Kč, na straně výdajů o 2 668 600,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 8 ze dne 31. 10. 2023 (zvýšení příjmů o 7 997 000,- Kč a výdajů o 11 997 000,- Kč, zveřejněno 6. 11. 2023), RO č. 9 ze dne 13. 11. 2023 (výšení příjmů a výdajů o 41 000,- Kč, zveřejněno 13. 11. 2023), RO č. 10 ze dne 11. 12. 2023 (změny v jednotlivých §, zveřejněno dne 12. 12. 2023).</p> <p>Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 M a rozpočtových opatření v roce 2023 na straně příjmů zvýšen o 9 487 689,- Kč, na straně výdajů o 14 706 600,- Kč.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů byla schválena částka 114 566 800,- Kč a na straně výdajů částka 170 078 000,- Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji byl kryt finančními prostředky minulých let a z úvěru ve výši 56 mil. Kč. Rozpočet byl schválen v souhrnných částkách paragrafů – výdaje a na straně příjmů – paragrafů a položek. Následně byl proveden podrobný rozpis rozpočtu. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce 11. 1. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Trnava, okres Zlín a Mateřská škola Trnava, okr. Zlín. Obec schválila na rok 2023 právníkům osobám příspěvek:

-základní škola – příspěvek ve výši 2 040 tis. Kč (3113) z toho na provoz 1 750 000,- Kč a 290 000,- Kč na mzdové náklady, příspěvek byl k 31. 12. 2023 převeden v plné výši,

-mateřská škola – příspěvek ve výši 600 tis. Kč (§ 3111), ZO dne 28. 6. 2023 schválilo navýšení příspěvku o 173 728,- Kč, příspěvek byl k 31. 12. 2023 převeden v plné výši.

Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 9. 1. 2023.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 14. 12. 2022. Vypracován byl v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 31. 1. 2023. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 11. 12. 2023. Vypracován byl v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2023 do 31. 1. 2024. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2024.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán na zasedání ZO dne 28. 6. 2023. Zastupitelstvo vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce, schvaluje závěrečný účet za rok 2022 s výhradou týkající se chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2022 a přijímá nápravná opatření k odstranění těchto chyb (usnesení č. 28.6.2023/5a). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 2. 6. až 3. 7. 2023. Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 2023.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Schválena byla rovněž účetní závěrka obce za rok 2022 (ZO dne 28. 6. 2023). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

**Bankovní výpis**

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2023:

č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	16 916 338,68 Kč
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	3 696 239,48 Kč
celkem	20 612 578,16 Kč

Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na bankovní výpisy, odpovídaly rovněž částkám uvedeným v hlavní knize, rozvaze a na inventurních soupisech, které byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Na jednání dne 26. 4. 2022 ZO souhlasilo s uložením vlastních prostředků na termínované vklady dle návrhu banky. Na jednání ZO dne 17. 5. 2023 bylo schváleno převedení částky 10 mil. Kč na termínovaný vklad na dobu 6 měsíců a částku 10 mil Kč na 3 měsíce (jednotlivě 3+3+4).

V roce 2023 k 31. 12. byly zůstatky účtů 244.0015 ve výši 1 mil. Kč, 244.0016 ve výši 3 mil. Kč, 244.0017 ve výši 3 mil. Kč, 244.0018 ve výši 3 mil. Kč a na účtu 068 – Termínované vklady ve výši 515 112,50 Kč.

Inventurní soupisy byly doloženy kopiemi bankovních výpisů a kopiemi Smluv o zřízení a vedení termínovaných účtů.

**Evidence poplatků** Obec nevybírá poplatky ze psů a pobytu.

Obec má Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2023. Sazba byla stanovena ve výši 900,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, osvobození a úlevy od poplatků jsou uvedeny v čl. 7. Na jednání ZO dne 31. 10. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Poplatek byl stanoven ve výši 1 200,- Kč.

Byla doložena evidence poplatku, ve které bylo uvedeno číslo popisné, počet osob v domácnosti, dále výše a datum úhrady a odkaz na doklad, kterým byl příjem poplatku zaúčtován. Namátkově byla provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně (březen 2023). Nedostatky nebyly zjištěny.

Předpis poplatků za odpad za rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 400021 ze dne 31. 1. 2023 ve výši 990 000,- Kč, zápisem MD 315 0037/D 606.0300, v průběhu roku byl upraven. Dle výkazu Fin2-12 M k 31. 12. 2023 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 1 025 523,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 990 000,- Kč a vybráno 3 160,- Kč (pol. 1349) oproti plánovaným 3 000,- Kč.

Dále obec vybírá poplatky za hroby, které jsou účtovány, na základě uzavřených smluv s občany, na účet 315.0032 a 603.0300.

**Hlavní kniha**

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 (tisk 27. 2. 2024) dle jednotlivých syntetických a analytických účtů, která byla vedena počítačově (program GORDIC) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur na rok 2023 vydaném starostou dne 11. 12. 2023, který obsahoval mimo jiné složení komisí, zahájení a ukončení činnosti komisí. Podle inventarizační zprávy za rok 2023 ze dne 16. 2. 2024, která obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dále byly doloženy inventurní soupisy, hlavní kniha, seznam inventarizačních identifikátorů, zápis o provedení likvidace nepotřebného majetku včetně způsobu likvidace. Vnitřní směrnice „Pravidla pro provádění inventurizací“ byla doložena. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

**Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 313 841,65 Kč**

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 28 432 Kč, jednalo se o MS Office v hodnotě 6 280,- Kč, inv.č. 100223 a antivirový program v hodnotě 22 152,- Kč, inv.č. 100224.

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

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce a povodňový plán z roku 2013.

**Účet 021-Stavby – 160 502 199,75 Kč**

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 1 756 127,75 Kč, jednalo se o technické zhodnocení budovy obytného domu č.p. 314 (2 bytů) v hodnotě 1 696 577,75 Kč a technického zhodnocení parčíku a dětského hřiště u ZŠ v hodnotě 59 550,- Kč. Vyřazen nebyl žádný majetek.

**Účet 022-Samost. movité věci a soubory movitých věcí – 17 330 907,21 Kč**

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o částku 1 084 431,- Kč, jednalo se konvektomat v hodnotě 233 631,- Kč, inv.č. 100287 a osobní automobil Seat Ateco v hodnotě 850 800,- Kč, inv.č. 100286. Vyřazený nebyl žádný majetek. Ověřena byla rovněž návaznost na sestavu odpisů.

**Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 759 010,08 Kč**

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 100 571,70 Kč a vyřazen byl majetek v hodnotě 116 165,70 Kč. Důvod vyřazení majetku byl uveden v „Zápisu o provedení likvidace“.

**Účet 031-Pozemky – 46 796 544,91 Kč**

Byly doloženy inventurní soupisy pozemků dle jednotlivých analytických účtů, ve kterých je uvedeno označení katastrálního území, číslo parcely, druh pozemku, pořizovací cena, cena celkem. Položkový soupis jednotlivých analytických účtů měl vazbu na hodnoty uvedené v rozvaze na účtu 031-Pozemky. V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o částku 1 250 660,10 Kč, jednalo se o koupi pozemků, bezúplatný převod, směnu. Účet byl snížen o hodnotu 124 135,15 Kč, jednalo se o směnu pozemků a prodej. Bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

**Účet 032-Kuturní předměty – 260 700,- Kč**

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 30 000,- Kč, jednalo se o sochu dívka s růží, inv.č. 100288.

**Účet 042-Nedokončený dl. hmotný majetek – 164 752 795,54 Kč**

Na účtu jsou vedeny následující akce:

042.0008 – el. přípojka Dvořísko .....	12 600,00 Kč
042 0013 – plocha před ZŠ .....	89 050,00 Kč
042 0040 - kanalizace .....	161 953 000,60 Kč
042.0041 – kanalizace ČOV.....	2 600,00 Kč
042.0060 – ZŠ – fotovoltaika .....	14 520,00 Kč
042.0154 – Sportovní areál Jamice.....	229 140,94 Kč
042 0212 – místní komunikace .....	72 980,00 Kč
042 0222 – zastávka .....	35 090,00 Kč
042 0231 – pitná voda .....	886 970,00 Kč
042 0233 – protipovodňová ochrana .....	994 257,00 Kč
042.0342 – hřiště .....	30 000,00 Kč
042 0361 – bytovka zateplení .....	35 114,00 Kč
042 0551 – HZ – zateplení budovy .....	397 473,00 Kč

Prvotní doklady prokazující nárůst jednotlivých účtů v roce 2023 byly doloženy.

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

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

**Účty časového rozlišení**

**Účet 383-výdaje příštích období – 73 498,70 Kč**

Jedná se o neuhrazenou fakturu za elektromontážní práce v hodnotě 55 018,70 Kč, nevyplacený finanční dar SK Lyžařský klub Trnava ve výši 18 480,- Kč.

**Účet 384-Výnosy příštích období – 668 000,- Kč**

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu obce za rok 2023 ve výši 668 000,- Kč.

**Účet 388-Dohadné účty aktivní – 101 251 188,91 Kč**

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2023, dotace na kanalizaci, dohad plnění od pojišťovny, dohadná položka na úroky termínovaných vkladů.

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 295 968,- Kč**

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie za obec v odhadnuté výši 187 750,- Kč (389.0010), plynu za obec ve výši 2 280,- Kč (389.0020), el.energie na sběrném dvoře ve výši 18 720,- Kč (389.0040), dohad na byt ve výši 2 500,- Kč (389.0080) a dohadná položka na veřejnoprávní smlouvu ve výši 84 718,- Kč (389.0000).

**Jmění účetní jednotky a upravující položky**

**Účet 401, 406, 407, 408**

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

**Účet 403-Transfery na pořízení DM – 154 103 253,78 Kč**

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, která byla ve výši 5 279 164,18 Kč, v účetnictví byla uvedena částka 154 103 253,78 Kč, rozdíl ve výši 101 824 089,60 se skládal z dotace na kanalizaci za rok 2022 ve výši 9 472 679,95 Kč, za rok 2023 ve výši 91 316 409,65 Kč a příspěvků od občanů ve výši 1 035 000,- Kč.

**Podrozvahové účty**

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 168 106,46 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč), **909-Ostatní majetek** ve výši 5 692 329,- Kč (památečná lípa, majetek MŠ, ZŠ a školní jídelny dle účtů 018, 022, 028), **955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky** ve výši 36 645 210,57 Kč (rozhodnutí o poskytnutí dotace na kanalizace – KÚ a SFŽP).

**Kniha došlých faktur**

Dle předložené knihy došlých faktur (program Gordic) bylo v roce 2023 přijato celkem 438 faktur v celkovém objemu 157 530 331,76 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2023 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

**Kniha odeslaných faktur**

Dle předložené knihy vydaných faktur (program Gordic) bylo v roce 2023 vystaveno celkem 28 faktur v celkovém objemu 1 847 075,97 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2023 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 311.

**Kniha pohledávek  
a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 579 176,51 Kč**

Jedná se o náklady související s nájmem, které budou vyúčtovány od nájemníků bytů za rok 2023 v celkové výši 208 446,35 Kč (účet 311 0030). Dále jsou na účtu vedeny pohledávky na základě vydaných faktur se splatností leden 2024 ve výši 358 215,66 Kč (311 0000). Neuhrzena byla jedna faktura č. 100028 s datem splatnosti 30. 1. 2024. Dále jsou na účtu vedeny pohledávky za odpady podnikatelů v hodnotě 2 100,- Kč a za elektrickou energii nájemce hřiště 10 414,51 Kč.

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 325 500,- Kč**

Jedná se o zálohu na el.energii – 314 0010 ve výši 224 300,- Kč, zálohu na služby u bytů MŠ ve výši 30 000,- Kč (314 0011), na plyn-byty ve výši 37 450,- Kč (314 0020), uhrazenou zálohu za plyn na OÚ ve výši 2 280,- Kč (314 0030). Dále je na účtu 314 0040 vedena záloha elektřiny na sběrný dvůr ve výši 18 720,- Kč a fotbalové hřiště 10 250,- Kč (314 0070), na byt 2 500,- Kč (314.0080). Inventurní soupis byl doložen prvotními doklady a rozpisy záloh.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 2 912,- Kč**

Na účtu je vedena pohledávka, která se týkala poplatku za hrob ve výši 2 912,- Kč, uhrazeno bylo 17. 1. 2024.

**Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 13 124,34 Kč**

Jedná se o DPH u faktur přijatých koncem roku, u kterých nebyl odpočet DPH uplatněn do 31. 12. 2023. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 3 080 764,88 Kč**

Jednalo se celkem o 14 faktur neuhrazených k 31. 12. 2023 se splatností rok 2024. Položkový soupis faktur byl doložen.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 463 733,- Kč**

Na účtu je veden předpis záloh za služby od nájemníků obecních bytů. Účtováno je mimorozpočtově, u obce se o nákladech a výnosech neúčtuje. Předpis záloh za služby je účtován zápisem 311/324, platba nájemníků 231/311. Roční zúčtování je provedeno vždy v dubnu následujícího roku, teprve po úhradě je odúčtováno z účtu 324. V roce 2023 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 439 733,- Kč (324.0000). Dále jsou na účtu vedeny zálohy na fotbalové hřiště ve výši 24 000,- Kč (324.0014).

**Účet 331, 336, 337, 342**

K inventurnímu soupisu byla doložena rekapitulace mezd.

**Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 32 354,- Kč**

Dle příznání k DPH za prosinec 2023 vznikla obci vlastní daňová povinnost ve výši 32 354,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Příznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2023.

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 5 678,16 Kč**

Na účtu je vratka dotace na volby prezidenta v celkové výši 5 678,16 Kč.

**Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 99 167 602,18 Kč**

Na účtu jsou zaúčtovány finanční prostředky dotace ze SFŽP.

<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2023 celkem 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Funkce 2 místostarostů je neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční, kontrolní, kulturní sociální.</p> <p>V roce 2023 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce. Na jednání ZO dne 8. 3. 2023 bylo schváleno zvýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1. 4. 2023: místostarosta 17 876,- Kč, předseda výboru 3 972,- Kč (kontrolní, finanční), člen výboru 3 311,- Kč (kontrolní, finanční). Dále bylo stanoveno, že nebude poskytnuta odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva jako součet měsíčních odměn stanovených pro jednotlivé funkce. Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů (os. č. 176, 94, 140, 193, 156, 141, 192, 21, 49) za období 1-12/2023 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Odměny byly vypláceny v souladu s výše uvedeným ustanovením nařízení vlády.</p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Pokladna je vedena pomocí programu GORDIC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce září 2023, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Obec má vypracovanu vnitřní směrnici pro vedení pokladny ze dne 1. 11. 2011. Limit pokladní hotovosti byl od 5. 1. 2017 stanoven dodatkem č. 1 ve výši 150 000,- Kč, dodatkem č. 2 s účinností od 3. 1. 2022 byl limit pro leden až duben, z důvodu výběru poplatků zrušen, dodatkem č. 3 ze dne 31. 8. 2023 byl zrušen limit v měsíci září a říjen 2023 (z důvodu příspěvku na přípojky od občanů – stavební povolení a projektovou dokumentaci). Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 35 939,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin 2-12 M na pol. 6040 a inventurním soupise, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí. Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena kontrola ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (hmotnou odpovědnost) měly podepsány účetní a matrikářka obce.</p> <p>Dále byly kontrolovány za měsíc září převody peněžních prostředků z pokladny na běžný účet, rozdíly nebyly zjištěny.</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023, tisk 16. 2. 2024 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.</p>
<b>Rozvaha</b>	<p>Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, tisk 9. 2. 2024. Aktiva netto se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 471 363 720,24 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 11 837 930,68 Kč.</p>
<b>Účetní doklad</b>	<p>Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc září 2023 u bankovního účtu KB a.s. č. 5229661/0100 a za období leden až září bankovního účtu ČNB č. 94-4110661/0710. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti</p>

a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny účetním předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné.

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

Byla přezkontrolována návaznost odpisů za 9/2023 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla uvedena částka 4 406 770,49 Kč, v protokolu ročních účetních odpisů k 31. 12. 2023 byla vykázána stejná částka.

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

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023, tisk 13. 2. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,90 % (125 171 814,38 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 91,29 % (168 696 209,99 Kč).

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

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2023, vytištěný ke dni 9. 2. 2024, náklady byly ve výši 22 214 272,61 Kč a výnosy byly ve výši 34 052 203,29 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 11 837 930,68 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

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

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 5 215 151,64 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 7 529 608,57 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 12 231 634,91 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 775 392,31 Kč odpovídal položce 1511

- účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 175 006,80 Kč odpovídal součtu položek 1334+1382+1381,

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 57 270,- Kč neodpovídal položce 1361, která je ve výši 58 770,- Kč, rozdíl ve výši 1 500,- Kč byl účetní doložen (uhrazení poplatku z minulého roku),

- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 31 420,- Kč neodpovídal položce 3111, par. 3639, která byla ve výši 22 520,- Kč, rozdíl ve výši 8 900,- Kč byl účetní doložen (směna).

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových  
organizací****Základní škola**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 1 670 363,57 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 22 586,09 Kč.

**Mateřská škola**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 894 553,52 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření byl ve výši 28 383,11 Kč.

**Výkaz zisku a  
ztráty zřízených  
příspěvkových  
organizací****Základní škola Trnava**

K 31. 12. 2022 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ztrátou ve výši 10 268,51 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 44 703,40 Kč. Náklady činily v hlavní činnosti 15 046 706,72 Kč, ve vedlejší činnosti 63 806,60 Kč, výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 15 036 438,21 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 108 510,- Kč. Celkový zisk byl ve výši 34 434,89 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku ZŠ za rok 2022 na svém jednání dne 8. 3. 2023. Současně bylo schváleno převedení částky 34 434,89 Kč do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou hlavní knihy k 30. 6. 2023.

K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ziskem ve výši 5 459,14 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 17 126,95 Kč. Náklady činily v hlavní činnosti 15 525 527,41 Kč, ve vedlejší činnosti 130 873,05 Kč, výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 15 530 986,55 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 148 000,- Kč. Celkový zisk byl ve výši 22 586,09 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

**Mateřská škola**

K 31. 12. 2022 vykázala mateřská škola výsledek hospodaření ve výši 0,- Kč. Celkové náklady činily 5 742 549,13 Kč a celkové výnosy 5 742 549,13 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozovala.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku MŠ za rok 2022 na svém jednání dne 8. 3. 2023.

K 31. 12. 2023 vykázala mateřská škola výsledek hospodaření ve výši 28 383,11 Kč. Celkové náklady činily 5 771 905,41 Kč a celkové výnosy 5 800 288,52 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozovala.

**Zřizovací listina  
organizačních  
složek a  
příspěvkových  
organizací,  
odpisový plán**

Na jednání ZO dne 17. 5. 2023 byl schválen upravený odpisový plán ZŠ Trnava.

**Darovací smlouvy** Kontrole byly doloženy darovací smlouvy uzavřené s organizacemi, dary byly schváleny na ZO:

- Farnost Trnava – 20 000,- Kč dne 20. 9. 2023, zaúčtováno 572/D 261 (3399/5223),
- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 17 460,- Kč dne 16. 6. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/522),
- Nemocnice Milosrdných bratří ve Vizovicích, poskytnuto 5 000,- Kč dne 14. 4. 2023, zaúčtováno 572/D 231 (3522/5223),
- TJ Sokol Trnava, z.s., poskytnuto 3 952,- Kč dne 23. 10. 2023, zaúčtováno 572/D 231 (3419/5222),
- Dotek z.ú., poskytnuto 5 000,- Kč dne 14. 4. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (4356/5221),
- Domov pro seniory Lukov, poskytnuto 5 000,- Kč dne 14. 4. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (4350/5339),
- Linka bezpečí, poskytnuto 2 000,- Kč dne 15. 6. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (4379/5222),
- TJ Sokol Trnava, poskytnuto 10 000,- Kč dne 23. 10. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222),
- Za sklem o.s., poskytnuto 2 000,- Kč, poskytnuto 30. 10. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (4379/5222),
- Společnost pro ranou péči, pobočka pro zrak Olomouc, poskytnuto 500,- Kč dne 30. 10. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (4371/5222),
- Základní škola Trnava, okr. Zlín, poskytnuto 10 000,- Kč dne 25. 9. 2023, zaúčtováno MD 572/D 261 (3113/5336),
- SDH Trnava, z.s. poskytnuto 3 538,- Kč dne 9. 6. 2023, zaúčtováno MD 572/D 261 (5512/5222),
- panu D. K., poskytnuto 2 000,- Kč dne 29. 12. 2023, zaúčtováno MD 572/D261 (3429/5493),
- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 18 840,- Kč dne 24. 1. 2024, zaúčtováno MD 572/D 383, v roce 2024 MD 373/D 383 (3419/5222),
- TJ Sokol Trnava, z.s. poskytnuto 8 000,- Kč dne 29. 12. 2023, zaúčtováno MD 572/D 261 (3419/5222),
- pan F.M. poskytnuto 40 000,- Kč dne 27. 11. 2023, zaúčtováno MD 572/D 345 (3639/5493).

Ve smlouvách bylo uvedeno datum schválení ZO.

**Dohody o pracovní činnosti** Obec v roce 2023 neměla uzavřeny dohody o pracovní činnosti.

**Dohody o provedení práce** Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 185 (knihovnice), 168 (roznos zpravodaje), 128 (vykonávání svatebních obřadů). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Kontrole byly doloženy smlouvy:  
Smlouva o poskytnutí dotace na akci „Triatlon Trnavský kolík“ ze dne 20. 9. 2023, na základě které panu R. V. poskytla obec dotaci ve výši 12 000,- Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, vyplaceno dne 20. 9. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5493), vyúčtování dotace bylo provedeno dne 9. 10. 2023. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400132 dne 30. 10. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost, včetně pořádání akcí pro děti podepsaná s SK Lyžařský klub Trnava ze dne 10. 1. 2023, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 40 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 16. 8. 2023, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222). Schváleno ZO dne 14. 12. 2022. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 14. 12. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400169 dne 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro SDH Trnava ze dne 7. 6. 2023, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 45 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 9. 6. 2023, zaúčtováno bylo na MD 373 (5512/5222). Schváleno ZO dne 14. 12. 2023. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 27. 11. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400160 dne 30. 11. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 3. 5. 2023, na základě které 1. Sportovnímu Trnavskému Spolku, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 10 000,- Kč. Schváleno ZO dne 14. 12. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 10. 5. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 14. 12. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400207 dne 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 24. 4. 2023, na základě které ČSS, z.s., SSK 0887 ZŠ Trnava poskytla obec dotaci ve výši 20 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 14. 12. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 24. 4. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 6. 12. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400166 dne 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 4. 4. 2023, na základě které VK Trnavští jeleni, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 15 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 14. 12. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 14. 4. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 29. 11. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400159 dne 30. 11. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 10. 1. 2023, na základě které SK Orfeus Trnava, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 20 000,- Kč. Schváleno ZO dne 14. 12. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 20. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 15. 12. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400178 dne 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost Spolku rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Trnava ze dne 20. 2. 2023, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 45 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 14. 12. 2022. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 20. 3. 2023, zaúčtováno bylo na MD 373/D 373 (3113/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 15. 12. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400183 dne 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 3. 2. 2023, na základě které obec poskytla TJ Sokol Trnava, z.s. dotaci ve výši 60 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 14. 12. 2022. Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 6. 2. 2023. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 3. 2. 2023. Zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222) – 30 000,- Kč a MD 373 (3419/5222) – 30 000,- Kč. Vyúčtování

dotace bylo provedeno dne 15. 12. 2023, do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400171 dne 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 29. 3. 2023, na základě které panu P. Z. poskytla obec dotaci ve výši 7 000,- Kč na velikonoční turnaj v nohejbale. Schváleno ZO dne 8. 3. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 30. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5212). Vyúčtování dotace bylo doloženo dne 30. 4. 2023. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400081 dne 30. 6. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 13. 12. 2023, na základě které ČSV z.o. Trnava poskytla obec dotaci ve výši 30 000,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 12. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 18. 12. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo dne 20. 12. 2023. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400173 dne 30. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 4. 12. 2023, na základě které Honební společenstvo Trnava - Vrchy poskytla obec dotaci ve výši 35 000,- Kč. Schváleno ZO dne 31. 10. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 4. 12. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo dne 11. 12. 2023. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400164 dne 31. 12. 2023.

Veřejnoprávní smlouva uzavřená s DSO Mikroregion Slušovicko dne 13. 10. 2023, předmětem smlouvy byl projekt „Předcházení vzniku jednorázového nádobí“, podíl obce byl 52 871,63 Kč, smlouva byla zveřejněna na úřední desce 13. 10. 2023. ZO schválilo uzavření smlouvy dne 13. 9. 2023. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 40206 dne 31. 12. 2023.

Ve smlouvách byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

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

Obec měla v roce 2023 přiděleny, případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
29017	Dotace na les (4116)	39 849,00
29031	Dotace na les (4116)	56 240,00
98008	Volby (4111)	38 600,00
90992	Dotace na kanalizaci (4213)	91 628 481,19

**ÚZ 29017 Dotace na les (4116)**

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 3. 5. 2023 byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši 39 849,- Kč na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou na vypracování LHP (doklad č. 200170). Finanční prostředky obec obdržela dne 11. 8. 2023, zaúčtováno MD 231/D 346. Do výnosů na účet 672 zaúčtováno interním dokladem.

**ÚZ 29031 Dotace na les (4116)**

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19. 5. 2023 byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši 56 240,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Čerpání dotace bylo

doloženo fakturou na pěstební práce (doklad č. 200384). Finanční prostředky obec obdržela dne 21. 7. 2023, zaúčtováno MD 231/D 346. Do výnosů na účet 672 zaúčtováno interním dokladem.

#### **ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků, kompletace obálek – DPP, vyúčtováním cestovného, refundací mzdy, poskytnutím občerstvení, poštovním, materiálem a prací technika (oprava). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 32 921,84 Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 5 678,16 byly vráceny dne 5. 2. 2024. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 5. 2. 2024.

#### **ÚZ Trnava – ČOV a splašková kanalizace (4213)**

Obec měla uzavřenu Smlouvu č. 1190400214 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, na základě které se fond zavazuje poskytnout příjemci podporu formou dotace ve výši 125 812 812,75 Kč. Finanční prostředky budou poskytovány v rozmezí let 2022 až 2025. V roce 2023 obec obdržela v průběhu roku finanční prostředky v celkové výši 91 628 481,19 Kč, v účetnictví jsou vedeny na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy.

#### **Smlouvy nájemní**

V roce 2023 byla podepsána nájemní smlouva:

Na jednání ZO dne 13. 9. 2023 byl schválen dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu pozemku uzavřený s P. S. Jednalo se o prodloužení smlouvy na 2 roky. Záměr o prodloužení nájemní smlouvy byl uveřejněn na úřední desce od 24. 8. 2023 do 13. 9. 2023, dodatek byl podepsán dne 10. 10. 2023. Úhrada byla stanovena ve výši 460,- Kč (nájemce pečuje o pozemek).

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

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy:

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023, na základě které obec prodala L. N. část pozemku parc. č. 3076/11. Pozemek o výměře 41 m<sup>2</sup> má nové par. č. 3076/17. Prodejní cena byla stanovena ve výši 7 640,- Kč (včetně úhrady poplatků). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 3. 9. 2020 do 17. 9. 2020. Schváleno bylo ZO dne 17. 9. 2020. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 21. 3. 2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0500 dne 21. 3. 2023. Částka 7 640,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 13. 3. 2023, do výnosů byla částka zaúčtována na účet 647.

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023, na základě které obec prodala V. S. část pozemku parc. č. 3076/11. Pozemek o výměře 31 m<sup>2</sup> má nové par. č. 3076/19. Prodejní cena byla stanovena ve výši 7 240,- Kč (včetně úhrady poplatků). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 3. 9. 2020 do 17. 9. 2020. Schváleno bylo ZO dne 17. 9. 2020. Smlouva byla opatřena

doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 21. 3. 2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0500 dne 21. 3. 2023. Částka 7 240,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 8. 3. 2023, do výnosů byla částka zaúčtována na účet 647.

Doložena byla Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023, na základě které obec prodala V. L. a O. L. část pozemku parc. č. 3076/11. Pozemek o výměře 41 m<sup>2</sup> má nové par. č. 3076/18. Prodejní cena byla stanovena ve výši 7 640,- Kč (včetně úhrady poplatků). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu 3. 9. 2020 do 17. 9. 2020. Schváleno bylo ZO dne 17. 9. 2020. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 21. 3. 2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0500 dne 21. 3. 2023. Částka 7 640,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 8. 3. 2023, do výnosů byla částka zaúčtována na účet 647.

Doložena byla Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami uzavřená s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 24. 3. 2023. Jednalo se o pozemky par.č. 3096/4 v hodnotě 12 837,23 Kč, par.č. 3096/7 v hodnotě 1 036,- Kč, par.č. 3096/8 v hodnotě 420,- Kč, par.č. 3096/10 v hodnotě 34 179,- Kč, par.č. 3096/11 v hodnotě 252,- Kč, par.č. 3096/12 v hodnotě 755,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 29. 5. 2023, pozemky byly zařazeny do majetku 29. 5. 2023 zápisem MD 031/D 401 v celkové výši 49 479,23 Kč. ZO schválilo bezúplatný převod dne 8. 3. 2023.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Na jednání ZO dne 26. 4. 2022 byla schválena úvěrová smlouva od KB na poskytnutí úvěru ve výši 90 mil. Kč na profinancování investiční akce „Trnava – ČOV a splašková kanalizace“. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 27. 4. 2022. Úvěr byl stanoven ve výši 90 mil. Kč, jako investiční úvěr – municipální v Kč. První splátka je stanovena na 31. 1. 2025 ve výši 437 783,- Kč, další splátky jsou ve výši 434 783,- Kč, poslední splátka je ve výši 431 702,- Kč dne 31. 3. 2042. Úroková sazba je stanovena na 3,36 % p. a. z jistiny úvěru. V roce 2023 byl k 31. 12. čerpán úvěr ve výši 29 795 362,52 Kč. Zůstatek účtu k 31. 12. 2023 byl ve výši 29 795 362,52 Kč a souhlasil s výpisem účtu. K inventurnímu soupisu účtu byla doložena kopie bankovního výpisu účtu.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2020 – 31 776 814,92 Kč

- 2021 – 28 423 602,16 Kč

- 2022 – 36 199 177,76 Kč

- 2023 – 125 171 814,38 Kč

Průměr příjmů 55 392 852,27 Kč.

Výše dluhu byla k 31. 12. 2023 v částce 29 795 362,52 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 53,78 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy.

Doložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s EG.D, a.s. ze dne 22. 6. 2023, která se týkala stavby realizované pod názvem „Trnava, p. Mikeska, kabelové vedení NN“ a pozemku par.č. 904/8, 929/4, 931/11. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 1. 9. 2023, zaúčtováno MD 311/D 602, MD 311/D 343. Návrh na vklad do KN byl podán 12. 7. 2023. Pozemek par.č. 931/11

byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny, ostatní pozemky byly přeúčtovány na pozemky s věcnými břemeny zápisem MD 031.0309/D 031.0300 účetním dokladem č. 400109 v hodnotě 20,- Kč a 42,- Kč.

Doložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s EG.D, a.s. ze dne 6. 4. 2023, která se týkala stavby realizované pod názvem „Trnava, p. Novák, venk. VN, TS, kab.NN“ a pozemku par.č. 1104/1, 3039. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 13 400,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 16. 6. 2023, zaúčtováno MD 311/D 602, MD 311/D 343. Návrh na vklad do KN byl podán 3. 5. 2023. Pozemky byly již vedeny na pozemcích s věcnými břemeny.

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Obec realizovala na základě poptávky trhu u tří firem zakázku na zateplení půdy bytového domu č.p. 314. Na jednání ZO dne 8. 3. 2023 byla vybrána nabídka od firmy STAVO spol. s.r.o. - zateplení polystyrenem ve výši 156 009,- Kč vč. DPH. Doložena byla faktura č. 200093 na částku 135 660,- bez DPH, tj. 156 009,- Kč s DPH.

Obec realizovala na základě poptávky trhu na nákup vozidla pro úřad Trnava, bylo osloveno sedm firem. Na jednání ZO dne 14. 12. 2022 byla stanovena maximální hodnota 850 tis. Kč vč. DPH. Vybrána byla firma Auto Dolanský s.r.o. Smlouva s uvedenou firmou byla podepsána dne 28. 2. 2023 na částku 850 tis. Kč s DPH, zakoupen byl automobil SEAT (účetní doklad č. 200066). **Na profilu zadavatele ([www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz)) byla smlouva zveřejněna dne 4. 3. 2024. Nedostatkem bylo, že obec nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu na nákup vozidla do 15 dnů od uzavření, tím došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.**

Na jednání ZO dne 13. 9. 2023 byl schválen dodatek ke smlouvě o dílo na zhotovení stavby „ČOV a splašková kanalizace Trnava“ Dodatek byl podepsán dne 8. 11. 2023, na profilu zadavatele ([www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz)) byl zveřejněn dne 21. 11. 2023.

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace **Základní škola Trnava** byla dne 8. 12. 2023 provedena kontrola hospodaření. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2023. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace **Mateřská škola Trnava** byla provedena dne 15. 12. 2023. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2023. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou, zapisovatelem a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Jednání zastupitelstva se uskutečnila do 30. 9. 2023 dne 8. 3., 17. 5., 28. 6., 13. 9., 31. 10., 11. 12. 2023.
<b>Peněžní fondy územního celku</b>	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## **B. Zjištění**

### **I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec netvoří peněžní fondy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec nehospodaří s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá zastavený majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném****Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva s firmou byla podepsána dne 28. 2. 2023 na částku 850 tis. Kč s DPH, zakoupen byl automobil SEAT. Na profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz) byla smlouva zveřejněna dne 4. 3. 2024.

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

Směrnice MF-62 970/2013/12-1204.

Do nákladů na volby byla zahrnuta zálohová daň ve výši 315,- Kč (započítáno 2x) a zpracování mezd ve výši 2 541,- Kč (faktura č. 200296). **NAPRAVENO**

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v hospodaření obce za rok 2022. Obec dne 5. 6. 2023 podala podnět Finančnímu úřadu ve Zlíně, na jehož základě dne 26. 6. 2023 Finanční úřad zahájil daňovou kontrolu. Zároveň 5. 6. 2023 zaslala obec avízo o úhradě neoprávněně čerpané částky 2 856,- Kč na účet FÚ.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2023****Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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

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

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.****IV. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,48 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>24,13 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Trnava dne 05. 03. 2024.

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

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Trnava

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

## Příloha č. 1

### Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	25 824 000	26 131 000	27 024 697,23
Nedaňové příjmy	3 252 000	3 293 000	4 736 626,96
Kapitálové příjmy	300 000	1 308 000	1 057 520,00
Přijaté transfery	85 190 800	93 322 489	94 043 819,61
Konsolidace příjmů			- 1 690 849,42
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>114 566 800</b>	<b>124 054 489</b>	<b>125 171 814,38</b>
Běžné výdaje	18 391 000	20 149 328	19 324 968,48
Kapitálové výdaje	151 687 000	164 635 272	151 062 090,93
Kons. výdajů			- 1 690 849,42
<b>Výdaje po konsol.</b>	<b>170 078 000</b>	<b>184 784 600</b>	<b>168 696 209,99</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-43 524 395,61
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			+27 872 580,52
+ PS pokladna k 1. 1. 2023			+6 884,00
- KS pokladna k 31. 12. 2023			-35 939,00
+ položka 8901			0,00
+ položka 8117			70 000 000,00
- položka 8118			-60 000 000,00
+ položka 8123			26 793 448,25
- položka 8128			-500 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			20 612 578,16