

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. května 2025	Bc. Jana Mičolová	KUZL 47302/2025	KUSP 44449/2024 IAK

Zpráva č. 284/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnava, IČO: 00284581 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.09.2024 - 20.09.2024 (dílčí přezkoumání)
21.05.2025 - 23.05.2025 (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 20.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23.05.2025.

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 Drmllová
účetní: Ing. Jana Mynarčíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Trnava na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 31. 1. 2024 a počítal s příjmy ve výši 61 637 200,- Kč a výdaji ve výši 120 485 000,- Kč, financování 58 847 800,- Kč.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu 2023, upraveném rozpočtu 2023 a skutečné plnění rozpočtu k 24. 11. 2023.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2024 před 1. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	<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 31. 8. 2024 upraven čtyřikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání, případně starosta obce, dne 14. 2. 2024 (RO č. 1, navýšení výdajů o 424 450,- Kč, zveřejněno 15. 2. 2024), dne 25. 3. 2024 (RO č. 2, navýšení výdajů o 4 747 000,- Kč, zveřejněno 27. 3. 2024), dne 15. 5. 2024 (RO č. 3, navýšení příjmů a výdajů o 32 000,- Kč, zveřejněno 17. 5. 2024), dne 6. 8. 2024 (RO č. 4, navýšení příjmů o 173 330,- Kč a výdajů o 297 330,- Kč, zveřejněno 6. 8. 2024).</p> <p>Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 M a rozpočtových opatření v roce 2024 k 31. 8. na straně příjmů zvýšen o 205 330,- Kč, na straně výdajů o 5 500 780,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 5 ze dne 19. 9. 2024 (zvýšení příjmů o 1 204 500,- Kč a výdajů o 94 500,- Kč, zveřejněno 24. 9. 2024), RO č. 6 ze dne 11. 12. 2024 (výšení příjmů o 449 958,- Kč, zveřejněno 13. 12. 2024).</p> <p>Celkem byl rozpočet navýšen na straně příjmů o 1 859 788,- Kč, na straně výdajů o 5 595 280,- Kč, částky souhlasily na výkaz Fin 2-12 M.</p>
Rozpočtová opatření	<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 31. 8. 2024 upraven čtyřikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání, případně starosta obce, dne 14. 2. 2024 (RO č. 1, navýšení výdajů o 424 450,- Kč, zveřejněno 15. 2. 2024), dne 25. 3. 2024 (RO č. 2, navýšení výdajů o 4 747 000,- Kč, zveřejněno 27. 3. 2024), dne 15. 5. 2024 (RO č. 3, navýšení příjmů a výdajů o 32 000,- Kč, zveřejněno 17. 5. 2024), dne 6. 8. 2024 (RO č. 4, navýšení příjmů o 173 330,- Kč a výdajů o 297 330,- Kč, zveřejněno 6. 8. 2024).</p> <p>Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 M a rozpočtových opatření v roce 2024 k 31. 8. na straně příjmů zvýšen o 205 330,- Kč, na straně výdajů o 5 500 780,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 5 ze dne 19. 9. 2024 (zvýšení příjmů o 1 204 500,- Kč a výdajů o 94 500,- Kč, zveřejněno</p>

24. 9. 2024), RO č. 6 ze dne 11. 12. 2024 (zvýšení příjmů o 449 958,- Kč, zveřejněno 13. 12. 2024).

Celkem byl rozpočet navýšen na straně příjmů o 1 859 788,- Kč, na straně výdajů o 5 595 280,- Kč, částky souhlasily na výkaz Fin 2-12 M.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2024 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2023 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 57 537 411,- Kč a na straně výdajů částka 118 217 000,- Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji byl kryt finančními prostředky minulých let a z úvěru v celkové výši 60 679 589,- 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 10. 1. 2024. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Trnava, okres Zlín a Mateřská škola Trnava, okres Zlín. Obec schválila na rok 2024 právními osobám příspěvek:

-základní škola – příspěvek ve výši 2 010 tis. Kč (3113) na provoz a 290 000,- Kč na mzdové náklady, ZO dne 14. 2. 2024 schválilo navýšení příspěvku o 290 000,- Kč na mzdové náklady, ZO dne 25. 3. 2024 schválilo navýšení příspěvku o 60 tis. Kč na školu v přírodě a Trnavský běh, příspěvek byl k 31. 8. 2024 převeden ve výši 2 040 000,- Kč,

-mateřská škola – příspěvek ve výši 720 tis. Kč (§ 3111), ZO dne 14. 2. 2024 schválilo navýšení příspěvku o 98 450,- Kč, příspěvek byl k 31. 8. 2024 převeden ve výši 578 450,- Kč.

Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 11. 1. 2024.

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.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 – 2027 byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 11. 12. 2024. 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 25. 11. 2024 do 31. 1. 2025. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2025.

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 2023 byl projednán na zasedání ZO dne 15. 5. 2024. Zastupitelstvo vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce, schvaluje závěrečný účet za rok 2023 s výhradou týkající se chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2023 a přijímá nápravná opatření k odstranění těchto chyb (usnesení č. 15.5.2024/51). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 18. 4. do 30. 6. 2024. 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 24. 5. 2024. 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 2023 (ZO dne 15. 5. 2024). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2024:

č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	38 676 944,56 Kč
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	703 366,27 Kč
celkem	39 380 310,83 Kč

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

Obec zhodnotila volné finanční prostředky na krátkodobých termínovaných vkladech u KB a.s. zaúčtované na účtech 244.0015 až 0022. Smlouvy o zřízení a vedení termínovaných účtů byly kontrole doloženy. Krátkodobé termínované vklady byly ukončeny k 28. 6. 2024. K 31. 12. 2024 byl zůstatek na účtu 244 ve výši 0,- Kč.

Obec dále využívá produktu KB a.s. eTrading. Byla předložena Smlouva o používání KD eTradingu podepsána dne 4. 4. 2024. V účetnictví jsou finanční prostředky vedeny na účtu 244.0100.

Obec má dále finanční prostředky uloženy na dlouhodobém termínovaném vkladu u K. B. a.s., v účetnictví jsou vedeny na účtu 068.0001, k 31. 12. 2024 v hodnotě 539 682,17 Kč. Smlouva byla podepsána dne 11. 5. 2023.

Inventurní soupisy byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Evidence poplatků Obec nevybírá poplatky ze psů a pobytu.

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. Osvobození a úlevy jsou uvedeny čl. 6. Dále byla na jednání ZO schválena OZV o místním poplatku za užívání veřejného prostranství s účinností od 1. 1. 2024, v čl. 5 jsou uvedeny sazby poplatků a v čl. 7 osvobození od poplatků.

Byla doložena evidence poplatku za odpad, 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 2024). Nedostatky nebyly zjištěny. Předpis poplatků za odpad za rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 400067 dne 30. 4. 2024 ve výši 1 163 275 000,- Kč, zápisem MD 315 0037/D 606.0300. Dle výkazu Fin2-12 M k 31. 12. 2024 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 1 098 916,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 1 025 000,- 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 12/2024 (tisk 21. 5. 2025) 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 2024 vydaném starostou dne 11. 12. 2024, který obsahoval mimo jiné složení komisí, zahájení a ukončení činnosti komisí. Podle inventarizační zprávy za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025, 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 inventarizací“ 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 – 313 541,05 Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o 6 461,40 Kč, jednalo se o MS Office 2021 v hodnotě 6 461,40,- Kč, inv.č. 100225. Vyřazen byl majetek v hodnotě 6 762,- Kč, jednalo se o program – Nemovitosti v hodnotě 3 255,- Kč a CD jazyky v hodnotě 3 507,- Kč.

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

Hodnota účtu se v roce 2024 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce a povodňový plán z roku 2013.

Účet 021-Stavby – 163 523 527,37 Kč

V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o 3 067 886,62 Kč, jednalo se o přípojku elektrické energie (technické zhodnocení) v hodnotě 64 898,62 Kč, bezúplatný převod silnice a mostu od ZK v hodnotě 2 782 629,- Kč, inv.č. 100291 Kč a v hodnotě 220 359,- Kč, inv.č. 100290. Vyřazen byl majetek v hodnotě 46 559,- Kč, jednalo se o plechovou garáž.

Účet 022-Samost. movité věci a soubory movitých věcí – 17 193 538,91 Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o částku 121 250,- Kč, jednalo se Tatru 148 v hodnotě 121 250,- Kč, inv.č. 100289. Vyřazený byl majetek v hodnotě 258 618,30 Kč, jednalo se o kopírku, satelit, frézu.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 924 846,96 Kč

V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o 384 571,58 Kč a vyřazen byl majetek v hodnotě 218 734,70 Kč. Důvod vyřazení majetku byl uveden v „Zápisu o provedení likvidace“.

Účet 031-Pozemky – 47 198 105,01 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 2024 se hodnota účtu zvýšila o částku 411 053,- Kč a snížila o částku 9 492,90 Kč, jednalo se o bezúplatné převody pozemků a nákup pozemku. Bližší popis je

uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 032-Kuturní předměty – 292 700,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o 32 000,- Kč, jednalo se o sochu velblouda, inv.č. 100438.

Účet 042-Nedokončený dl. hmotný majetek – 253 074 881,27 Kč

Na účtu jsou vedeny např. akce:

042 0013 – plocha před ZŠ	89 050,00 Kč
042 0040 - kanalizace	249 772 006,82 Kč
042.0041 – kanalizace ČOV.....	34 908,00 Kč
042.0060 – ZŠ – fotovoltaika	14 520,00 Kč
042 0231 – pitná voda	886 970,00 Kč
042 0233 – protipovodňová ochrana	994 257,00 Kč
042 0551 – HZ – zateplení budovy	397 473,00 Kč

První doklady prokazující nárůst jednotlivých účtů v roce 2024 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 – 34 151,- Kč

Jedná se o nevyplacený finanční dar SK Lyžařský klub Trnava ve výši 18 320,- Kč a dotaci pro ČSV z.o. Trnava ve výši 15 831,- Kč.

Účet 384-Výnosy příštích období – 803 460,- Kč

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu obce za rok 2024. Inventurní soupis byl doložen přiznáním k dani.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 135 832 108,75 Kč

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2024, dotace ze ZK a SFŽP, dohadná položka na úroky termínovaných vkladů.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 245 390,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie za obec, ČOV, přečerpávací šachty, plynu za obec, elektrické energie na sběrném dvoře.

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 407, 408

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 187 061 217,78 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, která byla ve výši 50 224 709,03 Kč, v účetnictví byla uvedena částka 187 061 217,78 Kč, rozdíl ve výši 136 836 508,75 Kč se skládal z dotace na kanalizaci za rok 2022 až 2024 a částky od občanů na přípojky. Podrobný rozpis byl doložen.

Podrozvahové účty

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 169 439,36 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč), **909-Ostatní majetek** ve výši 5 695 688,18 Kč (památečné lípy, majetek MŠ, ZŠ a školní jídelny dle účtů 018, 022, 028), **955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky** ve výši 9 967 696,- Kč (rozhodnutí o poskytnutí dotace

na kanalizace – ZK).

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur (program Gordic) bylo v roce 2024 přijato celkem 461 faktur v celkovém objemu 96 406 878,47 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2024 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur (program Gordic) bylo v roce 2024 vystaveno celkem 32 faktur v celkovém objemu 2 054 283,47 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2024 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 1 338 136,35 Kč

Jedná se o náklady související s nájmem, které budou vyúčtovány od nájemníků bytů za rok 2024 v celkové výši 478 694,53 Kč (účet 311 0030). Dále jsou na účtu vedeny pohledávky na základě vydaných faktur ve výši 795 180,65 Kč (311 0000) splatnost převážně rok 2025, na účtu 311 0012 je vedeno dlužné nájemné ve výši 19 116,- Kč, náklady související s pronájmem hřiště ve výši 28 447,56 Kč (účet 311 0070) a pohledávka ze el. energií spolkům ve výši 16 697,61 Kč (účet 311 0099). Pohledávky byly vymáhány.

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 385 410,- Kč

Jedná se o zálohu na el. energii, na služby u bytů MŠ, el. energie ČOV, přečerpávačky, plyn-byty, plyn na OÚ, elektřinu ve sběrném dvoře, fotbalové hřiště. Inventurní soupis byl doložen prvotními doklady a rozpisy záloh.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 31 200,- Kč

Na účtu je vedena pohledávka, která se týkala poplatku za odpad ve výši 31 200,- Kč, pohledávky byly písemně vymáhány. K účtu jsou vedeny opravné položky.

Účet 377- Ostatní krátkodobé pohledávky – 30 436,33 Kč

Jedná se o DPH u faktur přijatých koncem roku, u kterých nebyl odpočet DPH uplatněn do 31. 12. 2024 a neuhrazená škoda ve výši 12 000,- Kč. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 314 148,85 Kč

Jednalo se celkem o 21 faktur neuhrazených k 31. 12. 2024 se splatností rok 2025. Položkový soupis faktur byl doložen.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 481 211,- 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 2024 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 457 211,- 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 – 59 258,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2024 vznikla obci vlastní daňová povinnost ve výši 59 258,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2024.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 16 083,79 Kč

Na účtu je vratka dotace týkající se voleb.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 125 812 812,34 Kč

Na účtu jsou zaúčtovány finanční prostředky dotace ze SFŽP.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2024 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. V roce 2024 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce ani k navýšení odměn nevolněných zastupitelů.

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. 2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, s jeho přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev obcí“ a základnou pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 stanovenou Sdělením MV č. 419/2023. Kontrolou mzdových listů (os. č. 176, 140, 193, 94, 156, 141, 192, 21, 49) za období 1-12/2024 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

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 březen a srpen 2024, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Obec má vypracovanou 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. 2024 vykázan ve výši 4 506,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin 2-12 M na pol. 6040, rozvaze a s inventurním soupisem, 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.

Dále byly kontrolovány převody peněžních prostředků z pokladny na běžný účet (březen, srpen), rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2024, tisk 11. 2. 2025 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024, tisk 11. 2. 2025. Aktiva netto se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 602 239 028,50 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 11 085 610,62 Kč.
Účetní doklad	<p>Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc březen a srpen 2024 u bankovního účtu KB a.s. č. 5229661/0100 a za období leden až srpen bankovního účtu ČNB č. 94-4110661/0710. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné.</p> <p>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.</p> <p>Byla překontrolována návaznost odpisů za 12/2024 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla uvedena částka 4 322 214,- Kč, na sestavě „Ostrý účetní odpis“ k 31. 12. 2024 byla vykázána částka 4 297 636,- Kč. Rozdíl ve výši 24 578,- Kč tvoří doodepisování u vyřazeného majetku (fréza, kontejner, garáž) a oprava odpisů.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024, tisk 11. 2. 2025. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 104,14 % (61 857 903,58 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 91,53 % (113 326 241,39 Kč).</p> <p>Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2024, vytištěný ke dni 11. 2. 2025, náklady byly ve výši 25 300 157,41 Kč a výnosy byly ve výši 36 385 768,03 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 11 085 610,62 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.</p> <p>Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 5 693 203,26 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, - účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 6 919 698,98 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, - účet 684-Výnosy z DPH ve výši 12 310 045,74 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 3 296 354,08 Kč odpovídal položce 1511
- účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 274 858,13 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1335+1386+1387,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 151 030,- Kč odpovídal položce 1361.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Základní škola

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 1 829 810,66 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 47 241,43 Kč.

Mateřská škola

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 5 508 331,19 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření byl ve výši 17 135,61 Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Základní škola Trnava

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. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku ZŠ za rok 2023 na svém jednání dne 25. 3. 2024. Současně bylo schváleno převedení částky 22 586,09 Kč do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou hlavní knihy k 30. 6. 2024.

K 31. 12. 2024 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ziskem ve výši 32 094,98 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 15 146,45 Kč. Náklady činily v hlavní činnosti 15 956 271,15 Kč, ve vedlejší činnosti 117 653,55 Kč, výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 15 988 366,13 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 132 800,- Kč. Celkový zisk byl ve výši 47 241,43 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. 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. Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku MŠ za rok 2023 na svém jednání dne 14. 2. 2024 a souhlasilo s převodem hospodářského výsledku do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou hlavní knihy k 30. 6. 2024.

K 31. 12. 2024 vykázala mateřská škola výsledek hospodaření ve výši 17 135,61 Kč. Celkové náklady činily 6 186 086,64 Kč a celkové výnosy 6 203 222,25 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.

Odpisový plán příspěvkových organizací	Na jednání ZO dne 25. 3. 2024 byl schválen odpisový plán ZŠ Trnava na rok 2024.
Darovací smlouvy	<p>Kontroly byly doloženy darovací smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> -SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 22 860,- Kč dne 31. 7. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/522), -Nemocnice Milosrdných bratří ve Vizovicích, poskytnuto 5 000,- Kč dne 7. 5. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (3522/5223), -AHC Odlehčovací centrum Vizovice z.ú., poskytnuto 2 000,- Kč dne 7. 5. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (4356/5221), -Naděje, pobočka Zlín, poskytnuto 5 000,- Kč dne 29. 4. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (4359/5222), -Domov pro seniory Lukov, poskytnuto 2 000,- Kč dne 6. 5. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (4350/5339), -Linka bezpečí, poskytnuto 2 000,- Kč dne 7. 5. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (4379/5222), -SDH Trnava, z.s. poskytnuto 49 000,- Kč dne 23. 8. 2024, zaúčtováno MD 572/D 261 (5512/5222), -paní J. B., poskytnuto 40 000,- Kč dne 15. 1. 2024, zaúčtováno MD 345/D231 (3639/5492), MD 572/D 345, -paní E. N. poskytnuto 40 000,- Kč dne 15. 1. 2024, zaúčtováno MD 345/D231 (3639/5492), MD 572/D 345, -Římskokatolická farnost Trnava poskytnuto 20 000,- Kč dne 23. 9. 2024, zaúčtováno MD 572/D 261, -p. D. K., poskytnuto 2 000,- Kč dne 31. 12. 2024, zaúčtováno MD 572/D 261 (3429/5493). <p>-SK Lyžařský klub Trnava poskytnuto 18 320,- Kč, finanční prostředky byly vyplaceny v roce 2025, k 31. 12. 2024 byl dar veden na účtu 383.</p> <p>Dále byly obci Mikulovice poskytnuty na základě darovací smlouvy poskytnuta materiální pomoc v celkové výši 50 000,- Kč, dar je určena na obnovu infrastruktury obce, která byla zasažena povodní a dále Sdružení „Společnost Trnava“ věcný v hodnotě 11 500,- Kč.</p> <p>Dary byly schváleny na ZO, ve smlouvách bylo uvedeno datum schválení.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Obec v roce 2024 měla uzavřenu dohodu o pracovní činnosti na práci spočívající v pomocných účetních pracích (zaměstnanec s os. č. 204) a to od 4. 11. 2024 do 30. 11. 2024. Odměna byla stanovena ve výši 150,- Kč/hodina. Dle mzdového listu počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby a výše odměny souhlasila s dohodou.
Dohody o provedení práce	Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 185 (knihovnice), 186, 188 (údržba zeleně), 128 (obsluha sběrného dvora). 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	<p>Kontroly byly doloženy smlouvy:</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace na akci „Triatlon Trnavský kolík“ ze dne 9. 8. 2024, na základě které panu R. V. poskytla obec dotaci ve výši 15 000,- Kč, schváleno ZO dne 31. 7. 2024, vyplaceno dne 20. 8. 2024, zaúčtováno MD 373/D 261</p>

(3729/5493), vyúčtování dotace bylo provedeno dne 28. 11. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost, včetně pořádání akcí podepsaná s SK Lyžařský klub Trnava ze dne 14. 2. 2024, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 40 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 5. 4. 2024, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222). Schváleno ZO dne 31. 10. 2023. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 31. 12. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na opravu hasičské stříkačky pro SDH Trnava ze dne 2. 8. 2024, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 22 800,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 3. 8. 2024, zaúčtováno bylo na MD 373/D 261 (5512/5222). Schváleno ZO dne 31. 7. 2024. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 30. 8. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro SDH Trnava ze dne 14. 2. 2024, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 45 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 28. 2. 2024, zaúčtováno bylo na MD 373/D 261 (5512/5222). Schváleno ZO dne 31. 10. 2024. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 26. 11. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 14. 2. 2024, na základě které ČSS, z.s., SSK 0887 ZŠ Trnava poskytla obec dotaci ve výši 20 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 31. 10. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 26. 2. 2024, zaúčtováno MD 373/D 261 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 4. 12. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost včetně akcí ze dne 14. 2. 2024, na základě které VK Trnavští jeleni, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 15 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 31. 10. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 1. 3. 2024, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 10. 12. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 5. 4. 2024, na základě které SK Orfeus Trnava, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 14 000,- Kč. Schváleno ZO dne 25. 3. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 18. 4. 2024, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 11. 12. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost Spolku rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Trnava ze dne 14. 2. 2024, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 45 000,- Kč. Schváleno ZO dne 31. 10. 2023. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 28. 2. 2024, zaúčtováno bylo na MD 373/D 261 (3113/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 4. 12. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 14. 2. 2024, na základě které obec poskytla TJ Sokol Trnava, z.s. dotaci ve výši 45 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 31. 10. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 15. 2. 2024. Zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 26. 11. 2024.

Smlouva o poskytnutí dotace na nákup krmiva ze dne 5. 4. 2024, na základě které Honební společenstvo Trnava - Vrchy poskytla obec dotaci ve výši 35 000,- Kč. Schváleno ZO dne 25. 3. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 22. 4. 2024, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 9. 12. 2024.

Vyúčtování dotací bylo zaúčtováno MD 345/D 373, MD 572/D 345.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost 2024 ze dne 31. 1. 2025, na základě které obec poskytla ČSV z.o. Trnava dotaci ve výši 15 831,- Kč, zastupitelstvem byla odsouhlasena dne 11. 12. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny v roce 2025, dotace byla vedena k 31. 12. 2024 na účtu 383.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2024 přiděleny, případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ 90992 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 2024 obec obdržela finanční prostředky v celkové výši 26 645 210,16 Kč, v účetnictví jsou vedeny na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy.

ÚZ 98348 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 13020/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu v roce 2024, částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 5. 2024. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu občerstvení, kancelářských potřeb, cestovních náhrad, refundace mzdy, IT služby, poštovné. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 24 164,22 Kč. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 28. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 7 835,78 Kč byly vráceny dne 28. 1. 2025. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována interním dokladem č. 400107 dne 31. 7. 2024.

ÚZ 98193 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 21270/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 500,- Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev územních samosprávních celků ve dnech 20. 9. a 21. 9. 2024. Částka byla připsána na účet ČNB dne 29. 8. 2024. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu občerstvení, kancelářských potřeb, cestovních náhrad, urny. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 23 251,99 Kč. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 28. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 8 248,01 Kč byly vráceny dne

28. 1. 2025. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována interním dokladem č. 400166 dne 30. 11. 2024.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku vydané KÚ ZK ze dne 2. 10. 2024 byla obci poskytnuta částka ve výši 38 240,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Finanční prostředky obec obdržela dne 18. 10. 2024, zaúčtováno MD 231/D 346. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována interním dokladem č. 400141 dne 31. 10. 2024.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byla vybrána níže uvedená nájemní smlouva:

Na jednání ZO dne 5. 3. 2024 byl schválen dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor, uzavřené dne 9. 1. 2023 s Ing. A. K. Jednalo se o prodloužení smlouvy do 31. 12. 2024. Záměr o prodloužení nájemní smlouvy byl zveřejněn na úřední desce od 5. 3. do 22. 3. 2024, dodatek byl podepsán dne 23. 4. 2024. Úhrada byla stanovena výši 3 000,- Kč ve dvou splátkách, první splátka byla uhrazena dne 7. 6. 2024. Ve smlouvě i dodatku smlouvy je uvedena doložka dne ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb.

Na jednání ZO dne 25. 3. 2024 byl chválen pronájem pozemku par.č. 3086/5 o výměře 129 m² za účelem zpracování a uskladnění palivového dříví (krajnice cesty, nájemce se zavazuje udržovat zeleň sečením a chránit před poškozením). Nájemní smlouva byla podepsána dne 2. 5. 2024 s M. S. na dobu neurčitou od 1. 5. 2024. Nájemné bylo stanoveno ve výši 129,- Kč ročně. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn ve dnech od 27. 3. do 12. 4. 2024. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena. Úhrada poměrné části nájemného za rok 2024 byla provedena 6. 5. 2024 do pokladny obce.

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

Obec na základě Kupní smlouvy prodala K. H. sněhovou frézu (rok výroby 2014) v hodnotě 30 000,- Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední od 15. 2. do 2. 3. 2024. Zaúčtování MD 311/D 646, 343 v hodnotě 30 000,- Kč, účetní doklad č. 100003, z majetku byla fréza vyřazena zápisem MD 553/D 082, MD 082/D 022, MD 403/D 672 účetním dokladem č. 400054. Úhrada byla provedena do pokladny obce dne 4. 3. 2024 (účetní doklad č. 500201).

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola níže uvedených smluv.

Doložena byla Darovací smlouva uzavřená se Zlínským krajem (dárce) dne 15. 7. 2024. Jednalo se o pozemky uvedené ve smlouvě v článku III – Předmět smlouvy v celkové hodnotě 309 053, Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 11. 2024, pozemky byly zařazeny do majetku dne 20. 11. 2024 zápisem MD 031 0500, 0509/D 401 v celkové výši 309 053,- Kč. ZO schválilo bezúplatný převod dne 13. 9. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Doložena byla Darovací smlouva uzavřená se Zlínským krajem (obdarovaný) dne 26. 6. 2024. Jednalo se o pozemky uvedené ve smlouvě v článku III – Předmět smlouvy v celkové hodnotě 9 492,90 Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 11. 2024, pozemky byly zařazeny do majetku dne 20. 11. 2024 zápisem MD 401/D 031 0449, 0440 v celkové výši 9 492,90 Kč. ZO schválilo bezúplatný převod dne 13. 9. 2023. Záměr obce převést nemovité věci byl zveřejněn na úřední desce od 18. 9. 2023 do 6. 10. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou ve

smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Doložena byla Darovací smlouva uzavřená se Zlínským krajem (dárce) dne 27. 6. 2024. Jednalo se o stavbu tělesa pozemní komunikace číslo III/4894 v hodnotě 2 782 629,- Kč, oprávky 725 047,- Kč a most přes potok Kopná ev.č. 4894-1 v hodnotě 220 359,- Kč, oprávky 113 590,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 11. 2024, majetek byl zařazen do majetku dne 20. 11. 2024 na účty 021 0990, 081 0990, 401, 021 0400, 081 0400 v hodnotách uvedených ve smlouvě. Nemovitosti se nachází na pozemcích, které byly převedeny na obec na základě darovací smlouvy uvedené výše. ZO schválilo bezúplatný převod dne 13. 9. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

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 2024 byl čerpán úvěr ve výši 90 mil. Kč. Zůstatek účtu 451 byl k 31. 12. 2024 ve výši 90 mil. Kč a souhlasil s výpisem účtu. K inventurnímu soupisu účtu byla doložena kopie bankovního výpisu účtu.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2024 – 61 857 903,58 Kč

- 2021 – 28 423 602,16 Kč

- 2022 – 36 199 177,76 Kč

- 2023 – 125 171 814,38 Kč

Průměr příjmů 62 913 125,22 Kč.

Výše dluhu byla k 31. 12. 2024 v částce 90 000 000,- Kč.

V roce 2024 je podíl dluhu k průměru příjmů 143,05 %. Dluh územního celku překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 2 612 606,24 Kč, uvedená částka by měla být v roce 2025 obcí uhrazena jako součást splátek úvěrů (437 783,- Kč x 12 je 5 253 396,- Kč).

Smlouvy o věcných břemenech

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy.

Doložena byla Smlouva o zřízení služebnosti stezky, průhonu a cesty uzavřená s D. V. (oprávněný) dne 25. 5. 2023, která se týkala pozemku par.č. 1911/3, 2185, 3129/8. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 000,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 11. 1. 2024 ve výši 12 100,- Kč s DPH, účetní doklad č. 300007, zaúčtováno MD 311/D 602, MD 311/D 343. Návrh na vklad do KN byl podán 18. 1. 2024. Pozemky byly přeúčtovány na pozemky s věcnými břemeny zápisem MD 031.0209, 031.0309/D 031.0200, 031.0300 účetním dokladem č. 400035 v hodnotě 749,52 Kč, č. 400120 v hodnotě 4 345,71 Kč. Záměr služebnosti byl schválen usnesením ZO dne 5. 3. 2021, výše úplaty byla stanovena usnesením ZO dne 17. 5. 2023.

Obecní zastupitelstvo dne 19. 9. 2024 souhlasilo s podpisem smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené s EG.D, a.s., která se týkala stavby realizované pod názvem „Trnava, p. Knot, kabelové vedení“ na pozemku par.č. 3049/2, 903/2, 929/2. Smlouva byla podepsána dne 14. 10. 2024. Jednorázová úplata za zřízení

věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, která byla uhrazena dne 21. 2. 2025, zaúčtováno MD 311/D 602, MD 311/D 343. Návrh na vklad do KN byl podán 31. 10. 2024. Pozemky byly přeúčtovány na pozemky s věcnými břemeny zápisem MD 031.0309/D 031.0300 účetním dokladem č. 400164 v celkové hodnotě 197,- Kč. Pozemek par. č. 3049/2 byl již na pozemcích s věcnými břemeny veden.

**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 opravu havarijního stavu okapů a svodů na bytovém domě. Na jednání ZO dne 31. 7. 2024 byla vybrána nabídka s nejméně výhodnější cenou ve výši 211 690,- Kč bez DPH od klempířství Michalík. Doložena byla faktura č. 200246 na částku 211 690,- Kč bez DPH.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka: Na jednání ZO dne 14. 2. 2024 byl schválen dodatek ke smlouvě o dílo č. 2 na zhotovení stavby „ČOV a splašková kanalizace Trnava“. Důvodem je provedení dodatečných prací a dodávek, které jsou specifikované ve Změnovém listu č. 2 ve výši 4 547 864,87 Kč. Dodatek byl podepsán dne 27. 3. 2024, na profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz) byl zveřejněn dne 25. 4. 2024.

ZO dne 19. 9. 2024 souhlasilo s předloženým návrhem dodatku č. 3 smlouvy o dílo na zhotovení stavby na akci „ČOV a splaškové kanalizace Trnava“ dle změnového listu č.3 ve výši 256 707,02 Kč bez DPH.

Dodatek byl podepsán dne 25. 9. 2024, na profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz) byl zveřejněn dne 9. 10. 2024.

**Výsledky kontrol
zřízených
organizací**

U příspěvkové organizace Základní škola Trnava byla dne 14. 11. 2024 provedena kontrola hospodaření. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2024. Kontrolu provedla členka finančního výboru a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Trnava byla provedena dne 10. 12. 2024. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2024. Kontrolu provedla členka finančního výboru a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny 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 dne 14. 2., 25. 3., 15. 5., 37. 7., 19. 9., 11. 12. 2024.

**Peněžní fondy
územního celku**

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

**Právo provádění
dalších kontrol**

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

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. 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 právníckými 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. Obec obdržela finanční prostředky ze SR a Státního fondu.

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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 právníckých osob. Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. 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-uvarejneni.cz) byla smlouva zveřejněna dne 4. 3. 2024. **NAPRAVENO**
- Informace o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byla zaslána dne 27. 5. 2024.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	98,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	143,05 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	52 252 124,87 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	2 612 606,24 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 52 252 124,87 Kč.

Petr Štěpaník, starosta obce Trnava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Trnava dne 23.05.2025.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky 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 zástupce obce Trnava o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 23.5.2025
 Certifikát autora podpisu:
 Jméno: Bc. Jana Mičolová
 Vydal: PostSignum Qualified CA 4
 Platnost do: 5.2.2026 08:48 +01:00

Bc. Jana Mičolová
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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. 2024

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	26 781 000	28 127 330	29 748 606,19
Nedaňové příjmy	3 307 000	3 718 718	4 703 147,23
Kapitálové příjmy	271 000	271 000	60 000,00
Přijaté transfery	27 178 411	27 280 151	37 961 150,16
Konsolidace příjmů			- 10 615 000,00
Příjmy po kons.	57 537 411	59 397 199	61 857 903,58
Běžné výdaje	20 942 000	22 135 280	32 420 542,63
Kapitálové výdaje	97 275 000	101 677 000	91 520 698,76
Kons. výdajů			- 10 615 000,00
Výdaje po konsol.	118 217 000,00	123 812 280	113 326 241,39
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-51 468 337,81
+ počáteční stav účtů			+20 612 578,16
+ PS pokladna			+35 939,00
- KS pokladna			-4 506,00
- řízení likvidity (položka 8117, 8118)			10 000 000,00
+ položka 8123			60 204 637,48
= konečný zůstatek na účtu			39 380 310,83