

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. června 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 50375/2023	KUSP 38557/2022 EKO

Zpráva č. 279/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Trnava, IČO: 00284581
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08. 12. 2022 - 12. 12. 2022 (dílčí přezkoumání)
01. 06. 2023 - 02. 06. 2023 (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 19.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.06.2023.

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Trnava na rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách obce od 16. 2. do 23. 3. 2022 a počítal s příjmy ve výši 22 124 100,- Kč a výdaji ve výši 21 884 000,- Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Na jednání ZO dne 13. 12. 2021 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2022. Byla schválena rozpočtová pravidla ÚSC s tím, že lze čerpat běžné výdaje čtvrtletně maximálně do výše 25 % skutečných běžných výdajů roku 2021, čerpat výdaje u schválených investičních a neinvestičních akcí podle uzavřených smluv a hradit případné sankce, penále a obdobné platby dle vyměření pověřených orgánů. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se následně stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Bylo stanoveno, že rozpočet na rok 2022 bude schválen nejpozději v průběhu I. čtvrtletí roku 2022.</p> <p>Na úřední desce bylo zveřejněno 15. 12. 2021, odfotografováno bylo rovněž zveřejnění na elektronické úřední desce v sekci „rozpočet a hospodaření obce“.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Na jednání ZO dne 15. 11. 2017 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 15.11.2017/5w).</p> <p>Rozpočet obce byl do 30. 9. 2022 upraven pětkrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 4. 2022 (RO č. 1, navýšení příjmů i výdajů o 37 229 000,- Kč, zveřejněno 27. 4. 2022), ZO dne 24. 6. 2022 (RO č. 2, navýšení příjmů a výdajů o 2 555 000,- Kč, zveřejněno 24. 6. 2022), dne 21. 7. 2022 (RO č. 3, navýšení příjmů a výdajů o 15 350 000,- Kč, zveřejněno 27. 7. 2022), dne 30. 8. 2022 (RO č. 4, navýšení příjmů a výdajů o 34 756,90 Kč, zveřejněno 31. 8. 2022) a dne 30. 9. 2022 schválil starosta obce (RO č. 5, navýšení příjmů o 44 000,- Kč a výdajů o 92 000,- Kč, zveřejněno dne 27. 10. 2022).</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 6 ze dne 17. 10. 2022 (zvýšení příjmů o 793 000,- Kč a výdajů o 528 000,- Kč, zveřejněno 27. 10. 2022), RO č. 7 ze dne 14. 12. 2022 výšení příjmů 47 590,- Kč, zveřejněno 28. 12. 2022).</p> <p>Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin 2-12 na straně příjmů zvýšen v roce 2022 o 1 411 686,56 Kč, na straně výdajů byl zvýšen o 5 786 000,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 4. 3. 2022 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako schodkový, a to na straně příjmů byla schválena částka 30 834 100,- Kč a na straně výdajů částka 34 718 000,- Kč. Schodek ve výši 3 883 900,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2021 bylo na bankovním účtu celkem 39 080 905,54 Kč. Rozpočet byl schválen v souhrnných částkách paragrafů (a částečně i položek), a to na straně příjmů a výdajů. Následně byl proveden podrobný rozpis rozpočtu. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce 23. 3. 2022. 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, okr. Zlín. Obec schválila na rok 2022 právníkům osobám příspěvek:
 -základní škola – příspěvek ve výši 1 900 tis. Kč (3113) z toho na provoz 1 610 000,- Kč a 290 000,- Kč na mzdové náklady, příspěvek byl k 31. 12. 2022 převeden v plné výši,
 -mateřská škola – příspěvek ve výši 580 tis. Kč (§ 3111), příspěvek byl k 31. 12. 2022 převeden v plné výši.
 Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 18. 1. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023 byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 11. 12. 2020. 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 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2021.
 Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 13. 12. 2021. 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 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021.
 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 2021 byl projednán na zasedání ZO dne 24. 6. 2022, zastupitelstvo schválilo závěrečný účet za rok a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (usnesení č. 24.6.2022/5n). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 26. 5. – 30. 6. 2022. 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 29. 6. 2022.
 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 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:

č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	17 165 911,45 Kč
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	10 425 857,87 Kč
č. účtu u Kom.banky 107-1725370257/0100 (231 0012)	280 811,20 Kč
celkem	27 872 580,52 Kč

Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na bankovní výpisy, odpovídaly rovněž částkám uvedeným v hlavní knize i rozvaze. Inventurní soupis byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Na jednání ZO dne 26. 4. 2022 souhlasilo s uložením vlastních prostředků dle návrhů termínovaný vklad. Bylo podepsáno pět Smluv o termínovaném účtu s indexovou sazbou:

- smlouva ze dne 28. 4. 2022, č.ú. 94-5891080667/0100, částka 13 mil. Kč, na období od 28. 4. do 28. 7. 2022,
- smlouva ze dne 28. 4. 2022, č.ú. 94-5891090697/0100, částka 2 mil Kč, na období od 28. 4. do 28. 7. 2022,
- smlouva ze dne 28. 4. 2022, č.ú. 94-5891070637/100, částka 20 mil. Kč, na období od 28. 4. do 28. 10. 2022,
- smlouva ze dne 29. 7. 2022, č.ú. 94-6345870607/0100, částka 15 mil. Kč, na období od 29. 7. do 29. 10. 2022.
- smlouva ze dne 3. 11. 2022, č.ú. 94-6366540607/0100, částka 20 mil. Kč, na období od 3. 11. 2022 do 3. 2. 2023.

Finanční prostředky jsou vedeny v účetnictví na účtu 244 – Termínované vklady, k 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek ve výši 20 000 000,- Kč, který souhlasil se zůstatky na termínovaných vkladech. Inventurní soupis byl doložen kopií bankovního výpisu.

Evidence poplatků V obci jsou vybírány poplatky za domovní odpad.

Místní poplatky ze psů a z pobytu byly v roce 2020 zrušeny. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 5. 2020, usnesením č. 7.5.2020/6a vydalo závaznou vyhlášku, kterou zrušilo obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 a č. 4/2019.

Obec má Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Sazba byla stanovena ve výši 840,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, osvobození a úlevy od poplatků jsou uvedeny v čl. 7.

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 2022). Nedostatky nebyly zjištěny.

Předpis poplatků za odpad za rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 400010 ze dne 31. 1. 2022 ve výši 960 000,- Kč, zápisem MD 315 0037/D 606.0300. Dle výkazu Fin2-12 M k 31. 12. 2022 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 964 808,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 960 000,- Kč a vybráno 5 748,- Kč (pol. 1349) oproti plánovaným 6 000,- Kč.

Dále obec vybírá poplatky za hroby, které jsou účtovány, na základě uzavřených smluv s občany, na účet 315.0032 a 606.300.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 (tisk 1. 3. 2023) 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 2022 vydaném starostou dne 14. 12. 2022. Podle inventarizační zprávy za rok 2022 ze dne 30. 1. 2023, 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 – 285 409,65 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 14 979,80 Kč, jednalo se o MS Office 2021 pro podnikatele v hodnotě 6 751,80 Kč, inv.č. 100221 a MS Win Pro GGK 10 64-bit v hodnotě 8 228,- Kč, inv.č. 100222.

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

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce a povodňový plán z roku 2013.

Účet 021-Stavby – 158 746 072,- Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 2 814 589,94 Kč, jednalo se o technické zhodnocení budovy OÚ, obytného domu č.p. 314 v celkové hodnotě 347 416,75 Kč, hřiště v hodnotě 2 407 813,78 Kč, inv.č. 100269, 100270 až 100281, vitrínu úřední desky v hodnotě 48 117,84 Kč, inv. č. 100283, stojan na cyklomapu v hodnotě 11 241,57 Kč, inv.č. 100282. Vyřazen byl majetek v hodnotě 16 820,- Kč, jednalo se o bývalý mlýn včetně stodoly, objekty byly asanovány, inv.č. 100237, 100238, 100239.

Účet 022-Samost. movité věci a soubory movitých věcí – 16 246 476,21 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o částku 309 070,80 Kč, jednalo se o technické zhodnocení kamerového systému v hodnotě 45 786,40 Kč, server v hodnotě 107 146,- Kč, inv.č. 100266, kamerový a zabezpečovací systém v hodnotě 114 030,40 Kč, inv.č. 100268, 100267, rozmetadlo v hodnotě 42 108,- Kč, inv.č. 100284. Vyřazený majetek byl v hodnotě 53 788,- Kč, jednalo se o PC TNS IP4-2400 ATX, inv.č. 100189. Ověřena byla rovněž návaznost na sestavu odpisů.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 774 604,08 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 486 194,73 Kč a vyřazen byl majetek v hodnotě 101 913,60 Kč. Důvod vyřazení majetku byl uveden v „Zápisu o provedení likvidace“.

Účet 031-Pozemky – 45 670 019,96 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 2022 se hodnota účtu celkově zvýšila o částku 1 121 643,22 Kč, jednalo se o koupi pozemků, na kterých je hřiště. Bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 032-Kuturní předměty – 200 700,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 30 000,- Kč, jednalo se o sousoší pasáček se psem, inv.č. 100285.

Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 18 522 279,43 Kč

Na účtu jsou vedeny následující akce:

042 0013 – plocha před ZŠ	89 050,00 Kč
042 0040 - kanalizace	16 680 351,93 Kč
042 0055 – směna pozemků.....	13 473,00 Kč
042 0212 – místní komunikace	71 980,00 Kč
042 0222 – zastávka	35 090,00 Kč

042 0231 – pitná voda	175 490,00 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 2022 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 – 37 123,50 Kč

Jedná se o neuhrazenou fakturu za údržbu silnic v hodnotě 27 769,50 Kč a nevyplacené cestovní náhrady za prosinec 2022 ve výši 9 354,- Kč.

Účet 384-Výnosy příštích období – 756 526,- Kč

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu obce za rok 2022 ve výši 731 000,- Kč a dohad na plnění pojišťovny ve výši 25 526,- Kč v roce 2023.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 14 762 944,65 Kč

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2022 ve výši 35 000,- Kč, dohad plnění od pojišťovny ve výši 260 726,- Kč, úroky z termínovaného vkladu ve výši 186 213,70 Kč (účet 388 0000). Dále byla na účtu zaúčtována dotace na most k MŠ ve výši 4 808 325,- Kč (účet 388 0024) a dotace na kanalizaci ve výši 9 472 679,95 Kč (účet 388 0040).

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 179 940,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie za bytovky v odhadnuté výši 156 000,- Kč (389 0010), plynu za obec ve výši 3 920,- Kč (389 0020) a el.energie na sběrném dvoře ve výši 20 020,- Kč (389 0040).

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 407, 408

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 56 936 935,55 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, která byla ve výši 55 932 483,01 Kč, v účetnictví byla uvedena částka 65 405 162,96 Kč. Jedná se o transfer na kanalizaci, která není ještě vedena v majetku.

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2022 přijato celkem 423 faktur v celkovém objemu 19 270 735,55 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2022 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2022 vystaveno celkem 34 faktur v celkovém objemu 1 296 702,58 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2022 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 612 229,37 Kč

Jedná se o náklady související s nájmem, které budou vyúčtovány od nájemníků

bytů za rok 2022 v celkové výši 252 513,71 Kč (účet 311 0030). Dále jsou na účtu vedeny pohledávky na základě vydaných faktur se splatností leden 2023 ve výši 359 715,66 Kč (311 0000).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 736 980,- Kč

Jedná se o zálohu na rekonstrukce bytů v hodnotě 500 000,- Kč (314 0000), el.energii – 314 0010 ve výši 165 050,- Kč, zálohu na služby u bytů MŠ ve výši 15 000,- Kč (314 0011), na plyn-byty ve výši 30 390,- Kč (314 0020), uhrazená záloha za plyn na OÚ ve výši 3 920,- Kč (314 0030). Dále je na účtu 314 0040 vedena záloha elektřiny na sběrný dvůr ve výši 20 020,- Kč a fotbalové hřiště 2 600,- Kč (314 0070). Inventurní soupis byl doložen prvotními doklady a rozpisy záloh.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 25 660,- Kč

Jedná se o pohledávky za firmou Zdema s.r.o. v hodnotě 22 500,- Kč a pohledávky za odpad v celkové výši 3 160,- Kč. Jmenný seznam dlužníků byl doložen. K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 948,- Kč účet 192. Výpočet opravných položek byl doložen.

Účet 377- Ostatní krátkodobé pohledávky – 128 575,80 Kč

Jedná se o DPH u tří faktur přijatých koncem roku, u kterých nebyl odpočet DPH uplatněn do 31. 12. 2022 a pohledávkou za pojišťovnou. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 3 323 408,79 Kč

Jednalo se celkem o 20 faktur neuhrazených k 31. 12. 2022 se splatností rok 2023. Položkový soupis faktur byl doložen.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 446 300,- Kč

Na účtu je veden předpis záloh za služby od nájemníků obecních bytů. Účtováno je mimorozpočtově, u obce se v nákladech a výnosech neúčtuje. Předpis záloh za služby je účtován zápisem 311/324, platba nájemníků 231/311. Roční zúčtování je provedeno vždy v dubnu následujícího roku, teprve po úhradě je odúčtováno z účtu 324. V roce 2022 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 446 300,- Kč.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurnímu soupisu byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 24 473,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2022 vznikla obci vlastní daňová povinnost ve výši 24 473,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2022.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 3 584 836,17 Kč

Na účtu je vratka dotace na volby do zastupitelstva a prezidenta v celkové výši 10 263,17 Kč a dotace na akci „Most u MŠ“ ve výši 3 574 573,- Kč.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 7 539 120,99 Kč

Na účtu jsou zaúčtovány finanční prostředky dotace ze SFŽP.

Odměňování členů zastupitelstva

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 17. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 9 členů. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 2 místostarostové, předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení.

Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: místostarosta 16 250,- Kč, předseda výboru 3 611,- Kč, člen výboru 3 010,- Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1 805,- Kč. Odměny měly být vypláceny ode dne přijetí usnesení, tj. 17. 10. 2022 a u místostarostky a místostarosty od 18. 10. 2022. Dále bylo stanoveno, že nebude poskytnuta odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva jako součet měsíčních odměn stanovených pro jednotlivé funkce.

Ve stejný den proběhlo veřejné zasedání ZO, na kterém byl zvolen kulturní a sociální výbor včetně předsedů a členů, každý výbor má pět členů. Jedná se o členy, kteří nejsou členové zastupitelstva. Odměna nebyla stanovena.

Zvolený starosta i místostarostové vykonávali funkci i v minulém volebním období.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 176, 94, 140, 193, 156, 141, 192, 21, 49) za období říjen až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Pokladna je vedena pomocí programu GORDIC. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce březen a září 2022, 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. Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 6 884,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna a ve výkazu Fin 2-12 M na pol. 6040. Inventurní soupis 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. Výdaje i příjmy jsou řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. 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) měla podepsanu účetní a matrikářka obce.

Dále byly kontrolovány za měsíc březen a září převody peněžních prostředků z pokladny na běžný účet, rozdily nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022, tisk 20. 2. 2023 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, tisk 20. 2. 2023. Aktiva netto se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 256 174 183,79 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 9 932 228,77 Kč.
Účetní doklad	<p>Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc březen a září 2022 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 a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné.</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 sestavy Ostrý účetní odpis za 12/2022 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla vykázána částka 4 314 111,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 4 295 960,- Kč, rozdíl byl ve výši 18 151,- Kč a byl tvořen doučtováním odpisů ve výši 1 331,- Kč a doučtováním odpisů u vyřazeného majetku ve výši 16 820,- Kč.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2022, tisk 20. 2. 2023. 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 112,26 % (36 199 117,76 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 75,23 % (30 471 536,05 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. 2022, vytištěný ke dni 20. 2. 2023, náklady byly ve výši 12 721 026,27 Kč a výnosy byly ve výši 21 806 277,15 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 9 085 250,88 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 4 445 735,44 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, - účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 5 823 642,56 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, - účet 684-Výnosy z DPH ve výši 11 830 310,50 Kč odpovídal položce 1211, - účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 786 322,69 Kč odpovídal položce 1511 - účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 198 979,31 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1381+1382, - účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 61 370,- Kč neodpovídal

položce 1361, která je ve výši 59 870,- Kč, rozdíl ve výši 1 500,- Kč byl účetní doložen (předpis poplatku, který nebyl uhrazen),
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 0,- Kč, ve výkazu není položka uvedena.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Základní škola

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 1 866 225,04 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 34 434,89 Kč.

Mateřská škola

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 825 805,88 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření byl ve výši 0,- Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Základní škola Trnava

Za rok 2021 skončilo hospodaření základní školy k 31. 12. 2021 v hlavní činnosti ztrátou ve výši 4 108,52 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 4 984,- Kč. Celkové náklady činily v hlavní činnosti 14 120 816,88 Kč, ve vedlejší činnosti 31 016,- Kč, celkové výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 14 116 708,36 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 36 000,- Kč. Celkový zisk byl ve výši 875,48 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 2021 na svém jednání dne 26. 4. 2022. Současně bylo schváleno převedení částky 875,48 Kč do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou rozvahy k 30. 9. 2022.

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.

Mateřská škola

Za rok 2021 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření k 31. 12. 2021 ve výši 43 330,71 Kč. Celkové náklady činily 4 952 273,75 Kč a celkové výnosy 4 995 604,46 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 2021 na svém jednání dne 4. 3. 2022. Bylo schváleno převedení částky 43 330,71 Kč do rezervního fondu. Kontrolou rozvahy a hlavní knihy k 30. 9. 2022 bylo ověřeno průčtování výsledku hospodaření.

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.

Darovací smlouvy Kontrole byly doloženy darovací smlouvy uzavřené s organizacemi:

- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 13 720,- Kč dne 29. 11. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/522), na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb.,
- Nemocnice Milosrdných bratří ve Vizovicích, poskytnuto 5 000,- Kč dne 24. 8. 2022, zaúčtováno 572/D 231 (3522/5223),
- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 26 160,- Kč dne 15. 7. 2022, zaúčtováno 572/D 231 (3419/5222), na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb.,
- Dotek z.ú., poskytnuto 2 000,- Kč dne 14. 6. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (4356/5221),
- Diakonie ČCE – středisko Vsetín poskytnuto 3 600,- Kč dne 14. 6. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (4329/5223),
- Domov pro seniory Lukov, poskytnuto 3 000,- Kč dne 14. 6. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (4350/5339),
- Linka bezpečí, poskytnuto 2 000,- Kč dne 14. 6. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (4379/5222),
- Základní škola Trnava, okr. Zlín, poskytnuto 20 000,- Kč dne 3. 6. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (3113/5336), na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb.,
- Základní škola Trnava, okr. Zlín, poskytnuto 10 000,- Kč dne 15. 11. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (3113/5336), na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb.,
- Za sklem o.s., poskytnuto 2 000,- Kč dne 9. 12. 2022, zaúčtováno MD 572/D 231 (4379/5222).

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 15. 12. 2022 obdržela dne 20. 12. 2022 finanční dar ve výši 45 000,- Kč od Ing. M. G., zaúčtováno MD 231/D 344 (2212/2321), na účet 672 byl dar zaúčtován 31. 12. 2022.

Dohody o pracovní činnosti Obec měla v r. 2022 v platnosti jednu dohodu o pracovní činnosti, a to na práce zaškolení pracovníka matriky (os.č. 58). Odměna byla vyplácena v souladu s uzavřenou dohodou o pracovní činnosti. Dle mzdového listu za období 1-12/2022 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

Dohody o provedení práce Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 154 (obsluha sběrného dvora), 186 (pomocné práce při údržbě obce), 177 (vykonávání svatebních obřadů), 58 (pracovní úkony matrikářky). 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 celoroční činnost ze dne 20. 12. 2021, na základě které obec poskytla TJ Sokol Trnava, z.s. (fotbalovému oddílu) dotaci ve výši 60 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 13. 12. 2021. Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 27. 5. 2022. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 4. 1. 2022. Zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222) – 30 000,- Kč a MD 373 (3419/5222) – 30 000,- Kč. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost Spolku rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Trnava ze dne 30. 3. 2022, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 50 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 30. 3. 2022, zaúčtováno bylo na MD 373/D 373 (3113/5222). Schváleno bylo ZO dne 4. 3. 2022. Vyúčtování dotace bylo provedeno dle smlouvy do 30. 11. 2022. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400149 dne 29. 11. 2022.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost 2022 ze dne 5. 1. 2022, na základě které 1. Sportovnímu Trnavskému Spolku, z.s. poskytla obec dotaci ve výši ve výši 15 000,- Kč. Schváleno ZO dne 13. 12. 2021. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 7. 1. 2022, zaúčtováno MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost 2022 ze dne 30. 3. 2022, na základě které panu P. Z. poskytla obec dotaci ve výši ve výši 5 000,- Kč. Schváleno ZO dne 4. 3. 2022. Vyúčtování bylo provedeno dle smlouvy do 31. 5. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 4. 4. 2022, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5212). Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400056 dne 30. 5. 2022.

Smlouva o poskytnutí dotace na akci „Triatlon Trnavský kolík“ ze dne 1. 9. 2022, na základě které panu R. V. poskytla obec dotaci ve výši ve výši 12 000,- Kč. Schváleno ZO dne 30. 8. 2022. Vyúčtování bylo provedeno dle smlouvy do 31. 10. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 1. 9. 2022, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5493). Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 400137 dne 20. 10. 2022.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost 2022 ze dne 6. 4. 2022, na základě které SK Orfeus Trnava, z.s. poskytla obec dotaci ve výši ve výši 20 000,- Kč. Schváleno ZO dne 4. 3. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 7. 4. 2022, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost 2022 ze dne 20. 12. 2021, na základě které Sportovně střeleckému klubu při ZŠ Trnava 0887 poskytla obec dotaci ve výši ve výši 57 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 13. 12. 2021. Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 4. 1. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 3. 3. 2022, zaúčtováno MD 373/D 261 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost, včetně pořádání akcí pro děti podepsaná s SK Lyžařský klub Trnava ze dne 4. 4. 2022, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 40 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 13. 4. 2022, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222). Schváleno ZO dne 4. 3. 2022. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro SDH Trnava ze dne 4. 3. 2022, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 45 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 25. 4. 2022, zaúčtováno bylo na MD 373 (5512/5222). Schváleno ZO dne 4. 3. 2022. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Na jednání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2022 byla schválena dotace pro Honební společnost Trnava – Vrchy ve výši 15 000,- Kč na zajištění krmiva pro zvěř. Smlouva byla podepsána dne 20. 12. 2022. Vyplaceno bylo v hotovosti dne

20. 12. 2022, zaúčtováno bylo na MD 373 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Finanční prostředky byly použity na nákup krmného ovsa.

Při vyúčtování dotace bylo účtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2022 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
14004	Dotace hasiči (4116)	4 600,00
29031	Dotace na les 4116)	33 590,00
98187	Volby (4111)	32 000,00
98008	Volby (4111)	9 400,00
98043	Kompenzační bonus (4111)	76 096,56
00150	Podpora výuky sebeobranu v ZŠ	44 000,00
90992	Dotace na kanalizaci	7 539 120,99

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2022 obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 000,- Kč (§ 6115) dne 2. 9. 2022, zaúčtováno MD 231/D 374. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volební komise (11 800,- Kč), distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek - DPP (8 014,- Kč), vyúčtováním cestovného (838,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 332,- Kč), instalací výpočetní techniky (2 505,- Kč), nákupem materiálu (148,83 Kč). Dále bylo čerpání dotace doloženo částkou 315,- Kč, která se týkala zálohové daně a částkou 2 541,- Kč, která se týkala úhrady za zpracování mezd. 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 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 27 493,83 Kč, rozdíl ve výši 4 506,17 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 20. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 20. 1. 2023.

Zjištěný nedostatek:

Kontrolou bylo zjištěno, že 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), což je v rozporu se Směrnicí MF-62 970/2013/12-1204. Obec nesprávně zahrnula tento náklad do výdajů na volby a porušila výše uvedenou směrnici Ministerstva financí ČR. Částku 2 856,- Kč je nutno vrátit.

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s nákupem závěsů na volební paravány v hodnotě 2 000,- Kč, státní znak v hodnotě 629,- Kč a přenosná urna ve výši 1 014,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 3 643,- Kč. Rozdíl ve výši 5 757,- Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 20. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 20. 1. 2023.

ÚZ 00150 Dotace pro ZŠ (4122)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Trnava obdržela obec neinvestiční dotaci z prostředků Fondu Zlínského kraje na financování projektu Podpora výuky sebeobrany v ZŠ Trnava" ve výši 44 000,- Kč. Dne 21. 9. 2022 byla uvedená částka připsána na účet ČNB, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 00150, pol. 4122). Dne 30. 9. 2022 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 00150, pol. 4122).

ÚZ 29031 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 15. 6. 2022 a ze dne 5. 10. 2022 byla obci z prostředků Zlínského kraje poskytnuta částka ve výši 33 590,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou na pěstební práce.

ÚZ 14004 Výdaje spojené s činností jednotek SDH (4116)

Na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra, generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 25. 11. 2022 obdržela obec 9. 12. 2022 dotaci ve výši 4 600,- Kč: na odbornou přípravu ve výši 3 600,- Kč, na výdaje za skutečné zásahy ve výši 1 000,- Kč. Školení na odbornou přípravu bylo zdarma, proto byly prostředky v souladu s podmínkami dotace přesunuty na vybavení a opravy. Čerpání dotace bylo doloženo doklady. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem poskytnutí dotace dle jednotlivých částí dotace (částečná úhrada vozidlového nabíječe 3 600,- Kč a pohonné hmoty ve výši 1 000,- Kč). Finanční vypořádání se SR za rok 2022 kap. 314 Ministerstvo vnitra bylo provedeno dne 19. 1. 2023. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 19. 1. 2023.

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 2022 obec obdržela dne 15. 12. 2022 finanční prostředky ve výši 7 539 120,99 Kč.

Smlouvy nájemní

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy:

Na jednání ZO dne 24. 6. 2022 byl schválen záměr pronájmu par. č. 647/19 o výměře 662 m² za podmínky péče o pozemek jako řádný hospodář, bez oprávnění výsadby vzrostlých trvalých porostů panu V. Vičíkovi. Nájem byl stanoven ve výši 1,- Kč/m²/rok, tj. 60,- Kč/rok. Záměr pachtu byl zveřejněn dne 7. 6. až 23. 6. 2022. Smlouva byla podepsána dne 27. 6. 2022 na uvedenou částku. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (zveřejnění záměru, schválení smlouvy).

Na jednání ZO dne 24. 6. 2022 byl schválen záměr pronájmu par. č. 2213/1 o výměře 150 m² za podmínky péče o pozemek jako řádný hospodář, bez oprávnění výsadby vzrostlých trvalých porostů panu M. Bečicovi. Nájem byl stanoven ve výši 1,- Kč/m²/rok, tj. 150,- Kč/rok. Záměr pachtu byl zveřejněn dne 7. 6. až 23. 6. 2022. Smlouva byla podepsána dne 27. 6. 2022 na uvedenou částku. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (zveřejnění záměru, schválení smlouvy).

Na jednání ZO dne 30. 8. 2022 byl schválen pronájem sportoviště a zároveň i smlouva mezi obcí a T.J. Sokol Trnava, z.s. Nájemní smlouva byla podepsána

dne 30. 8. 2022 s TJ. Sokol Trnava, z.s. na pronájem pozemku par. č. 528 o výměře 149 m² a par. č. 1063/2 o výměře 6463 m². Nájemné bylo stanoveno ve výši 4 000,- Kč ročně. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn ve dnech od 13. 8. do 31. 8. 2022. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 218/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (zveřejnění záměru, schválení smlouvy).

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

Na jednání ZO dne 21. 7. 2022 byl chválen návrh na odkoupení hřiště za nabídkovou cenu 3 500 000,- Kč. Kupní smlouva mezi obcí a Sportovním klubem Podkopná Lhota, z.s. byla podepsána dne 25. 7. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Předmětem převodu byly pozemky par. č. 528 o výměře 149 m², druh pozemku je zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba bez čp/če, obc. vyb. a par.č. 1063/2 o výměře 6 463 m², druh pozemku je ostatní plocha. Kupní cena byla stanovena ve výši 3 500 000,- Kč, která byla uhrazena dne 26. 7. 2022, zaúčtováno MD 052/D 231. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 27. 7. 2022. Do účetnictví byl majetek zaveden dne 27. 7. 2022, zaúčtováno MD 031.0440, 031.0500, 021.0600, 021.0800, 021.0500, 021.0900/D 042, inv. č. 100269 až 100281.

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 2022 byl k 31. 12. čerpán úvěr ve výši 3 001 914,27 Kč. K inventurnímu soupisu účtu byla doložena kopie bankovního výpisu účtu a kopie uhrazené faktury.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2019 – 47 189 906,68 Kč
- 2020 – 31 776 814,92 Kč
- 2021 – 28 423 602,16 Kč
- 2022 – 36 199 177,76 Kč

Průměr příjmů 35 897 360,38 Kč.

Výše dluhu byla k 31. 12. 2022 v částce 3 001 914,27 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 8,36 %. 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 25. 4. 2022, která se týkala stavby realizované pod názvem „Trnava, pí Korytářová, kabelovTrnava, Korytářová, kabelové vedení NN“ a pozemku par.č. 916/7. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH, z toho část obce byla 480,- Kč bez DPH. Návrh na vklad do KN byl podán 27. 6. 2022. Částka 480,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 602, částka DPH ve výši 100,80 Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343 (vydaná faktura č. 10026) a byla uhrazena dne 27. 10. 2022 (3639/2119). Pozemek byl přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny dne 31. 7. 2022, MD 031.0309/D 031.0300 účetním dokladem č. 400096 v hodnotě 239,- Kč.

Doložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s EG.D, a.s. ze dne 9. 5. 2022, která se týkala stavby realizované pod názvem „Trnava, pí Korytářová, kabelovTrnava, Korytářová, kabelové vedení NN“ a pozemků par.č. 916/6, 931/11, 931/12. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 600,- Kč bez DPH. Návrh na vklad do KN byl podán 31. 5. 2022. Částka 1 600,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 602, částka DPH ve výši 336,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343 (vydaná faktura č. 100016) a byla uhrazena 14. 7. 2022 (3639/2119). Pozemek byl přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny dne 30. 6. 2022, MD 031.0309/D 031.0300 účetním dokladem č. 400085 v hodnotě 1 536,- Kč.

Doložena byla Smlouva o zřízení – služebnosti uzavřená s M. F. J. F. ze dne 31. 8. 2022, na základě které se zřizuje z důvodu údržby a provozování přípojek inženýrských sítí na pozemku par. č. 3024/4. Obec zde byla povinná. Jednorázová úhrada byla stanovena ve výši 10 000,- Kč bez DPH. Schváleno bylo ZO dne 15. 9. 2021. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 5. 9. 2022. Pozemek byl přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny dne 30. 9. 2022, MD 031.0449/D 031.0440 účetním dokladem č. 400123 v hodnotě 2 963,80 Kč. Částka 12 100,- Kč s DPH byla uhrazena do pokladny obce dne 31. 8. 2022. Do výnosů byla částka zaúčtována na účet 602.0300, účetním dokladem č. 40011.

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.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka: „Výkon technického dozoru stavebníka a koordinátora BOZP pro akci ČOV a splašková kanalizace Trnava“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na služby, kterou pro obec zajišťovala firma EGRANT, s.r.o. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 995 000,- Kč bez DPH. Kontrole byly doloženy doklady: ustanovení veřejné komise, prohlášení člena hodnotící komise, protokol z jednání hodnotící komise, rozhodnutí o výběru dodavatele. Obesláno bylo 5 společností. Byly předloženy dvě nabídky, nejnižší nabídku podala společnost PAVELA s.r.o. s cenou 1 989 000,- Kč bez DPH. Příkazní smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána dne 6. 4. 2022 na částku 1 989 000,- Kč bez DPH, tj. 2 406 690,- Kč s DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele 21. 4. 2022 (www.vhodne-uverejneni.cz).

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace **Základní škola Trnava** byla dne 26. 10. 2022 provedena kontrola hospodaření. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2022. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace **Mateřská škola Trnava** byla provedena dne 10. 11. 2022. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2022. Kontrolu provedla členka finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	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 dne 4. 3., 26. 4., 24. 6., 21. 7., 30. 8., 17. 10., 14. 12. 2022.
Peněžní fondy územního celku	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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. Obec obdržela finanční prostředky ze státního fondu.

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 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 přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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.

Právní předpis: 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). - 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).

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (napraveno)

Byla přezkoumána návaznost sestavy Ostrý účetní odpis za 12/2021 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla vykázána částka 4 009 725,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 4 078 508,10 Kč, rozdíl činí 68 783,10 Kč. Bylo dohledáno, že při účtování odpisů za 12/2021 byla částka 68 783,10 Kč zaúčtována dokladem č. 400143 na MD účtu 513 0300 namísto na MD 551 0300.

- nápravná opatření ke zjištění nedostatků (splněno dne: 31.07.2022) - Při dílčí kontrole nebyly zjištěny nedostatky týkající se odpisů.

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. (napraveno)

- nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření obce (splněno dne: 01.07.2022) - při dílčí kontrole za rok 2022 bylo zjištěno, že smlouva týkající se veřejné zakázky byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2022

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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).

III. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2022

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Trnava dne 2. června 2023

Bc. Jana Mičolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. června 2023

Petr Štěpaník
starosta

**OBEC
TRNAVA
763 18**

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Trnava

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

Poznámka:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 50.000,00 Kč.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	18 875 000	19 278 000,00	24 120 516,50
Nedaňové příjmy	2 522 000	3 331 000,00	3 889 019,71
Kapitálové příjmy	0		13 674,00
Přijaté transfery	9 437 100	9 636 786,56	8 965 907,55
Kons. příjmů			- 790 000,00
Příjmy po kons.	30 834 100	32 245 786,56	36 199 117,76
Běžné výdaje	16 813 000	18 540 000,00	18 658 413,49
Kapitálové výdaje	17 905 000	21 964 000,00	12 603 122,56
Kons. výdajů			- 790 000,00
Výdaje po kons.	34 718 000	40 504 000,00	30 471 536,05
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+5 727 581,71
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			+39 080 905,54
+ PS pokladna			+69 063,00
- KS pokladna k 31. 12. 2022			-6 884,00
+ položka 8901			0,00
+ položka 8117			50 000 000,00
-položka 8118			-70 000 000,00
+ položka 8123			3 001 914,27
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			27 872 580,52