

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. dubna 2026	Bc. Jana Mičolová	KUZL 34617/2026	KUSP 48616/2025/IAK

Zpráva č. 311/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Trnava, IČO: 00284581
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.10.2025 - 07.10.2025 (dílní přezkoumání)
07.04.2026 - 10.04.2026 (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 08.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.04.2026.

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: Radka Maršálková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Trnava na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce od 25. 11. 2024 do 31. 1. 2025 a počítal s příjmy ve výši 43 146 896,- Kč a výdaji ve výši 35 246 000,- Kč, financování -7 900 896,- Kč.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rok 2025 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu 2024, upraveném rozpočtu 2024 a skutečné plnění rozpočtu k listopadu 2024.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2025 před 1. 1. 2025.
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. 2025 upraven čtyřikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání, případně starosta obce, dne 29. 1. 2025 (RO č. 1, navýšení příjmů o 30 000,- Kč a výdajů o 89 840,- Kč, zveřejněno 31. 1. 2025), dne 19. 3. 2025 (RO č. 2, navýšení příjmů o 333 138,41 Kč a výdajů o 394 498,41 Kč, zveřejněno 21. 3. 2025), dne 14. 5. 2025 (RO č. 3, navýšení výdajů o 1 272 500,- Kč, zveřejněno 14. 5. 2025), dne 25. 6. 2025 (RO č. 4, navýšení příjmů o 78 438,- Kč a výdajů o 650 540,- Kč, zveřejněno 27. 6. 2025).</p> <p>Celkem byl rozpočet dle výkazu Fin2-12M a rozpočtových opatření v roce 2025 k 31. 8. na straně příjmů zvýšen o 441 576,41 Kč, na straně výdajů o 2 407 378,41 Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo schválené RO č. 5 ze dne 10. 9. 2025 (navýšení příjmů o 714 334,62 Kč a výdajů o 322 500,- Kč, zveřejněno 22. 9. 2025), RO č. 6 ze dne 20. 10. 2025 (navýšení příjmů o 511 890,40 Kč a výdajů o 1 388 084,40 Kč, zveřejněno 5. 11. 2025), RO č. 7 ze dne 11. 12. 2025 (přesun mezi §, zveřejněno 8. 1. 2026).</p> <p>Celkem byl rozpočet navýšen na straně příjmů o 1 667 801,43 Kč, na straně výdajů o 4 117 962,81 Kč, částky souhlasily na výkaz Fin2-12M.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2025 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2024 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, jako přebytkový, a to na straně příjmů byla schválena částka 43 160 896,- Kč a na straně výdajů částka 37 194 000,- Kč, splátka úvěru byla ve výši 5 254 000,- Kč. Následně byl proveden podrobný rozpis rozpočtu. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 1. 2025. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Trnava, okres Zlín a Mateřská škola Trnava, okres Zlín. Obec schválila na rok 2025 právníkům osobám příspěvek:</p> <p>-základní škola – příspěvek ve výši 2 100 tis. Kč (3113) na provoz a 580 000,- Kč na mzdové náklady,</p>

-mateřská škola – příspěvek ve výši 850 tis. Kč (§ 3111).

ZO dne 20. 10. 2025 schválilo navýšení příspěvku MŠ o 323 522,- Kč, příspěvek byl k 31. 12. 2025 vyplacen ve výši 1 173 552,- Kč.

ZO dne 10. 9. 2025 schválilo navýšení příspěvku ZŠ o 40 000,- Kč a dne 20. 10. 2025 navýšení příspěvku o 147 642,- Kč, příspěvek byl k 31. 12. 2025 vyplacen ve výši 1 867 642,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2028 byl zastupitelstvem schválen na jednání ZO 11. 12. 2025. 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. 2025 do 31. 1. 2026. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2026.

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 2024 byl projednán na zasedání ZO dne 25. 6. 2025. Zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad, schválilo závěrečný účet za rok 2024. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 9. 6. 2025 do 8. 7. 2025. 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 zveřejněn dne 8. 7. 2025.

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 2024 (ZO dne 25. 6. 2025). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2025:

č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	16 374 453,92 Kč
č. účtu u Komerční banky 131-3425180207/0100 (231.0002)	350 238,00 Kč
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	1 328 379,09 Kč
<u>č. účtu u Trinity Bank 52757208/2070 (231 0013).....</u>	<u>30 301 954,57 Kč</u>
celkem	48 355 025,58 Kč

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

Obec uzavřela „Smlouvu o balíčku profi účet“ dne 24. 3. 2025 u KB a.s. Jednalo se o účet určený pro finanční prostředky vybrané ze stočného, č. ú. 131-3425180207/0100, v účetnictví vedeny na účtu 231.0002. Obec dále využívá produktu KB a.s. eTrading. Byla předložena Smlouva o používání KD eTradingu podepsána dne 4. 4. 2024. 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. 2025 v hodnotě 554 676,94 Kč. Smlouva byla podepsána dne 11. 5. 2023. Inventurní soupis byl doložen kopií bankovního výpisu č 4.

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. Základní 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 2025). Dle výkazu Fin2-12M k 31. 12. 2025 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 1 223 897,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 1 025 000,- Kč. Na jednání ZO dne 19. 3. 2025 byla schválena Směrnice č. 1/2025 o zavedení stočného na území obce Trnava a Směrnici č. 2/2025 o účtování stočného v obci Trnava, především o vyúčtování stočného, fakturaci, vymáhání pohledávek a závazků v souvislosti s jejich evidencí. Výše stočného byla schválena na ZO dne 11. 12. 2024, na rok 2025 byla stanovena na 56,- Kč/m³ s DPH. Na jednání ZO dne 11. 12. 2025 byla schválena výše stočného pro rok 2026 ve stejné výši 56,- Kč/m³ včetně DPH. Za rok 2025 bylo vybráno za stočné 385 188,- Kč (§ 2321, pol. 2111). Dále obec vybírá poplatky za hroby, které jsou účtovány, na základě uzavřených smluv s občany. Předpis do výnosů byl účtován pomocí účtu 315.0032 na účet 603.0300. V roce 2025 k 31. 12. bylo vybráno 19 767,- Kč, plánováno bylo 5 000,- Kč (§ 3632, pol. 2139).

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2025 (tisk 16. 2. 2026), 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 2025 vydaném starostou dne 11. 12. 2025, který obsahoval mimo jiné složení komisí, zahájení a ukončení činnosti komisí. Podle inventarizační zprávy za rok 2025 ze dne 30. 1. 2026, 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 inventurací“ 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 – 355 746,05 Kč

Hodnota účtu se v roce 2025 zvýšila o 42 205,- Kč, jednalo se o Zákaznický systém Datainfo Vodné a stočné v hodnotě 18 126,- Kč, inv.č. 100226, PU-AGM Info systém ERP datainfo v hodnotě 24 079,- Kč, inv.č. 100227. Vyřazen nebyl žádný majetek.

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

Hodnota účtu se v roce 2025 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce a povodňový plán z roku 2013.

Účet 021-Stavby – 397 742 971,93 Kč

V roce 2025 se hodnota účtu zvýšila o 234 410 270,96 Kč, jednalo se o oplocení ČOV v hodnotě 516 015,18 Kč, inv.č. 100295, zpevněné plochy v celkové hodnotě 2 044 127,61 Kč, inv.č. 10036, 100317, studna ČOV v hodnotě 314 440,34 Kč, inv.č. 100297, budova ČOV v hodnotě 37 287 466,13 Kč, inv.č. 100293, kanalizace včetně přípojek v celkové hodnotě 190 109 527,67 Kč, technické zhodnocení kanalizační přípojky – fotbalové hřiště v hodnotě 213 904,20 Kč, inv.č. 100298 až 100304, 100311, příjezdová komunikace a zpevněné plochy ČOV v hodnotě 3 865 189,83 Kč, inv.č. 100294,- Kč, přístřešek sběrný dvůr v hodnotě 59 600,- Kč, inv.č. 100309. Vyřazen byl majetek v celkové hodnotě 190 826,40 Kč, seznam majetku byl k inventurnímu soupisu doložen (septiky a zahradní vodovod – fotbalové hřiště).

Účet 022-Samost. movité věci a soubory movitých věcí – 38 528 756,09 Kč

Hodnota účtu se v roce 2025 zvýšila o částku 21 335 217,18 Kč, jednalo se např. o lopata s drapákem v hodnotě 29 717,60 Kč, inv.č. 100307, bezpečnostní systém v hodnotě 986 477,91 Kč, inv.č. 100318, jazyková učebna a učebna přírodních věd v celkové hodnotě 761 990,- Kč, inv.č. 100305, 100306, komunální vozidlo KUBOTA v hodnotě 1 147 396,- Kč, inv.č. 100310, technická část ČOV v hodnotě 18 241 332,67 Kč, inv.č. 100296. Vyřazený nebyl žádný majetek.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 3 078 975,52 Kč

V roce 2025 se hodnota účtu zvýšila o 212 138,26 Kč a vyřazen byl majetek v hodnotě 58 009,70 Kč. Důvod vyřazení a způsob likvidace majetku byl uveden v „Zápisu o provedení likvidace“.

Účet 031-Pozemky – 47 256 036,01 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, inventurní číslo. Položkový soupis jednotlivých analytických účtů měl vazbu na hodnoty uvedené v rozvaze na účtu 031-Pozemky. V roce 2025 byly pohyby na účtu, které se týkaly směny, koupě pozemků a věcných břemen. Bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku a Smlouvy o věcných břemenech.

Účet 032-Kuturní předměty – 324 700,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2025 zvýšila o 32 000,- Kč, jednalo se o sochu berana v hodnotě 15 000,- Kč, inv.č. 100314, reliéf pečeti v hodnotě 17 000,- Kč, inv.č. 100100315.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 274 000,- Kč

Na účtu byl veden nedokončený územní plán.

Účet 042-Nedokončený dl. hmotný majetek – 3 562 051,76 Kč

Na účtu byly vedeny např. akce:

042 0013 – plocha před ZŠ	89 050,00 Kč
042 0018 – rekonstrukce střechy OU	608 505,00 Kč
042.0060 – ZŠ – fotovoltaika	38 115,00 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

Účet 052-Poskytnuté zálohy na DHM – 51 250,- Kč

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

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 935 340,- Kč**

Jednalo se o předpokládanou daň z příjmu obce za rok 2025. Inventurní soupis byl doložen příznáním k dani z příjmů právnických osob.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 125 873 968,75 Kč

Jednalo se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2025, dotace ze SFŽP, dohadná položka na úroky termínovaných vkladů.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 373 650,- Kč

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

Jmění účetní jednotky a upravující položky**Účet 401, 406, 407, 408**

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 183 521 394,09 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, která byla ve výši 183 521 394,09 Kč, v účetnictví byla uvedena částka ve stejné výši.

Podrozvahové účty

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 175 791,36 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč), **909-Ostatní majetek** ve výši 6 138 179,08 Kč (památečné lípy, majetek MŠ, ZŠ a školní jídelny dle účtů 018, 022, 028).

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur (program Gordic) bylo v roce 2025 přijato celkem 510 faktur v celkovém objemu 14 438 279,16 Kč. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2025 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur (program Gordic) bylo v roce 2025 vystaveno celkem 26 faktur. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2025 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 915 262,71 Kč**

Jednalo se o náklady související s nájmem, které budou vyúčtovány od nájemníků bytů za rok 2025 v celkové výši 393 550,68 Kč (účet 311 0030). Na účtu byly vedeny pohledávky na základě vydaných faktur ve výši 360 635,66 Kč (311 0000), jednalo se o dvě vydané faktury s datem splatnosti leden 2026. Dále se jednalo o náklady související s pronájmem hřiště ve výši 14 750,90 Kč (účet 311 0070), pohledávku ze el. energií spolků ve výši 13 793,47 Kč (účet 311 0099) a stočné ve výši 132 532,- Kč (účet 311 0400).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 2 514 300,- Kč

Na účtu byly zaúčtovány dvě zálohové faktury na částku 2 020 000,- Kč, dále zde byly zaúčtovány zálohy na el. energii a plyn. Inventurní soupis byl doložen prvotními doklady a rozpisy záloh.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 69 267,- Kč

Na účtu byly vedeny pohledávky, která se týkala poplatku za odpad ve výši 69 267,- Kč, pohledávky byly písemně vymáhány. K účtu byly vedeny opravné položky (účet 192).

Účet 377- Ostatní krátkodobé pohledávky – 45 983,65 Kč

Jednalo se o DPH u faktur přijatých koncem roku, u kterých nebyl odpočet DPH uplatněn do 31. 12. 2025 ve výši 12 225,65 Kč a neuhrazenou pohledávku za nájemníkem T. K. v hodnotě 33 758,- Kč. K účtu byly vedeny opravné položky (účet 199).

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 390 361,80 Kč**

Jednalo se celkem o 29 faktur neuhrazených k 31. 12. 2025 se splatností převážně rok 2026. Položkový soupis faktur byl doložen.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 534 953,- Kč

Na účtu byl veden předpis záloh za služby od nájemníků obecních bytů. Účtováno je mimorozpočtově, u obce se o nákladech a výnosech neúčtuje. Předpis záloh za služby bylo účtováno 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 2025 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 508 553,- Kč (324.0000). Dále byly na účtu vedeny zálohy na fotbalové hřiště ve výši 24 000,- Kč (324.0014) a zálohy na stočné ve výši 2 400,- Kč (324.0033).

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurnímu soupisu byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 252 617,- Kč

K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2025.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 11 375,- Kč

Na účtu byla vedena vratka dotace týkající se voleb.

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

Na účtu byly zaúčtovány finanční prostředky dotace ze SFŽP.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2025 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 2025 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce.

Na jednání ZO dne 11. 12. 2024 bylo schváleno zvýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1. 1. 2025: místostarosta 21 235,- Kč, předseda výboru 4 720,- Kč, člen výboru 3 955,- Kč. Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2025 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 2025 stanovenou Sdělením MV č. 295/2024. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů (os. č. 176, 94, 140, 193, 156, 141, 192, 21, 49) za období 1-12/2025, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Pokladní doklad	<p>Pokladna je vedena pomocí programu GORDIC. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červen a srpen 2025, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Obec měla vypracovány 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). Dodatkem č. 4 ze dne 1. 9. 2025 byla zřízena samostatná pokladna na výběr stočného, v účetnictví účtována na účet 261.0400. Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2025 vykázán (účet 261.0300) ve výši 3 213,- Kč, (účet 261.0400) ve výši 34 944,- Kč, zůstatky byly shodné s údajem v hlavní knize. Součet analytických účtů byl shodný s údajem uvedeným ve výkazu Fin2-12M na pol. 6040 a rozvaze. Inventurní soupisy byly doloženy výčetkou bankovek a mincí.</p> <p>Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (hmotnou odpovědnost) měly podepsány účetní a matrikářka obce.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2025, tisk 17. 2. 2026 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.</p>
Rozvaha	<p>Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2025, tisk 17. 2. 2026. Aktiva netto se rovnala pasivům, byla vykázána ve výši 601 167 570,81 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 7 058 562,84 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc srpen 2025 u bankovního účtu KB a.s. č. 5229661/0100. 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. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Z dokladů bylo patrné, že byla prováděna finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p> <p>Byla překontrolována návaznost odpisů za rok 2025 na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy. Na účtu 551 byla uvedena částka 8 445 224,50 Kč, na sestavě „Ostrý účetní odpis“ k 31. 12. 2025 byla vykázána částka 8 361 803,10 Kč. Rozdíl byl ve výši 83 421,40 Kč, jednalo se o doodepisování u vyřazeného majetku (septiky).</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31. 12. 2025, tisk 17. 2. 2026. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová 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 105,82 % (47 436 488,77 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 80,30 % (33 174 727,02 Kč).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.</p> <p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2025, tisk 17. 2. 2026, náklady byly ve výši 31 772 565,15 Kč a výnosy byly ve výši 38 831 127,99 Kč.</p>

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 7 058 562,84 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

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

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 5 949 861,25 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 7 482 883,42 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 12 466 137,12 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 1 816 561,13 Kč odpovídal položce 1511
- účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 340 685,53 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1335+1386+1387,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 128 320,- Kč odpovídal položce 1361.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Základní škola

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2025, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 3 386 444,28 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 848,17 Kč.

Mateřská škola

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2025, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 1 511 517,27 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 21 649,91 Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Základní škola Trnava

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.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku ZŠ za rok 2024 na svém jednání dne 19. 3. 2025. Současně bylo schváleno převedení částky 47 241,43 Kč do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou hlavní knihy k 30. 6. 2025.

K 31. 12. 2025 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ztrátou ve výši 2 503,38 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 3 351,55 Kč. Náklady činily v hlavní činnosti 17 232 354,89 Kč, v hospodářské činnosti 132 448,45 Kč, výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 17 229 851,51 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 135 800,- Kč. Celkový zisk byl ve výši 848,17 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. 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.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření a účetní uzávěrku MŠ za rok 2024 na svém jednání dne 19. 3. 2025 a souhlasilo s převodem hospodářského výsledku do rezervního fondu. Převedení částky do rezervního fondu bylo překontrolováno kontrolou hlavní knihy k 30. 6. 2025.

K 31. 12. 2025 vykázala mateřská škola výsledek hospodaření (zisk) ve výši 21 649,91 Kč. Celkové náklady činily 6 645 522,13 Kč a celkové výnosy 6 667 172,04 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
příspěvkové
organizace
Darovací
smlouvy**

Na jednání ZO dne 19. 3. 2025 byl schválen odpisový plán ZŠ Trnava na rok 2025.

Obec v roce 2025 vyplatila na základě darovacích smluv finanční dary. Jednalo se např. o:

- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 20 655,- Kč dne 27. 5. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222),
- Nemocnice Milosrdných bratří ve Vizovicích, poskytnuto 10 000,- Kč dne 15. 5. 2025 a 5 000,- Kč dne 30. 4. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (3522/5223),
- AHC Odlehčovací centrum Vizovice z.ú., poskytnuto 2 000,- Kč dne 12. 5. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (4356/5221),
- Domov pro seniory Lukov, poskytnuto 2 000,- Kč dne 12. 5. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (4350/5339),
- Linka bezpečí, poskytnuto 2 000,- Kč dne 20. 5. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (4379/5222),
- SDH Trnava, z.s. poskytnuto 10 000,- Kč dne 12. 2. 2025, zaúčtováno MD 572/D 261 (5512/5222),
- Římskokatolická farnost Trnava poskytnuto 35 000,- Kč dne 30. 4. 2025, zaúčtováno MD 572/D 261,
- Spolek rodičů a přátel školy při ZŠ Trnava poskytnuto 20 000,- Kč dne 17. 1. 2025, zaúčtováno MD 261/D 572 (3113/5222),
- SK Lyžařský klub Trnava poskytnuto 18 320,- Kč dne 22. 1. 2025, zaúčtováno MD 383/D 231 (3419/5222),
- SK Lyžařský klub Trnava poskytnuto 10 000,- Kč dne 22. 1. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222),
- pan O. Z. poskytnuto 5 000,- Kč dne 30. 4. 2025, zaúčtováno MD 572/D 261 (3419/5492),
- VK Trnavští jeleni z.s., poskytnuto 3 000,- Kč dne 31. 12. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222),
- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 10 020,- Kč dne 12. 11. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222),
- SK Lyžařský klub Trnava z.s., poskytnuto 7 880,- Kč dne 12. 11. 2025, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222).

**Dohody o
pracovní činnosti**

Obec nemá uzavřeny dohody o pracovní činnosti.

**Dohody o
provedení práce**

Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 182 (účetní), 194 (správce internetových stránek), 207 (úklidové práce), 185 (knihovnice). 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

Kontroly byly doloženy smlouvou:

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost, včetně pořádání akcí podepsaná s SK Lyžařský klub Trnava ze dne 13. 1. 2025, na základě, které obec poskytla dotaci ve výši 40 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 22. 1. 2025, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222). Schváleno ZO dne 11. 12. 2024. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 8. 12. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro SDH Trnava ze dne 13. 1. 2025, na základě, které obec poskytla dotaci ve výši 49 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 12. 2. 2025, zaúčtováno bylo na MD 373/D 261 (5512/5222). Schváleno ZO dne 11. 12. 2024. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 10. 12. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 13. 1. 2025, na základě, které ČSS, z.s., SSK 0887 ZŠ Trnava poskytla obec dotaci ve výši 20 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 11. 12. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 10. 3. 2025, zaúčtováno MD 373/D 261 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 1. 12. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost včetně akcí ze dne 13. 1. 2025, na základě, které VK Trnavští jeleni, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 15 000,- Kč. Schváleno bylo ZO dne 11. 12. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 13. 2. 2025, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 12. 11. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 13. 1. 2025, na základě, které SK Orfeus Trnava, z.s. poskytla obec dotaci ve výši 15 000,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 12. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 19. 2. 2025, zaúčtováno MD 373/D 261 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 18. 11. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost Spolku rodičů a přátel dětí a školy při Základní škole Trnava ze dne 13. 1. 2025, na základě, které obec poskytla dotaci ve výši 49 000,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 12. 2024. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 17. 1. 2025, zaúčtováno bylo na MD 373/D 261 (3113/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 1. 12. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 13. 1. 2025, na základě, které obec poskytla TJ Sokol Trnava, z.s. dotaci ve výši 49 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 11. 12. 2024. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 29. 1. 2025. Zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 18. 11. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na nákup krmiva a celoročních nákladů ze dne 13. 1. 2025, na základě, které Honebnímu společenství Trnava - Vrchy poskytla obec dotaci ve výši 35 000,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 12. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 31. 1. 2025, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 4. 12. 2025.

Smlouva o poskytnutí dotace na akci „Trnavský kolík 2025“ ze dne 19. 9. 2025, na základě které poskytla obec panu R. V. dotaci ve výši 15 000,- Kč, schváleno ZO dne 10. 9. 2025, vyplaceno bylo dne 19. 9. 2025, zaúčtováno MD 373/D 261 (3429/5492). Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 30. 9. 2025.

Vyúčtování dotací bylo zaúčtováno MD 345/D 373, MD 572/D 345.
Ve smlouvách byl uveden odkaz na schválení ZO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela v roce 2025 níže uvedené účelové finanční prostředky:

ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 30902/2025/2201-15 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 500,- Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 3. a 4. 10. 2025, částka byla připsána na účet ČNB dne 4. 7. 2025. 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 a poštovního. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 21 125,- Kč. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována dokladem č. 400226 dne 30. 11. 2025. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 15. 1. 2026. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 11 375,- Kč byly vráceny dne 16. 1. 2026.

ÚZ 33092 Operační program Jan Amos Komenský (pol. 4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Trnava obdržela obec dne 17. 2. 2025 neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT z operačního programu Jan Amos Komenský ve výši 333 138,41 Kč, zaúčtováno MD 231/D 375. Dne 27. 2. 2025 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336). Jednalo se o průtokovou dotaci.

ÚZ 33092 Operační program Jan Amos Komenský (pol. 4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní škola Trnava obdržela obec dne 17. 10. 2025 neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT z operačního programu Jan Amos Komenský ve výši 511 890,40 Kč, zaúčtováno MD 231/D 375. Dne 29. 10. 2025 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336). Jednalo se o průtokovou dotaci.

ÚZ 17085, 17519 Rekonstrukce učeben na ZŠ Trnava (pol. 4116, 4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 9. 8. 2024 měla obec přislíbeny finanční prostředky ve výši 712 491,28 Kč na projekt „Rekonstrukce učeben na ZŠ Trnava“, doba projektu byla stanovena od 1. 12. 2023 do 30. 6. 2025. Obec obdržela dne 4. 7. 2025 finanční prostředky ve výši 711 834,62 Kč. Dotace byla financována z prostředků EU. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 29014, 29015 Dotace na les (pol. 4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku vydané KÚ ZK ze dne 26. 3. 2025 byla obci poskytnuta částka ve výši 21 438,50 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a částka ve výši 24 460,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Finanční prostředky obec obdržela dne 28. 4. 2025, zaúčtováno MD 231/D 346. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována interním dokladem č. 400060 dne 30. 4. 2025.

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

Doložena byla směnná smlouva ze dne 31. 3. 2025, na základě, které obec směnila s J. G.. pozemek parc. č. 871/2 o 49 m² za pozemky parc. č. 3232/2 a 3233/2 celkem o 34 m². Smluvní strany se dohodly, že směna bude provedena bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 30. 10. do 18. 11. 2024. Schváleno bylo ZO dne 11. 12. 2024 (usnesení č. 11.12.2024/5ř). Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní

účinky návrhu na vklad nastaly k 7. 4. 2025. Pozemek par.č. 871/2 byl vyřazen z majetku obce zápisem MD 554/D 031 0300 ve výši 68,60 Kč a pozemky par.č. 3232/2, 3233/2 byly zařazeny do majetku obce zápisem MD 031.0500/D 042 v celkové výši 2 068,60 Kč (včetně nákladů s pořízením spojených), účetní doklad č. 400058 ze dne 7. 4. 2025. Do výnosů byla směna zaúčtována dne 7. 4. 2025 účetním dokladem č. 400058 ve výši 68,60 Kč na účet 647.

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 byla 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 byla stanovena na 3,36 % p. a. z jistiny úvěru. V roce 2024 byl čerpán úvěr v plné výši 90 mil. Kč. V roce 2025 byly splátky úvěru ve výši 5 253 396,- Kč. Zůstatek účtu 451 byl k 31. 12. 2025 ve výši 84 746 604,- Kč a souhlasil s výpisem účtu č. 12.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2024 – 61 857 903,58 Kč

- 2025 – 47 436 488,77 Kč

- 2022 – 36 199 177,76 Kč

- 2023 – 125 171 814,38 Kč

Průměr příjmů 67 666 346,12 Kč.

Výše dluhu byla k 31. 12. 2025 v částce 84 746 604,- Kč.

V roce 2025 byl podíl dluhu k průměru příjmů 125,24 %. 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 2 207 339,82 Kč, uvedená částka by měla být v roce 2026 obcí uhrazena jako součást splátek úvěrů.

Smlouvy o věcných břemenech

V účetnictví obce byly pozemky s věcnými břemeny účtovány na účet 031.0209, 0309, 0409, 0449, 0509.

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedená smlouva.

Obec měla uzavřenu Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 30. 10. 2025 mezi obcí (povinný) a společností EG.D, s.r.o. (oprávněný). Věcné břemeno se týkalo umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN na pozemku par.č. 3096/1, 3096/4, 3097/12, 3097/18. Jednorázová náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, uhrazena byla dne 12. 1. 2026, zaúčtováno MD 231/D 311, MD 311/D 602 (3639/2119). Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 20. 11. 2025. Pozemky par.č. 3097/12 a 3097/18 byly přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny na účet 031.0449 v hodnotě 415,80 Kč a na účet 031.0509 v hodnotě 1 150,- Kč. Pozemky par.č. 3096/1 a 3096/4 byly již vedeny na pozemcích s věcnými břemeny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka:

Rekonstrukce učeben na ZŠ Trnava

Obec realizovala výběrové řízení dodavatelsky – Regionální rozvojová agentura Východní Morava. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky, předpokládaná hodnota zakázky byla stanovena na 579 278,- Kč bez DPH,

hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč. Kontrole byly doloženy dokumenty, např.: výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku na dodávky, rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise, čestné prohlášení členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek, seznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti, rozhodnutí o přidělení zakázky, oznámení o výsledku výběrového řízení. Na jednání ZO dne 29. 1. 2025 bylo schváleno znění a podmínky kupní smlouvy mezi obcí a KDZ, spol. s r. o., Vizovice, nabídková cena byla ve výši 578 744,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena s uvedenou firmou dne 31. 1. 2025 na částku 578 744,- Kč bez DPH, tj. 700 280,- Kč s DPH. I když obec dle zákona nemusela zveřejňovat smlouvu, na profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz/) byla smlouva zveřejněna dne 4. 2. 2025. Profil zadavatele byl uveden ve Věstníku veřejných zakázek.

Výsledky kontrol zřízených organizací U příspěvkové organizace Základní škola Trnava byla dne 22. 10. 2025 provedena kontrola hospodaření k 30. 9. 2025. Kontrolu provedla předsedkyně finančního výboru a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Trnava byla provedena dne 5. 11. 2025 kontrola hospodaření k datu 30. 9. 2025. Kontrolu provedla předsedkyně finančního výboru a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Peněžní fondy územního celku Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

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 právními nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,68 %
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	125,24 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	44 146 795,99 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	2 207 339,82 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 44 146 795,99 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Trnava dne 10.04.2026.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

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. 2025**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	28 239 000	28 271 540	29 409 545,45
Nedaňové příjmy	4 088 000	4 088 000	5 821 785,89
Kapitálové příjmy	271 000	271 000	0,00
Přijaté transfery	10 562 896	12 198 157,43	7 944 940 186,24
Konsolidace příjmů			-7 932 735 028,81
Příjmy po kons.	43 160 896	44 828 697,43	47 436 488,77
Běžné výdaje	27 064 000	30 327 462,81	7 957 468 918,54
Kapitálové výdaje	10 130 000	10 984 500,00	8 440 837,29
Kons. výdajů			-7 932 735 028,81
Výdaje po konsol.	37 194 000	41 311 962,81	33 174 727,02
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+14 261 761,75
+ počáteční stav účtů			+39 380 310,83
+ PS pokladna			+4 506,00
- KS pokladna			-38 157,00
- řízení likvidity (položka 8117, 8118)			0,00
- položka 8124			-5 253 396,00
= konečný zůstatek na účtu			48 355 025,58