

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Trnava  
Trnava 156  
763 18 Trnava

datum  
21.5.2013

pověřená úřední osoba  
Ing. Dana Vaňková

číslo jednací  
43183/2012

spisová značka  
KUSP 43183/2012 KŘ

**Zpráva č. 386/2012/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Trnava, IČ: 00284581**  
**za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**3.12.2012 - 5.12.2012**  
**16.5.2013 - 21.5.2013**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

**Obec Trnava zastupovali:**

starostka:  
účetní:

Marie Bořutová  
Růžena Machalíčková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti		Popis písemnosti
Návrh rozpočtu		Byl zveřejněn v období 7.3. až 22.3.2012, a to na úřední desce obce i na webových stránkách obce.
Pravidla provizoria	rozpočtového	Rozpočtové provizorium bylo projednáno na zasedání ZO dne 19.12.2011 s tím, že výdaje budou činit měsíčně 1/12 výdajů roku 2011, tj. měsíčně do 905 000,- Kč.
Rozpočtová opatření		Rozpočet obce byl v roce 2012 upravován celkem třikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce, a to na svých zasedáních dne 4.6.2012 (navýšení výdajů o 657 tis. Kč – oprava kanalizace, půjčka MAS, čerpadlo SDH, navýšení příjmů o 28 tis.Kč), 10.9.2012 (navýšení výdajů o 293 tis.Kč) a 29.11.2012 . Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen o 581 000,- Kč a na straně výdajů o 986 000,- Kč.
Rozpočtový výhled		Byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 17.3.2011. Rozpočtový výhled je zpracován do roku 2014, a to v souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (usnesení č. 30/2011). Rozpočtový výhled do roku 2015 byl zastupitelstvem schválen dne 29.11.2012 (usnesení č. 71/2012).
Schválený rozpočet		Rozpočet obce na rok 2012 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 26.3.2012 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 12 372tis. Kč a na straně výdajů ve výši 14 427 tis. Kč. Rozdíl ve výši 2 055 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, kdy volné finanční prostředky obce byly ve výši 8 222 777,83 Kč.
Stanovení ukazatelů organizacím	závazných zřízeným	Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Trnava, okres Zlín a Mateřská škola Trnava, okr. Zlín. Obec schválila právníkům osobám příspěvek v celkové výši 1 800 tis. Kč, z toho: <ul style="list-style-type: none"><li>- základní škola – příspěvek ve výši 1 400 tis. Kč</li><li>- mateřská škola – příspěvek ve výši 400 tis. Kč</li></ul> Rozpočtovým opatřením byl příspěvek mateřské škole navýšen na 427 tis. Kč, ve schválených částkách byly příspěvkovým organizacím finanční prostředky také převedeny.
Závěrečný účet		Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán na zasedání ZO dne 4.6.2012, zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011. Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na úřední desce obce stejně jako v elektronické podobě byl vyvěšen v období 16.5. – 1.6.2012.

## Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31.12.2012:

č. účtu u Komerční banky 27-1925140237/0100

0 Kč

č. účtu u Komerční banky 5228-661/0100 ... 2 826 006,47 Kč

celkem ..... 2 826 006,47 Kč

Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na bankovní výpisy – nebylo shledáno rozdílů.

Zůstatek peněžních prostředků odpovídá také zůstatku vykazanému v rozvaze i zůstatku uvedenému v hlavní knize na účtu 231-Základní běžný účet ÚSC.

Účet č. 27-1925140237/0100 vedený u Komerční banky byl používán v průběhu roku v souvislosti s plynofikací obce. Na základě Dohody o ukončení platnosti smlouvy byl k datu 5.4.2012 účet zrušen a zůstatek ve výši 131,25 Kč byl převeden na běžný účet.

### Zjištění:

Dále má obec u Komerční banky zřízen spořicí účet, na který bylo v průběhu roku vloženo 3 000 000,- Kč (č.ú. 107-1725370257/0100) a který je veden na účtu 244-Termínované vklady krátkodobé. Dle výpisu z účtu č. 1 ze dne 23.1.2013 byl zůstatek účtu k 31.12.2012 ve výši 3 019 949,78 Kč. V účetnictví byl na účtu 244 vykázán zůstatek 3 000 000,- Kč. Zůstatek účtu dle měsíčního výpisu z účtu k 22.12.2012 byl ve výši 3 016 769,60 Kč. Zůstatek k 23.1.2013 byl ve výši 3 027 466,04 Kč, dne 31.12.2012 byl na účet připsán úrok ve výši 3 180,18 Kč, bonus (hrubý úrok) ve výši 7 516,26 Kč byl na účet připsán dne 3.1.2013. Celkový roční úrok ve výši 27 466,04 Kč byl zaúčtován zápisem MD 385 244/D 662 300 ve výši 27 466,- Kč. **Správně mělo být zaúčtováno MD 244/D 662 v částce 27 466,04 Kč.** Vzhledem k tomu, že **periodicita výpisů z účtu je stanovena jako měsíční, má být o připsaných úrocích účtováno** na základě výpisu z účtu **v každém měsíci**, ne jednou částkou za celý rok.

## Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za vývoz a likvidaci TDO, poplatků za TKR a poplatků za psy. K jednotlivým druhům poplatků byly doloženy seznamy plátců dle čísel popisných, ve kterých je uveden počet osob v domácnosti, dále výše a datum úhrady. Namátkově byla za kontrolované období provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 byl k 31.12.2012 na pol. 1340-Poplatek za provoz, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu zaúčtován výběr ve výši 501 854,- Kč oproti rozpočtovaným 510 000,- Kč a na pol.1341-Poplatek za psy bylo vybráno 18 500,- Kč oproti rozpočtovaným 19 000,- Kč. Příjem z TKR byl zaúčtován ve výši 264 242,- Kč oproti rozpočtovaným 270 000,- Kč (3341/2111).

## Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31.12.2012, 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 příkazů starostky. Probíhala na úsecích obecní úřad (1), hřbitov (2), hasičská zbrojnice (3), bytové hospodářství (4), budovy, stavby (5), pozemky (6), dokladová inventura (7), knihovna (8). Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy, hlavní kniha.

Přesto že nakonec byly stavy jednotlivých účtů dohledány, kontrola konstatuje, že podklady pro inventarizaci jsou zpracovány nestandardním způsobem, nejednoznačně, což kontrole velmi komplikuje práci a je značně časově náročné. Postup provádění inventarizace je uveden ve vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci a v §§ 29 a 30 zákona o účetnictví, je třeba inventarizaci provádět důsledně v souladu s platnými předpisy.

**Účet 021-Stavby – 91 296 591,80 Kč.** V roce 2012 se hodnota účtu zvýšila o 6 204 846,88 Kč. Jednalo se o výměnu oken v tělocvičně školy ve výši 942 792,- Kč, technické zhodnocení mostu u kostela ve výši 72 772,- Kč a hlavně o rekonstrukci silnice, chodníků a zpevněných ploch (včetně kanalizace, mostu) při rekonstrukci části státní komunikace – celkem cca 5 154 858,- Kč.

**Účet 031-Pozemky - 39 424 255,56 Kč.**

Byl doložen inventurní soupis pozemků, ve kterém je uvedeno označení katastrálního území, číslo parcely, druh pozemku, výměra pozemku, pořizovací cena, číslo evid. listu a LV, cena celkem. Položkový soupis má vazbu na hodnotu uvedenou v rozvaze na účtu 031-Pozemky. V roce 2012 nebyly nakupovány ani prodávány žádné obecní pozemky. V souvislosti s dokončením digitalizace obecních pozemků v roce 2012 byly provedeny změny ve výměrách pozemků, které se ale nepromítly do ocenění pozemků. Počáteční i konečný stav účtu 031 byl totožný.

**Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 334 275,- Kč.** Na účtu je vedena kanalizace – projekt – 042 0040 (307 650,- Kč), byty nad MŠ – II.etapa (13 125,- Kč) a náklady na malotraktor ve výši 13 500,- Kč (042 0039).

**Účet 251-Majetkové cenné papíry k obchodování – 180 238,59 Kč**

Jedná se o podílové listy PIONEER - Sporokonto v počtu 115 139 ks, jejichž hodnota činila k 31.12.2012 dle výpisu z registru celkem 184 153,32 Kč. Na účtu 251 byl k 1.1.2012 i k 31.12.2012 vykázán stejný zůstatek ve výši 180 238,59 Kč. **Zvýšení hodnoty podílových listů ve výši 3 914,73 Kč nebylo proúčtováno, tj. nebylo zaúčtováno ani jako výnos roku 2012 na účet 662.**

Byla předložena inventarizace **podrozvahových účtů** 902-Jiný drobný dlouhodobý majetek, který byl vykázán ve výši 193 116,35 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč), 903-Ostatní majetek ve výši 75 135 619,61 Kč a 911-Odepsané pohledávky ve výši 4 100,- Kč.

Na účtu 903 jsou na účtu 903 001 vedeny lesní hospodářský plán 40 861,- Kč a památečné lípy ve výši 17 000,- Kč, ocenění lesních pozemků dle zákona (903 003 - 70 359 774,- Kč), projekt na přestavbu školní družiny na MŠ ve výši 59 650,- Kč (903 004), na 903 005 je vedeno zástavní právo vůči Okresnímu úřadu v souvislosti s dotací poskytnutou na přístavbu jednoho bytu nad MŠ ve výši 320 000,- Kč, na 903 018 je vedena operativní evidence ZŠ a MŠ ve výši 162 495,- Kč, majetek svěřený základní škole (903 0221 a 903 0281 ve výši 1 227 573,- Kč) a mateřské škole (903 0022 a 903 0028 ve výši 3 588 266,60 Kč), na 903 018 je vedena operativní evidence ZŠ a MŠ ve výši 162 495,- Kč.

### **Účty časového rozlišení**

#### **Účet 381-Náklady příštích období – 5 000,- Kč**

Jedná se o zálohu na mzdu vyplacenou koncem prosince a vztahující se k výplatám za leden 2013. Zaúčtováno bylo zápisem MD 381/D 261 (6171/5011).

#### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 305 000,- Kč**

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie ve výši 250 000,- Kč (účet 389 0010) a záloha na nájem hřiště ve výši 55 000,- Kč (389 0019).

#### **Účet 384-Výnosy příštích období – 55 000,- Kč**

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu za obec za rok 2012 v předpokládané výši 55 000,- Kč.

#### **Účet 385-Příjmy příštích období – 54 567,- Kč**

Jedná se o předpokládané úroky z půjčky MAS ve výši 1 773,- Kč a 1 934,- Kč, o předpokládaný příjem z ubytovací kapacity ve výši 2 508,- Kč.

Dále se jednalo o úroky ze spořicího účtu ve výši 27 466,- Kč (**správně mělo být zaúčtováno přímo na účet 244**) a fakturu EKO-KOM za odběr tříděného odpadu za 3.Q 2012 ve výši 20 886,- Kč. **Faktura za tříděný odpad měla být zaúčtována na účet 311** jako klasická vystavená faktura.

#### **Účet 388-Dohadné účty aktivní – 56 276,80 Kč**

Jedná se o nárok na odpočet DPH přijatých v lednu 2013, které se nákladově vztahovaly k roku 2012 a nebyly zahrnuty do přiznání k DPH za 4.Q 2012 (34 776,80 Kč a 1 500,- Kč) a dohadnou položku ve výši 20 000,- Kč jako předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4.Q 2012.

**Vzhledem k tomu, že v případě přijatých faktur s nárokem na odpočet DPH je přesně známá výše daně, nejedná se o dohadný účet, ale o příjem příštího období.**

Podrobnější členění uvedeno v Příloze č. 2

### **Kniha došlých faktur**

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2012 přijato celkem 295 faktur, faktury neuhrazené do 31.12.2012 měly návaznost na účet 321. V době kontroly již byly všechny uhrazeny.

### **Kniha odeslaných faktur**

Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2012 vystaveno celkem 18 faktur, neuhrazeny k 31.12.2012 zůstaly tři faktury (z toho jedna částečně), byla ověřena návaznost na účet 311 a 385.

### **Kniha pohledávek a závazků**

#### **Pohledávky**

##### **Účet 311-Odběratelé – 916 525,46 Kč**

Jedná se o pohledávku obce za nezaplacené nájmy z obecních bytů (účet 311 12 – 8 457,- Kč), za kabelovou televizi (účet 311 41 – 4 334,- Kč) a zálohové platby za služby od nájemníků bytů za rok 2012 (účet 311 36 a 30 – 369 918,56 Kč). Dále je na účtu vedena neuhrazená faktura Ing. Škarpich (dřevo) ve výši 533 815,90 Kč, která má splatnost leden 2013.

##### **Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 289 720,- Kč**

Jedná se o zálohu na FZ MFČR ve výši 1 000,- Kč (314 00), ze el.energie – 314 10 (252 060,- Kč), plyn-byty – 314 20 (30 660,- Kč), sbírky zákonů – 314 13 (6 000,- Kč).

**Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 26 960,- Kč**

Jedná se o pohledávky za odpady ve výši 26 550,- Kč (účet 315 0037) a pohledávky za psy ve výši 400,- Kč (účet 315 0013).

**Účet 346- Pohled.za vybranými ústředními vládními institucemi – 16 000,- Kč**

Jedná se o pohledávku za Úřadem práce z titulu zaměstnávání pracovníků v rámci VPP, týká se období listopad a prosinec 2012.

**Účet 348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi – 53 000,- Kč**

Na účtu je vedena pohledávka za obcí Podkopná Lhota za dojíždějící žáky.

**Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 63 000,- Kč**

Jedná se o fakturu, která byla omylem uhrazena duplicitně. Jednalo se o projektovou dokumentaci – Ing. Dubina. Částka 63 000,- Kč byla uhrazena obci počátkem roku 2013.

**Účet 462- Poskytnuté návr.fin.výpomoci dl. - 32 228,- Kč**

Jedná se o půjčku, kterou obec poskytla MAS Vizovicko a Slušovicko, o.s., splatnost půjčky je do 31.12.2013.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 426 631,27 Kč**

Jednalo se celkem o 19 faktur neuhrazených k 31.12.2012, všechny se splatností leden 2013. Položkový soupis byl doložen. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 367 147,33 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 prováděno v říjnu následujícího roku, teprve po úhradě je odúčtováno z účtu 324. V roce 2012 byly uhrazeny zálohy na služby v celkové výši 372 632,- Kč, neuhrazené nedoplatky z roku 2011 byly ve výši 5 477,67 Kč (dva nájemníci – v době kontroly již byl dluh roku 2011 uhrazen).

V pomocném sešitu je dle jednotlivých nájemníků veden měsíční přehled předepsaného nájemného, tato pohledávka je účtována na účet 311 12, dále jsou nájemníkům předepisovány zálohy na služby v souvislosti s pronájmem bytů, tj. na plyn, el.energii a služby (311 36), v přehledu je uvedena celková částka a číslo dokladu, kterým byla tato částka uhrazena. Stav účtu byl doložen položkovým soupisem.

**Účet 343 - Daň z přidané hodnoty – 17 029,- Kč**

Jedná se o daň z přidané hodnoty za IV.Q 2012, nadměrný odpočet byl doložen kopií daňového přiznání k DPH.

**Odměňování zastupitelstva**

**členů** Obec Trnava pracovala v roce 2012 ve stejném složení jako v roce předchozím, tj. ZO mělo celkem 9 členů. Starostka obce je pro výkon funkce uvolněná, místostarosta neuvolněný. Šest členů zastupitelstva je současně předsedy výborů, jeden je pouze členem zastupitelstva. Odměny byly vypláceny měsíčně v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění a Nařízením vlády ČR č. 375/2010 Sb.. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

## **Pokladní doklad**

Pokladní deník je veden na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Pokladna je vedena pomocí programu GORDIC. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve výši 50 000,- Kč.

Zůstatek účtu 261 byl k 31.12.2012 vykázán ve výši 45 617,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna. Ve výkazu Fin 2-12 byla na pol. 6171/5182 vykázána nulová hodnota, zůstatek pokladny byl převeden na pol. 8901.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červenec – září, listopad - prosinec 2012 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období (namátkově). Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 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 patrné, že byla provedena kontrola ve smyslu ust. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Dále byly namátkově kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdíly nebyly zjištěny.

### **Zjištění:**

Výdajovým pokladním dokladem č. 1150 byla dne 19.11.2012 proúčtována úhrada cestovného (školení archiv) ve výši 33,- Kč. Kontrola upozorňuje, že vyúčtování služební cesty má být provedeno prostřednictvím dokladu Cestovní příkaz, ze kterého plynou o uskutečnění služební cesty další informace (povolení cesty, nárok na stravné apod.).

Obdobně se týká d.č. 1142, kterým bylo dne 19.11.2012 uhrazeno parkovné ve výši 50,- Kč. Také výdaje související s uskutečněním služební cesty mají být účtovány na základě cestovního příkazu (totéž d.č. 1134).

## **Příloha rozvahy**

Součástí účetní závěrky k 31.12.2012 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 k 31.12.2012. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 119 127 782,54 Kč. Stálá aktiva jsou v rozvaze uvedena ve výši 137 181 093,88 Kč.

## **Účetní doklad**

Mzdy si nechává obec zpracovávat dodavatelsky firmou KVASAR. Obec má v pracovním poměru tři zaměstnance (účetní, pomocná účetní, údržbář). Zařazení zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů je provedeno v souladu s Nařízením vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. V roce 2012 nebyly u stávajících zaměstnanců provedeny žádné úpravy platových výměrů, jejich zařazení proto nebylo předmětem kontroly. Od 1.3.2012 byl do pracovního poměru přijat nový zaměstnanec na pozici údržbář. Bylo překontrolováno jeho zařazení do platové třídy a platového stupně, kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zaměstnanci přijatí v rámci VPP jsou zařazováni dle vnitřního platového předpisu do 3. platové třídy, 1. platového stupně.