

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

datum
6. března 2017

pověřená úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

číslo jednací
KUZZ 44302/2016

spisová značka
KUSP 44297/2016

Návrh zprávy č. 307/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Trnava, IČ: 00284581
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **12.9.2016 - 13.9.2016** (dílčí přezkoumání)
2.3.2017 - 6.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Trnava zastupovali:
starosta: Ing. Martin Kašpárek
účetní: Martina Sedláčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Byl zveřejněn v období 26. 2. až 14. 3. 2016, a to na úřední desce obce i na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl projednán v ZO dne 14. 3. 2016 a počítal s příjmy ve výši 16 044 tis. Kč a výdaji ve výši 11 278 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl zpracován v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium bylo projednáno na zasedání ZO dne 16. 12. 2015 s tím, že v měsících leden a únor 2016 budou hrazeny nejnutnější výdaje, a to do výše 1/12 skutečnosti roku 2015, tj. do výše 1 114 000,- Kč za měsíc (usnesení č. 16.12.2015/6b).
Rozpočtová opatření	Rozpočet obce byl do 30. 6. 2016 upraven dvakrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 4. 2016 (RO č. 1), dne 8. 6. 2016 (RO č. 2). Celkem byl rozpočet na straně příjmů zvýšen do 30. 6. 2016 o 205 600,- Kč, na straně výdajů byl zvýšen o 672 000,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 schválené na jednání ZO dne 14. 7. 2016, RO č. 4 schválené dne 15. 9. 2016, RO č. 5 schválené dne 10. 11. 2016 a RO č. 6 schválené dne 15. 12. 2016. Celkem byl rozpočet v roce 2016 zvýšen na straně o 1 946 101,- Kč a na straně výdajů byl zvýšen o 265 000,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2017 až 2021 byl zastupitelstvem schválen dne 15. 12. 2016 (usnesení č. 15.12.2016/m), vypracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14. 3. 2016 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 16 044 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 11 278 000,- Kč. Rozpočet byl schválen v navrhované výši. Následně byl proveden podrobný rozpis rozpočtu. Schválené částky byly zavedeny do výkazu Fin2-12. Zjištění: Kontrola upozorňuje, že je třeba při schvalování rozpočtu jasně uvést, jaké částky příjmů a výdajů byly schváleny a co je považováno za závazné ukazatele.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	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 1 790 tis. Kč, z toho: - základní škola – příspěvek ve výši 1 290 tis. Kč (3113), zvýšeno RO bylo na 1 310 tis. Kč (na dopravu Školy v přírodě na Rusavě ve výši 20 000,- Kč), do 30. 6. 2016 bylo PO převedeno 810 000,- Kč. RO č. 5 bylo dne 10. 11. 2016 schváleno navýšení příspěvku na 1 424 tis. Kč, tj. zvýšení o 114 tis. Kč. Převedeno bylo základní škole celkem 1 424 000,- Kč. - mateřská škola – příspěvek ve výši 500 tis. Kč (§ 3111), do 30. 6. 2016 bylo převedeno 220 000,- Kč. RO č. 5 bylo dne 10. 11. 2016 schváleno navýšení příspěvku na 546 tis. Kč, tj. zvýšení o 46 tis. Kč. Převedeno bylo mateřské škole celkem 546 000,- Kč.

Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 15. 4. 2016. V případě základní školy byly na provoz Základní školy Trnava přiděleny neinvestiční prostředky ve výši 1 290 tis. Kč, z toho částka 190 tis. Kč byla určena na mzdy ostatních pracovníků. Navýšení prostředků o 20 tis. Kč bylo základní škole sděleno dopisem ze dne 22. 4. 2016. Mateřské škole byl závazný ukazatel sdělen dopisem ze dne 15. 4. 2016, neinvestiční prostředky byly schváleny ve výši 500 tis. Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 byl projednán na zasedání ZO dne 8. 6. 2016, zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, schválena byla rovněž účetní závěrka obce za rok 2015 (usnesení č. 8.6.2016/6b). 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 23. 5. – 7. 6. 2016.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2016:

-č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001)	12 588 085,90 Kč
-č. účtu u Kom. banky 107-1725370257/0100 (231 0012)	8 078 518,15 Kč
-č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011)	3 348 332,57 Kč
celkem	24 014 936,62 Kč

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

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 a odkaz na doklad, kterým byl příjem poplatku zaúčtován. Namátkově byla za kontrolované období provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Předpis poplatků byl zaúčtován interními doklady, a to předpis TKR ve výši 256 000,- Kč dokladem č. 400015 zápisem MD 311 0041/D 602 0300, předpis poplatků za odpad ve výši 550 000,- Kč dokladem č. 400021 zápisem MD 311 0037/D 602 0300 a předpis poplatků za psy ve výši 20 000,- Kč dokladem č. 400022 zápisem MD 315 0013/D 606 0300.

Dle výkazu Fin2-12 byl k 31. 12. 2016 na pol. 1340-Poplatek za provoz, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu zaúčtován výběr ve výši 566 874,- Kč oproti rozpočtovaným 550 000,- Kč a na pol. 1341-Poplatek za psy bylo vybráno 19 650,- Kč oproti rozpočtovaným 20 000,- Kč. Příjem z TKR byl zaúčtován ve výši 255 164,- Kč oproti rozpočtovaným 256 000,- Kč (3341/2111).

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2016 (tisk 15. 2. 2017) 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.

Zjištění:

Kontrola doporučuje zavést do programu popis jednotlivých syntetických a analytických účtů tak, aby byla zajištěna vyšší a jednoznačná vypovídací schopnost hlavní knihy.

Při závěrečném přezkumu hospodaření již hlavní kniha měla dostatečnou vypovídací schopnost.

**Inventurní soupis
majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur na rok 2016 vydaných starostou dne 14. 12. 2016. 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, zápis o provedení likvidace nepotřebného majetku, inventarizační zpráva.

Účet 021-Stavby – 94 450 740,61 Kč

V roce 2016 se hodnota účtu zvýšila o 63 077,95 Kč, vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Pořízeno bylo osvětlení - Chrastinová ve výši 24 469,83 Kč (inv. č. 100231, 021/0400, zařazeno d.č. 400126 v 11/2016), veřejné osvětlení na hřbitově ve výši 22 714,12,- Kč (inv. č. 100233, 021/0400, zařazeno d.č. 400146 ve 12/2016) a dále oplocení u MŠ u potoka ve výši 15 894,- Kč (inv.č. 100230, 021/0900, zařazeno bylo d.č. 400096 v 9/2016). Položkový soupis účtu byl doložen, bylo překontrolováno zařazení do systému EMA a do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy.

Účet 022-Samostatné movité věci a soub. movitých věcí – 6 105 801,50 Kč

Hodnota účtu se v roce 2016 zvýšila celkem o částku 164 484,- Kč, vyřazena nebyla žádná položka. Bylo provedeno technické zhodnocení na automobilu Fiat Ducato pro potřeby SDH ve výši 307 244,- Kč (inv.č. 100228, zařazeno ve 12/2016). Dále bylo provedeno technické zhodnocení kabelové televize ve výši 105 270,- Kč (inv.č. 100005, zařazeno bylo 6/2016). Vyřazeny z účtu byly dvě položky. Jednalo se o staré auto SDH (inv.č. 100170 – d.č. 400131, MD 553/D 082 ve výši ZC 45 613,- Kč a dále MD 082/D 022 ve výši PC). Doložena byla faktura vydaná č. 100037 na společnost PARTR spol. s r.o., Všemina za výkup vraku ve výši 9 686,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 311/D 646 (5512/3113). Dále byl vyřazen nefunkční vysavač Rainbow inv.č. 1000035 zápisem MD 082/D 022 ve výši pořizovací ceny 59 902,- Kč. Vysavač byl již plně odepsán, pořízen byl v r. 1996. Ověřena byla rovněž návaznost na sestavu odpisů.

Účet 031-Pozemky - 41 311 257,34 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 měl vazbu na hodnotu uvedenou v rozvaze na účtu 031-Pozemky. V roce 2016 byla hodnota účtu navýšena o částku 35 464,70 Kč, pozemky byly nakupovány a prodávány, kupní smlouvy byly doloženy. Jejich bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 1 230 586,50 Kč

Na účtu jsou vedeny následující akce:

042 0000 – chodníky a silnice-III.etapa	536 299,50 Kč
042 0010 - byty nad MŠ – II.etapa	13 125,- Kč
042 0023 – protipovodňová opatření	105 270,- Kč
042 0037 – sběrný dvůr	163 940,- Kč
042 0040 - kanalizace – projekt	402 272,- Kč
042 0221 – cesta za Štěpaníkama	9 680,- Kč

Účet 251-Majetkové cenné papíry k obchodování – 185 742,23 Kč

Jedná se o podílové listy PIONEER - Sporokonto v počtu 115 139 ks, jejichž hodnota činila k 31. 12. 2016 dle výpisu z registru celkem 185 742,23Kč.

Podrozvahové účty

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 231 533,25 Kč (OE – 1 – 1000,-

Kč), **909-Ostatní majetek** ve výši 76 214 070,40 Kč a **905-Vyřazené pohledávky** ve výši 1 500,- Kč. Na účtu **982 0314** je vedeno zástavní právo vůči Okresnímu úřadu v souvislosti s dotací poskytnutou na přístavbu jednoho bytu nad MŠ ve výši 320 000,- Kč.

Na účtu **909** jsou na účtu 909 0001 vedeny lesní hospodářský plán 40 861,- Kč a památné lípy ve výši 17 000,- Kč, ocenění lesních pozemků dle zákona (909 0003 - 70 445 388,- Kč), projekt na přestavbu školní družiny na MŠ ve výši 59 650,- Kč (909 0004), na 909 0018 je vykázána částka 175 691,- Kč, je zde vedena územní studie pod P.Lhotou ve výši 63 000,- Kč a dále nehmotný majetek-programy ZŠ a ŠJ ve výši 84 255,- Kč a MŠ ve výši 28 436,- Kč, hmotný majetek (účet 022) ZŠ ve výši 749 784,- Kč a MŠ ve výši 68 401,- Kč, tj. celkem 818 185,- Kč (909 0022), drobný hmotný majetek (účet 028) v celkové výši 3 439 712,40 Kč, z toho ZŠ ve výši 2 772 460,66 Kč, ŠJ ve výši 125 638,95 Kč a MŠ ve výši 541 612,79 Kč (909 0028). Na účtu 909 0221 je veden hmotný majetek ŠJ ve výši 1 217 583,- Kč. Výše uvedené hodnoty byly ověřeny na majetkové účty hlavní knihy u ZŠ a MŠ.

Účty časového rozlišení

Účet 383-Výdaje příštích období – 1 650,- Kč

Jedná se o dárkové poukázky vydané v prosinci 2016, ale vyúčtované obchodem až v lednu 2017, paragony z Jednoty byly doloženy. Zaúčtováno bylo dokladem č. 400186 zápisem MD 543/D 383.

Účet 384-Výnosy příštích období – 320 720,- Kč

Jedná se o daň z příjmu za obec za rok 2016 ve výši 320 720,- Kč.

Účet 385-Příjmy příštích období – 1 212,- Kč

Jednalo se o platbu z ubytovací kapacity a za rekreační poplatek za 4.Q 2016 od společnosti Pivovar Vraník s.r.o. ve výši 1 212,- Kč. Platba od pana Tomšů nebyla účtována, neboť ve 4. Q 2016 probíhala rekonstrukce penzionu.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 17 000,- Kč

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2016.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 175 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie za VO, OÚ, kabelová televize, hasičská zbrojnice apod. ve výši uhrazených záloh, tj. 170 000,- Kč (2 x 84 610,- Kč) a plynu za obec ve výši 5 000,- Kč, tj. uhrazené zálohové faktury činily 2 x 2 490,- Kč.

Podrobnější členění uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2016 přijato celkem 328 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2016 měly návaznost na účet 321. V době kontroly již byly všechny uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2016 vystaveno celkem 39 faktur, neuhrazeny k 31. 12. 2016 zůstaly dvě faktury, byla ověřena návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 564 656,17 Kč

Jedná se o pohledávku obce za nezaplacené nájem z obecních bytů (účet 311 0012 - 8 686,- Kč) a nezaplacené služby z obecních bytů (účet 311 0036 ve výši 6 627,- Kč), dále jsou zde vedeny zálohové platby za služby od nájemníků bytů za rok 2016 v celkové výši 318 909,63 Kč (účet 311 0030) a jedna pohledávka za

TKR ve výši 1 000,- Kč (311 0041). Dále je na účtu vedena pohledávka za společností EKO-KOM a.s. ve výši 24 656,50 Kč a za společností GasNet, s.r.o. (pronájem plynovodu) ve výši 204 277,04 Kč, která měla splatnost v lednu 2017 (311 0000). Svaz zahrádkářů neuhradil k 31. 12. 2016 poplatek za TDO ve výši 500,- Kč (311 0037).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 216 790,- Kč

Jedná se o zálohu na el. energii – 314 0010 ve výši 169 220,- Kč, záloha na služby u bytů MŠ ve výši 30 000,- Kč (314 0011) a na plyn-byty ve výši 15 080,- Kč (314 0020) a uhrazená záloha za plyn na OÚ ve výši 2 490,- Kč (314 0030).

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 8 400,- Kč

Jedná se o pohledávky za odpady ve výši 8 400,- Kč (účet 315 0037), a to za roky 2012 – 2016, nedoplatky roku 2012 činí 450,- Kč, nedoplatky roku 2013 činí 800,- Kč, nedoplatky roku 2014 činí 1 000,- Kč, roku 2015 činí 1 400 a nedoplatky roku 2016 činí 4 750,- Kč.

Účet 346- Pohled.za vybranými ústředními vládními institucemi – 14 000,- Kč

Jedná se o pohledávku za Úřadem práce z titulu zaměstnávání jednoho pracovníka přijatého v rámci VPP, a to za období prosinec 2016.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 152 049,58 Kč

Jednalo se celkem o 15 faktur neuhrazených k 31. 12. 2016, všechny se splatností leden 2017. Položkový soupis faktur byl doložen. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 422 040,- 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 2016 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 422 040,- Kč. Tři nájemníci předpis nájmu a služeb neuhradili, tato pohledávka je vedena na účtu 311 0012 ve výši 8 686,- Kč a na 311 0036 ve výši 6 627,- Kč.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 52 103,- Kč

Jedná se o daň z přidané hodnoty za IV. Q 2016, vykázána byla vlastní daňová povinnost ve výši 52 128,- Kč. Rozdíl 25,- Kč byl zdůvodněn tím, že v lednu 2017 byla přijata faktura s DUZP k 31. 12. 2016, DPH činilo 25,- Kč a odpočet bude nárokován až v daňovém přiznání za I.Q 2017.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 8 777,- Kč

Jedná se o vratku nevyčerpané dotace poskytnuté obci na krytí výdajů v souvislosti s uskutečněním voleb do krajského zastupitelstva.

Mzdová agenda

Mzdy si nechává obec zpracovávat dodavatelsky firmou KVASAR. Obec měla v roce 2016 ve stálém pracovním poměru dva zaměstnance (účetní a údržbář). Zaměstnankyně na pozici účetní postoupila od vyššího platového stupně. Bylo překontrolováno vystavení platového výměru s účinností od 1. 6. 2016. Zaměstnankyně je zařazena 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. Zaměstnanec na pozici údržbář končil pracovní poměr k 28. 2. 2016, dodatkem č. 2 k pracovní smlouvě ze dne 1. 3. 2012 mu byl pracovní poměr prodloužen do 30. 9. 2016. Tímto datem jeho pracovní poměr na obci skončil. Pro obec pracoval v roce 2016 jeden zaměstnanec, na kterého obec v rámci VPP pobírala příspěvek z Úřadu práce. Tento zaměstnanec byl zařazen dle vnitřního platového předpisu do 3. platové třídy.

Dne 10. 12. 2015 byla uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, na základě které bylo na obci vytvořeno jedno pracovní místo na pozici dělník VPP, a to na období 15. 12. 2015 až 30. 11. 2016. Úřad práce se dohodou zavázal poskytovat obci měsíčně příspěvek ve výši 14 000,- Kč. Se zaměstnancem Jiří Kremza byla dne 15. 12. 2015 uzavřena pracovní smlouva, ve které je uvedena také jeho měsíční mzda pevnou částkou. Tato částka odpovídala vnitřnímu platovému předpisu.

S tímto zaměstnancem (os.č. 107) byl dne 1. 12. 2016 uzavřen Dodatek č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 15. 12. 2015 s tím, že pracovní poměr byl prodloužen na dobu neurčitou. Dle platového výměru je zařazen jako údržbář do 4.pl.tř. a 7.pl.stupně.

Dále byl od 1. 11. 2016 do pracovního poměru přijat zaměstnanec na pozici údržbář, který má navíc řidičské oprávnění skupiny C. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou. Tento zaměstnanec byl zařazen do 5.pl.tř. a 11.pl.stupně.

Kontrola byla v rámci dílčího přezkumu hospodaření provedena dle kontrolní sestavy mezd za měsíce březen až červen 2016.

V roce 2016 byly v souvislosti s novelizací přílohy k NV č. 564/2006 Sb. vystaveny s účinností od 1. 11. 2016 nové platové výměry. Kontrolou mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

1. V období duben – červen byly zaměstnancům vypláceny odměny, jejich výše je uvedena za jednotlivé měsíce starostou ručně psanou poznámkou na formuláři docházky. Kontrola upozorňuje, že odměna je dle platných předpisů považována za mimořádné plnění a je třeba ji vždy písemně zdůvodnit. V závěru roku již byly doloženy odpovídající písemnosti o výplatě mimořádných odměn.

2. Obec Trnava je obcí s matričním úřadem, v I.pololetí bylo uskutečněno cca 13 svatebních obřadů. Usnesením č. 66/2013 bylo zastupitelstvem schváleno sjednání dohody o provedení práce s matrikářkou obce za provádění občanských svatebních obřadů. Za obřad byla schválena částka ve výši 300,- Kč s výplatou na konci příslušného roku. Kontrola upozorňuje, že dohoda o provedení práce v roce 2016 uzavřena nebyla, za tyto práce nebyly ani vyplaceny žádné odměny.

Kontrola doporučila uzavřít dohodu o provedení práce a vzhledem k četnosti svateb zavést odměňování měsíční. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že na činnost svatebních obřadů byla s matrikářkou dne 1. 7. 2016 uzavřena dohoda o provedení práce, odměna byla za II. pololetí 2016 vyplacena ve výplatním termínu za prosinec 2016.

3. Od 1. 12. 2016 byl do pracovního poměru přijat na dobu neurčitou zaměstnanec na pozici údržbář, kontrola upozorňuje, že je třeba doložit do osobního spisu zaměstnance zápočet praxe s uvedením konkrétního údaje o počtu let jeho dosavadní započitatelné praxe, které by prokázalo, že jeho zařazení do 7.platového stupně bylo provedeno správně.

4. Od 1. 11. 2016 byl do pracovního poměru přijat na dobu neurčitou zaměstnanec na pozici údržbář, kontrola upozorňuje, že je třeba doložit do osobního spisu zaměstnance zápočet praxe s uvedením konkrétního údaje o počtu let jeho dosavadní započitatelné praxe, které by prokázalo, že jeho zařazení do 11.platového stupně bylo provedeno správně. Nicméně kontrola upozorňuje, že zařazení 5.pl.tř., 11.pl.stupeň odpovídá dle platných tabulek částka 16 560,- Kč. Je třeba opravit platový výměr, neboť dle mzdového listu bylo vypláceno správně.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce Trnava pracovalo v roce 2016 ve stejném složení jako v roce předchozím, tj. mělo celkem 9 členů. Starosta obce byl pro výkon funkce uvolněný, místostarostka pracovala jako neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční a kontrolní, dále stavební, sociální a kulturní komise. Dva členové zastupitelstva byly současně předsedy výborů, tři zastupitelé jsou předsedy komisí a jedna členka zastupitelstva nevykonává žádnou funkci.

K datu 15. 12. 2016 se jedna členka zastupitelstva vzdala svého mandátu, do konce roku nebyl jmenován její nástupce. V prosinci jí byla odměna vyplacena poměrem ve správné výši.

V souvislosti s novelou NV č. 37/2003 Sb. byla dne 16. 12. 2015 neuvolněným členům zastupitelstva obce schválena měsíční odměna. Usnesení č. 16.12.2015/7f) bylo schváleno ve znění: „Obecní zastupitelstvo schvaluje s účinností od 1. 1. 2016 maximální výši odměny dle přílohy č. 1 NV č. 37/2003 Sb., v platném znění za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce a neuvolněné předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedu komise a člena zastupitelstva včetně příplatku. „Kontrolou mzdových listů za rok 2016 bylo ověřeno, že odměny byly všem zastupitelům vypláceny v souladu s platnými předpisy.

Zjištění:

1.Dle kontrolní sestavy mezd pracovníků za období březen – červen 2016 bylo zjištěno, že měsíční odměna je neuvolněným zastupitelům vyplácena pouze za výše uvedené funkce (předseda výboru, předseda komise a jednou člen ZO), odměna za člena zastupitelstva v případě poskytování odměny za předsedu vyplácena není. Ani v případě odměny uvolněné místostarostky nebyla odměna vyplácena v „maximální výši“. Kontrola konstatuje, že zastupitelstvo ve snaze „schválit odměny v obecné rovině“ nestanovilo jednoznačně výplatu odměn, popř. nebylo vypláceno tak, jak bylo zastupitelstvem schváleno.

Proto kontrola doporučuje vždy stanovit konkrétní výši měsíční odměny, kterou zastupitelstvo schvaluje k vyplacení, příp. uvést konkrétně v textu usnesení např. vyplácet v maximální výši za jednu nejvýše honorovanou funkci, popř. v případě místostarostky v maximální výši uvedené ve sl. 6 bez nároku na příplatek za počet obyvatel apod.

Na základě výše uvedeného byla otázka odměňování zastupitelů projednána zastupitelstvem dne 15. 9. 2016, odměny neuvolněných zastupitelů byly jednoznačně stanoveny konkrétní částkou.

2.Dále kontrola upozorňuje na chybné názvosloví. Komise jsou poradním orgánem rady obce, v případě, kdy v obci rada zřízena není, jedná se o výbory, nikoli o komise. V závěru roku již bylo používáno správné názvosloví.

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 100 000,- Kč, v kontrolovaném období nebyl překročen. Zůstatek pokladního deníku byl k 30. 6. 2016 vykázán ve výši 20 521,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna a ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6171/5182.Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2016 vykázán ve výši 23 263,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna. Ve výkazu Fin 2-12 byl na pol. 6171/5182 vykázán nulový zůstatek, finanční prostředky ve výši 23 263,- Kč byly k 31. 12. 2016 převedeny na položku 8901. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za

měsíce květen – červen, listopad – prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. 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 zřejmé, že byla provedena kontrola ve smyslu ust. z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Dále byly 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.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2016 ze dne 17. 2. 2017 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. 2016, která byla vytištěna 17. 2. 2017. Aktiva se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 137 785 874,67 Kč. Stálá aktiva byla v rozvaze uvedena ve výši 146 798 210,66 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce květen – červen, listopad – prosinec 2016. 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. 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.

Zjištění:

Byla překontrolována návaznost sestavy Ostrý účetní odpis za 12/2016 (2 303 081,- Kč – účty 021 a 022 plus 41 052,- Kč – účet 019) ve vazbě na hodnotu vykázanou na účtu 551-Odpisy (2 357 696,- Kč). Rozdíl ve výši 13 563,- Kč byl doložen evidenční kartou majetku s inv. č. 100170, tj. AVIA 30. Toto vozidlo bylo v roce 2016 vyřazeno z majetku a částka 13 563,- Kč představovala odpisy zaúčtované v r. 2016 do doby vyřazení z evidence majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2016, tištěný dne 8. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,37 % (18 056 995,97 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,66 % (11 503 997,78 Kč).

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

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 17. 2. 2017. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 17 887 767,20 Kč a náklady celkem částku 12 061 521,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 5 825 723,62 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 3 796 825,66 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 3 620 267,92 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 5 966 895,72 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 618 619,60 Kč odpovídal položce 1511
- účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 113 248,62 Kč odpovídal součtu položek 1351+1355+1335,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 61 600,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 646-Výnosy z prodeje dl.hm.majetku kromě pozemků ve výši 9 686,- Kč odpovídal položce 5512/3113-Příjmy z prodeje ost.hm.dl. majetku
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 3 640,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla uvedena částka 3 280,- Kč, **rozdíl činí 360,- Kč** a byl zdůvodněn (jednalo se o pozemek p.č. 2407/15 o výměře 9 m2 prodaný v r. 2015 panu Vaňharovi. Kupní smlouva byla podepsána dne 30. 11. 2015, právní účinky vkladu nastaly dne 13. 1. 2016. Úhrada byla provedena v hotovosti při podpisu smlouvy dne 30. 11. 2015, příjmový pokladní doklad č. 1046. Pozemek byl zahrnut do výnosů roku 2016, k 31. 12. 2015 byl veden na účtu 384, z účtu 031 0500 byl odúčtován ve výši 12,60 Kč).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Trnava Za rok 2015 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 8 797,67 Kč. Celkové náklady činily 2 882 154,50 Kč a celkové výnosy 2 890 952,17 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období měl vazbu na údaj vykázaný v rozvaze na účtu 493.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření MŠ na svém jednání dne 22. 4. 2016 a účetní uzávěrku MŠ za rok 2015. Z celkového kladného výsledku hospodaření ve výši 8 797,67 Kč schválilo zastupitelstvo přidělení částky 6 000,- Kč do fondu odměn a částky 2 797,- Kč do rezervního fondu. Proúčtování rozdělení výsledku hospodaření bylo ověřeno při závěrečném přezkumu hospodaření.

Za rok 2016 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 32 108,51 Kč. Celkové náklady činily 2 702 177,10 Kč a celkové výnosy 2 734 285,61 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období měl vazbu na údaj vykázaný v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Základní škola Trnava

Za rok 2015 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ziskem ve výši 13 466,76 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 4 693,- Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 18 159,76 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze na účtu 493.

Zastupitelstvo projednalo výsledek hospodaření ZŠ a zároveň účetní uzávěrku ZŠ za rok 2015 na svém jednání dne 8. 6. 2016. Současně bylo schváleno převedení částky 18 159,76 Kč do rezervního fondu. Zároveň schválilo odpisový plán pro rok 2016 (usnesení č. 8.6.2016/6e). Převedení částky 18 159,76 Kč do rezervního fondu bylo překontrolováno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2016.

Za rok 2016 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ztrátou ve výši 6 832,23 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 7 571,- Kč. Celkové náklady činily v hlavní činnosti 9 299 887,73 Kč, ve vedlejší činnosti 33 004,- Kč, celkové výnosy byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 9 293 055,50 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 40 575,- Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 738,77 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy ZO na svém jednání dne 8. 6. 2016 schválilo finanční dar ve výši 12 240,- Kč a 8 928,- Kč **SK Lyžařskému klubu Trnava**, jedná se o zisk ze sběru kovových odpadů v obci, na kterém se lyžařský klub podílel. Doložena byla Darovací smlouva ze dne 10. 6. 2016 uzavřená mezi Obcí Trnava a příjemcem daru SK Lyžařský klub Trnava, na základě které byla vyplacena částka 21 168,- Kč. Vyplaceno bylo dne 15. 6. 2016 bezhotovostním převodem, výpis č. 93. Zaúčtováno bylo původně na MD 572 0300 (mínus 3723/2111). Oprava účtování byla provedena dokladem č. 400118 zápisem 3419/5222.

Dále byla doložena Darovací smlouva ze dne 15. 9. 2016, na základě které obec poskytla **SK Lyžařskému klubu Trnava** finanční dar ve výši 3 900,- Kč, které získala prodejem sesbíraných kovů. Vyplaceno bylo bankovním převodem dne 4. 10. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 0300 (mínus 3723/2111). Oprava účtování byla provedena dokladem č. 400118 zápisem 3419/5222.

Doložena byla Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2016, na základě které obec poskytla **SK Lyžařskému klubu Trnava** finanční dar ve výši 12 600,- Kč, které získala prodejem sesbíraných kovů. Vyplaceno bylo bankovním převodem dne 4. 10. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 0300 (mínus 3723/2111). Oprava účtování byla provedena dokladem č. 400118 zápisem 3419/5222.

Na jednání ZO dne 8. 6. 2016 bylo zastupitelstvem odsouhlaseno poskytnutí daru ve výši 4 000,- Kč na dětský tábor Kamínka Roštín. Byla doložena Darovací smlouva uzavřená dne 18. 7. 2016 se **Základní školou Trnava**, částka 4 000,- Kč byla vplacena pokladním dokladem č. 766 dne 20. 7. 2016. Zaúčtováno bylo na MD 572 0300 (3113/5240).

Předložena byla Darovací smlouva ze dne 2. 4. 2016, na základě které obec darovala **Římskokatolické farnosti Trnava** 8 tun dlažebních kostek v nominální hodnotě 9 600,- Kč, které byly použity na vydláždění chodníků a navazujících komunikací k místnímu kostelu.

Dohody o pracovní činnosti

Obec má sjednány dvě dohody o pracovní činnosti, a to na práce knihovnice (os.č. 85) a na přípravu na kulturní akce pořádané OÚ a gratulaci jubilantům (os.č. 2). Kontrola byla provedena ve vazbě na kontrolní sestavu mezd pracovníků za měsíce březen – červen 2016, při závěrečném přezkumu hospodaření podle mzdových listů za rok 2016. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

V roce 2016 byla uzavřena řada dohod o provedení práce, např. na sčítání dopravy (os.č. 72), úklidové práce (os.č. 85), pomocné dělnické práce (os.č. 148). Kontrola byla provedena za období březen – červen 2016, byla prověřena návaznost uzavřených dohod na kontrolní sestavu mezd pracovníků. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly prověřeny dohody o provedení práce na výkon kotelnice (os.č. 9), pomocné a úklidové práce na obci (os.č. 92,

144, 146, 150), svoz bioodpadu (os.č. 109), distribuce volebních lístků (os.č. 153), sbírka Diakonie (os.č. 84), příprava kulturních akcí (os.č. 132). Kontrolou mzdových listů za rok 2016 ve vazbě na uzavřené dohody o provedení práce nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

U dohody o provedení práce u zaměstnankyně s os.č. 84 bylo vyplaceno 3 500,- Kč, v dohodě je uvedena odměna ve výši 120,- Kč/hodinu, přičemž bylo odpracováno 29 hodin. Odměna tedy měla být vyplacena ve výši 3 480,- Kč. Výše uvedený přeplatek ve výši 20,- Kč byl vrácen do pokladny dne 15. 6. 2016 dokladem č. 686.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na dětský karneval ze dne 6. 1. 2016, na základě které obec darovala **Klubu rodičů a přátel dětí a školy** dotaci ve výši 5 000,- Kč na konání dětského karnevalu. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem dne 13. 1. 2016, d.č. 15, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3113/5229). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na nohejbalový turnaj ze dne 4. 4. 2016, na základě které obec darovala panu **Štěpánu Hložkovi** dotaci na **Velikonoční nohejbalový turnaj trojic** ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 344 dne 4. 4. 2016, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3419/5229). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování. Zastupitelstvo odsouhlasilo poskytnutí dotace na jednání ZO dne 4. 3. 2016.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na ukončení školního roku 2015-2016 ze dne 6. 6. 2016, na základě které obec darovala **Klubu rodičů a přátel dětí a školy** dotaci ve výši 5 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 22. 4. 2016. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem dne 29. 6. 2016, d. č. 727, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3113/5229). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost volejbalového oddílu **Sokol Orfeus Trnava** ze dne 5. 10. 2016, na základě které obec darovala Sokolu Orfeus Trnava dotaci ve výši 15 000,- Kč, odsouhlaseno bylo zastupitelstvem dne 8. 6. 2016. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 935, zaúčtováno bylo na MD 373 (3419/5229). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na akci nejhezčí dýně v rámci oslav 28. 10. 2016 ze dne 3. 10. 2016, na základě které obec darovala **Klubu rodičů a přátel dětí a školy** dotaci ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 970, zaúčtováno bylo na MD 373 (3113/5229). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na pohoštění akce **Trnavský kolík** ze dne 1. 9. 2016, na základě které obec darovala Petru Zvolenskému dotaci ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 2. 9. 2016 výdajovým pokladním dokladem č. 848, zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na krmivo pro zvěř ze dne 16. 9. 2016, na základě které obec darovala **Honebnímu společenstvu Trnava - Vrchy** dotaci ve výši 10 000,- Kč. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 1015, zaúčtováno bylo na MD 373 (3429/5222). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 18. 5. 2016, na základě které obec darovala **Sportovně střeleckému klubu** při ZŠ Trnava dotaci ve výši 15 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 22. 4. 2016. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 611 dne 18. 5. 2016, zaúčtováno bylo na MD 373D 231 (3421/5222). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - muži ze dne 9. 8. 2016, na základě které obec darovala **TJ Sokol Trnava**, fotbalovému oddílu dotaci ve výši 30 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 22. 4. 2016. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 16. 8. 2016, zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování. Na úřední desce bylo ověřeno, že smlouva byla zveřejněna na stránkách obce od 9. 8. 2016.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost – dorost a žáci ze dne 9. 8. 2016, na základě které obec darovala **TJ Sokol Trnava**, fotbalovému oddílu dotaci ve výši 30 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 22. 4. 2016. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 16. 8. 2016, zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování. Na úřední desce bylo ověřeno, že smlouva byla zveřejněna na stránkách obce od 9. 8. 2016.

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 28. 4. 2016, na základě které obec poskytla **SK Lyžařský klub Trnava z.s.** dotaci ve výši 36 000,- Kč, zastupitelstvem bylo odsouhlaseno dne 4. 3. 2016. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 28. 4. 2016, zaúčtováno bylo na MD 373 (3421/5222 – 11 000,- Kč a 3419/5222 – 25 000,- Kč). Doložena byla žádost o poskytnutí dotace včetně jejího vyúčtování.

Na jednání ZO dne 4. 3. 2016 bylo zastupitelstvem odsouhlaseno poskytnutí dotace **Spolku přátel hradu Lukova** ve výši 2 000,- Kč a společnosti Dotek o.p.s. ve výši 5 000,- Kč. Tyto smlouvy nebyly podepsány ani vyplaceny.

Na jednání ZO dne 22. 4. 2016 bylo zastupitelstvem odsouhlaseno poskytnutí dotace **Domovu pro seniory Lukov** na provoz ve výši 5 000,- Kč. Tato smlouva nebyla podepsána ani vyplacena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2016 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
13013	Dotace na VPP (4116)	147 678,-
00020	Dotace pro ZŠ (4122)	50 000,-
29014	Dotace na les (4116)	41 000,-
29015	Dotace na les (4116)	4 760,-
29026	Dotace na les (4116)	40 000,-
29331	Dotace na márnici (4116)	173 063,-
98193	Dotace na volby (4111)	24 000,-

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do krajských zastupitelstev obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady

souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (12 553,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (1 026,- Kč), nákupem služeb (804,- Kč) a poskytnutím stravného (840,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 15 223,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 8 777,- Kč byla vrácena poskytovateli dotace dne 31. 1. 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 29015 Dotace na les (4116)

Z prostředků Ministerstva zemědělství získala obec prostřednictvím Zlínského kraje dotaci na vyklizování nebo přibližování dříví koněm. Dotace byla poskytnuta ve výši **4 760,- Kč**. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 8. 12. 2016. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od Petra Valcháře, Liptál za přibližování dřeva koňmi ze dne 27. 9. 2016 ve výši 7 131,- Kč.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Z prostředků Ministerstva zemědělství získala obec prostřednictvím Zlínského kraje dotaci na výchovu a obnovu lesních porostů do 40 let věku. Dotace byla poskytnuta ve výši **41 000,- Kč**. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 15. 12. 2016. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od Polesí Klášťov, s.r.o., Ublo za těžební a pěstební práce ze dne 2. 4. 2016 ve výši 159 406,- Kč.

ÚZ 29026 Dotace na les (4116)

Z prostředků Ministerstva zemědělství získala obec prostřednictvím Zlínského kraje dotaci na ve výši **40 000,- Kč**. Doloženo bylo Rozhodnutí Ministerstva zemědělství ze dne 21. 10. 2016, dotace byla určena na poskytnutí poradenské služby akreditovaným poradcem. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou společnosti FORESTA SG, a.s., Vsetín za poskytnutí poradenské služby ve výši 73 810,- Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 16. 12. 2016, faktura byla uhrazena 25. 10. 2016, zaúčtováno bylo na MD 518 (1036/5169).

ÚZ 00020 Dotace pro ZŠ (4122)

Jedná se o průtokovou dotaci poskytnutou z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci projektu „Jeden za všechny, všichni za jednoho“. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 14. 10. 2016, přeposlány škole byly 26. 10. 2016.

ÚZ 29331 Dotace na márnici (4116)

Doloženo bylo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2016, na základě kterého byla obci z prostředků Ministerstva zemědělství poskytnuta dotace v rámci programu udržování a obnova kulturního dědictví venkova. Celková výše uznaných nákladů činila 247 233,- Kč, z toho dotace ve výši 70 % byla poskytnuta ve výši 173 063,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou společnosti STAVO spol. s r.o., Zlín ze dne 30. 8. 2016 za stavební práce při úpravě márnice ve výši 390 604,- Kč, zaúčtována byla na MD 511 (3632/5171). Částka 173 063,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 15. 12. 2016.

ÚZ 13013 Dotace z Úřadu práce

Obec čerpala z Úřadu práce ve Zlíně v rámci veřejně prospěšných prací dotaci na vytvoření jednoho pracovního místa v celkové výši 147 678,- Kč.

Smlouvy nájemní

Byla předložena Pachtovní smlouva uzavřená s panem Pavlem Černochem dne 26. 4. 2016, na základě které obec propachtovala pozemky p.č. 1130, p.č. 1118 a 1117 o celkové výměře 1,0848 ha pozemků. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 26. 4. 2016, pachtovné bylo sjednáno ve výši 1 085,- Kč/ha/rok. Splatné je v plné výši zpětně vždy k 1. 12. příslušného kalendářního roku. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 7. 3. – 23. 3. 2016. Částka 1 085,- Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 15. 6. 2016, předpis nájmu byl zaúčtován d.č. 400057 zápisem MD 311/D 603.

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

Na jednání zastupitelstva obce dne 4. 3. 2016 bylo odsouhlaseno vyvěšení záměru prodeje části pozemku p.č. 3095/1 o výměře 40 m², o který požádal pan **Lukáš Macík**. Pozemek je dlouhodobě využíván jako zahrádka a je oddělen oplocením. Cena byla stanovena ve výši 40 Kč/m² s tím, že veškeré náklady s převodem pozemku budou nákladem žadatele. Zveřejněno na úřední desce obce bylo v období 7. 3. – 23. 3. 2016. Prodej byl zastupitelstvem schválen dne 22. 4. 2016. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2016, kupní cena za pozemek činí 1 400,- Kč a byla uhrazena v hotovosti do pokladny v den podpisu smlouvy, příjmový pokladní doklad č. 550. Zaúčtováno bylo MD 261/D 311, MD 311/D 647 (3639/3111). Odepsáno z účtu 031 bylo ve výši 49,- Kč, zápisem MD 554/D 031 0440.

Na jednání zastupitelstva obce dne 4. 3. 2016 bylo odsouhlaseno pověření starosty obce o zahájení jednání s majiteli pozemků p.č. **1024/13, 1049/5** a 1081/9 za účelem koupě těchto pozemků do vlastnictví obce. Obecní zastupitelstvo odsouhlasilo cenu 35,- Kč/m². Do 31. 12. 2016 nebyl realizován nákup pozemků 1024/13 a 1049/5 (u fotbalového hřiště). Na jednání zastupitelstva obce dne 22. 4. 2016 byl odsouhlasen záměr prodeje části pozemku p.č. 3022/3, na kterém se nachází část technické budovy 14 m² a předzahrádka 33 m². Prodej byl zastupitelstvem schválen dne 8. 6. 2016, zveřejněno na úřední desce bylo v období 25. 4. – 11. 5. 2016.

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2016 (**Moravcová Adriana**). Kupní cena činila 1 880,- Kč a byla uhrazena do pokladny dne 15. 6. 2016, příjmový pokladní doklad č. 684. Zaúčtováno bylo MD 261/D 647 (3639/3111). Odepsáno z účtu 031 bylo dokladem č. 400195 ve výši 88,70 Kč.

Byla předložena Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 29. 11. 2016, na základě které **obec získala** od paní Fardové Marie, Hlaváčové Hany a Hlaváče Josefa pozemek p.č. 1081/9 o výměře 989 m² (každý z nich byl vlastníkem 1/3). Kupní cena byla stanovena ve výši 35,- Kč/m², tj. celkem 34 615,- Kč, tato částka byla uhrazena v hotovosti v den podpisu smlouvy. Koupí pozemku schválilo ZO dne 16. 3. 2016. Právní účinky vkladu do KN nastaly 2. 12. 2016. Na účet 031 bylo zaúčtováno ve výši 35 615,- Kč, tj. vč. nákladu na vklad do KN.

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 30. 11. 2015, na základě které obec prodala panu **Vaňharovi** pozemek p.č. 2407/15 o výměře 9 m² za cenu 360,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 13. 1. 2016. Úhrada byla provedena v hotovosti při podpisu smlouvy dne 30. 11. 2015, příjmový pokladní doklad č. 1046. Z účtu 031 bylo odúčtováno dne 13. 1. 2016 dokladem č. 400014 ve výši 12,60 Kč.

Na jednání ZO dne 10. 11. 2016 odsouhlasilo zastupitelstvo nabídku Státního pozemkového úřadu ČR na odkup pozemku p.č. 3086/5 za cenu 3 069,- Kč. Pozemek se nachází v místě uvažované výstavby chodníků a splaškové kanalizace.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nesplácí žádný úvěr a nejsou jí poskytnuty ani žádné jiné cizí prostředky.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15. 9. 2016 schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s. na stavbu realizovanou pod názvem "**Trnava, p. Janů, kabelová přípojka NN**". Věcné břemeno se vztahuje k pozemku p.č. 3080/2, jednorázová úhrada za zařízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Předpis faktury vydané č. 1628 byl zaúčtován zápisem MD 311/D 602, 343, částka 1 210,- Kč byla uhrazena bankovním převodem BV č. 154 dne 2. 11. 2016. Zatížení pozemku věcným břemenem bylo zaúčtováno d.č. 400109 zápisem MD 031 0449/D 031 0440 ve výši 1 688,40 Kč.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s. na stavbu realizovanou pod názvem **"Trnava, Michalík, přípojka NN"**. Věcné břemeno se vztahuje k pozemku p.č. 3058/1, jednorázová úhrada za zařízení věcného břemene byla sjednána ve výši 500,- Kč bez DPH. Předpis faktury č. 1603 byl zaúčtován zápisem MD 311/D 602, 343, částka 605,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 7. 3. 2016. Zatížení pozemku věcným břemenem bylo zaúčtováno d.č. 400193 zápisem MD 031 0449/D 031 0440 ve výši 22 961,40 Kč.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s. na stavbu realizovanou pod názvem **"Slušovice, Nové dvory, kab. NN"**. Věcné břemeno se vztahuje k pozemku p.č. 20/12 a 3058/1, jednorázová úhrada za zařízení věcného břemene byla sjednána ve výši 500,- Kč bez DPH. Předpis faktury č. 1618 byl zaúčtován zápisem MD 311/D 602, 343, částka 605,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 28. 6. 2016. Zatížení pozemku věcným břemenem bylo u pozemku p.č. 20/12 zaúčtováno d.č. 400069 zápisem MD 031 0449/D 031 0440 ve výši 6 176,80 Kč. Pozemek p.č. 3058/1 byl na účtu věcných břemen veden již z minulého období.

Věcná břemena jsou vedena analyticky k účtu 031 xxx9 v souladu s platnými předpisy.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen seznam písemností zveřejňovaných na úřední desce obce s názvem „Úřední deska“, informace jsou zveřejňovány také v elektronické podobě. Záměry o nakládání s majetkem stejně jako ostatní písemnosti (rozpočet, závěrečný účet apod.) byly v soupisu uvedeny, datum zveřejnění je uvedeno v textu zprávy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Realizováno bylo výběrové řízení na výběr dodavatele na akci s názvem **„Stavební úpravy márnice“**. Výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami. Výzva k podání nabídek byla vypracována dne 21. 6. 2016, jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 6. 2016. Osloveni byli čtyři zájemci, svoji nabídku ale podal pouze jediný dodavatel, a to společnost Stavo, spol. s r.o., Zlín ve výši 390 603,51 Kč. Se společností STAVO spol. s r.o. byla dne 15. 7. 2016 uzavřena Smlouva o dílo, kupní cena byla sjednána ve výši 390 604,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo projednalo a schválilo výběr dodavatele na svém jednání dne 14. 7. 2016. Ukončení prací je sjednáno na 15. 9. 2016. Akce je spolufinancována z prostředků Ministerstva zemědělství, dotace činí celkem 173 063,- Kč.

Na jednání ZO dne 10. 11. 2016 byl projednán výsledek výběrového řízení na akci s názvem **„Protipovodňová ochrana obce Trnava“**. Jednalo se o zpracování studie a projektové dokumentace. Výběrové řízení nebylo předmětem kontroly, nicméně nejnížší nabídkovou cenu předložila firma Evicons s.r.o. s cenou 998 630,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 17. 10. 2016. Termín dokončení byl sjednán nejpozději do 28. 2. 2019. Vyvěšeno na profilu zadavatele bylo 27. 2. 2017. Akce bude financována s pomocí dotace z Ministerstva životního prostředí.

Zjištění:

Smlouva byla podepsána dne 17. 10. 2016, zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 27. 2. 2017, čímž bylo porušeno ust. § 219 tím, že smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace **Základní škola Trnava** byla dne 8. 11. 2016 provedena kontrola hospodaření. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2016. Kontrolu provedla předsedkyně finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace **Mateřská škola Trnava** byla provedena dne 8. 11. 2016. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla namátkově prověřena za měsíce leden – září 2016. Kontrolu provedla předsedkyně finančního výboru, místostarostka a účetní OÚ. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2016 se zastupitelstvo obce scházelo ke svým jednáním pravidelně, byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a veškerého podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem. Jednání zastupitelstva se do 30. 6. 2016 uskutečnila ve dnech 4. 3., 14. 3., 22. 4., 8. 6., 14. 7., 15. 9., 10. 11. a 15. 12. 2016.

Zjištění:

Kontrolou zápisů bylo zjištěno, že zápis byl podepsán zvoleným zapisovatelem a ověřovateli, chyběl ale podpis starosty nebo místostarosty tak, jak je požadováno v ust. § 95 z.č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Ostatní náležitosti zápisu byly dodrženy. V závěru roku již toto zjištění nebylo zaznamenáno.

Peněžní fondy

Obec nemá zřízen žádný fond.

Právo provádění dalších kontrol

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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.

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 hospodář územní celek.

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.

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

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

§ 219 odst. 2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou smlouvu do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo na akci s názvem „Protipovodňová ochrana obce Trnava“ byla podepsána dne 17. 10. 2016, zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 27. 2. 2017, čímž bylo porušeno ust. § 219 tím, že smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

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 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,22 %

Trnava dne 6. března 2017

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Ing. Martin Kašpárek, starosta obce Trnava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Martin Kašpárek, starosta obce Trnava, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. března 2017

Ing. Martin Kašpárek
starosta


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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	13 087 000	14 705 000	14 781 325,52
Nedaňové příjmy	2 256 000	2 440 000	2 431 603,45
Kapitálové příjmy	180 000	14 000	12 966,00
Přijaté transfery	521 000	831 101	831 101,00
Kons. příjmů			0,00
Příjmy po kons.	16 044 000	17 990 101	18 056 995,97
Běžné výdaje	8 926 000	10 277 000	10 243 083,33
Kapitálové výdaje	2 352 000	1 266 000	1 260 914,45
Kons. výdajů			0,00
Výdaje po kons.	11 278 000	11 543 000	11 503 997,78
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+6 552 998,19
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			+17 484 106,43
+ položka 8901 (DPH, pokladna)			-22 168,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			24 014 936,62

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2016		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	136 203,85	136 203,85	0,00	software
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	405 000,00	405 000,00	0,00	Územní plán
021	Stavby	94 450 740,61	94 450 740,61	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 105 801,50	6 105 801,50	0,00	
028	Drobný DHM	2 900 020,86	2 900 020,86	0,00	
031	Pozemky	41 311 257,34	41 311 257,34	0,00	
032	Kulturní předměty	108 600,00	108 600,00	0,00	Betlém
042	Nedok.dl.hmotný majetek	1 230 586,50	1 230 586,50	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	150 000,00	150 000,00	0,00	Akcie ČS – 1 500ks
112	Materiál na skladě	47 842,00	47 842,00	0,00	Popelnice,dlaž.kostky
231	Základní běžný účet	24 014 936,62	24 014 936,62	0,00	
251	Majetk.cenné papíry k obchod.	185 742,23	185 742,23	0,00	Podíl.listy-Pioneer
261	Pokladna	23 263,00	23 263,00	0,00	
263	Ceniny	7 550,00	7 550,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	564 656,17	564 656,17	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	216 790,00	216 790,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hl. činnosti	8 400,00	8 400,00	0,00	
321	Dodavatelé	152 049,58	152 049,58	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	422 040,00	422 040,00	0,00	
331	Zaměstnanci	112 538,00	112 538,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	32 383,00	32 383,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	16 091,00	16 091,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	12 105,00	12 105,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	52 103,00	52 103,00	0,00	
346	Pohl.za vybr.ústř.vládními instit.	14 000,00	14 000,00	0,00	
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	8 777,00	8 777,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	682,00	682,00	0,00	Kooperativa
383	Výdaje příštích období	1 650,00	1 650,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	320 720,00	320 720,00	0,00	

385	Příjmy příštích období	1 212,00	1 212,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	17 000,00	17 000,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	175 000,00	175 000,00	0,00	

