

Odbor Kancelář ředitele Oddělení kontrolní	Obec Trnava Trnava 156 763 18 Trnava
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. května 2014	Ing. Dana Vaňková	47490/2013	KUSP 47490/2013 KŘ

Zpráva č. 420/2013/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnava, IČ: 00284581 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.10.2013 - 21.10.2013 (dílčí přezkoumání)
26.5.2014 - 28.5.2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.10.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28.4.2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Trnava 156
763 18 Trnava

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Trnava zastupovali:

starostka: Marie Bořutová
účetní: Růžena Machalíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti								
Návrh rozpočtu	Byl zveřejněn v období 15.3. až 18.3.2013, a to na úřední desce obce i na webových stránkách obce.								
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium bylo projednáno na zasedání ZO dne 29.11.2012 s tím, že výdaje budou činit měsíčně 1/12 výdajů roku 2012, což činí částku 1 276 300,- Kč na jeden měsíc.								
Rozpočtová opatření	Rozpočet obce byl v roce 2013 upraven dvakrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14.6.2013 (navýšení příjmů o 840 tis. Kč a výdajů o 4 281 tis.Kč) a dne 5.12.2013. Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen o 438 000,- Kč a na straně výdajů byl navýšen o 16 000,- Kč.								
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2012 až 2015 byl zastupitelstvem schválen dne 29.11.2012 (usnesení č. 71/2012), vypracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Kontrola upozorňuje, že je třeba schválit rozpočtový výhled na další období.								
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2013 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 18.3.2013 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 14 653 200 Kč a na straně výdajů ve výši 15 289 000 Kč, financování bylo schváleno ve výši 635 800,- Kč. Volné finanční prostředky obce činily k 31.12.2012 celkem 5 826 tis. Kč. Rozpočet byl schválen v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.								
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 1 800 tis. Kč, z toho: -základní škola – příspěvek ve výši 1 400 tis. Kč -mateřská škola – příspěvek ve výši 400 tis. Kč Ve schválené výši byly příspěvky organizacím také převedeny.								
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl projednán na zasedání ZO dne 14.6.2013, zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, schválena byla rovněž účetní závěrka obce za rok 2012 (usnesení č. 33/2013). 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. – 8.6.2013.								
Bankovní výpis	Obec používá následující účty – zůstatky k 31.12.2013: <table border="0"> <tr> <td>č. účtu u Komerční banky 5228-661/0100 (231 0001)</td> <td>2 313 717,43 Kč</td> </tr> <tr> <td>č. účtu u Kom.banky 107-1725370257/0100 (231 0012)</td> <td>3 045 638,29 Kč</td> </tr> <tr> <td>č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 011)</td> <td>290 339,14 Kč</td> </tr> <tr> <td>celkem</td> <td>5 649 694,86 Kč</td> </tr> </table>	č. účtu u Komerční banky 5228-661/0100 (231 0001)	2 313 717,43 Kč	č. účtu u Kom.banky 107-1725370257/0100 (231 0012)	3 045 638,29 Kč	č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 011)	290 339,14 Kč	celkem	5 649 694,86 Kč
č. účtu u Komerční banky 5228-661/0100 (231 0001)	2 313 717,43 Kč								
č. účtu u Kom.banky 107-1725370257/0100 (231 0012)	3 045 638,29 Kč								
č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 011)	290 339,14 Kč								
celkem	5 649 694,86 Kč								

Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na bankovní výpisy. Částka 2 313 717,43 Kč uvedená na bankovním výpisu z účtu je zaúčtována v hlavní knize na

účtu 231 0001 ve výši 1 922 933,21 Kč a na účtu 231 0100 ve výši 390 784,22 Kč.

Kontrola doporučuje sloučit zůstatky, tj. převést na jeden vybraný účet.

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 31.12.2013 na pol. 1340-Poplatek za provoz, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu zaúčtován výběr ve výši 455 571,- Kč oproti rozpočtovaným 514 000,- Kč a na pol.1341-Poplatek za psy bylo vybráno 19 250,- Kč oproti rozpočtovaným 19 000,- Kč. Příjem z TKR byl zaúčtován ve výši 266 164,- Kč oproti rozpočtovaným 268 000,- Kč (3341/2111).

Hlavní kniha Byla předložena hlavní účetní kniha k 31.12.2013 (tisk 19.2.2014), 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.

Účet 021-Stavby – 93 398 144,16 Kč

V roce 2013 se hodnota účtu zvýšila o 2 101 552,36 Kč. Jednalo se o technické zhodnocení v tělocvičně školy ve výši 709 310,31 Kč, technické zhodnocení hasičské zbrojnice ve výši 201 439,05 Kč, nové osvětlení ve výši 26 193,- Kč a o položení umělého trávníku na hřišti u školy ve výši 1 164 610,- Kč.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – 4 200 393,70 Kč

Hodnota účtu se v roce 2013 zvýšila o částku 1 549 986,10 Kč. Obec pořídila za pomoci dotace v rámci projektu Separace a svoz bioodpadů v obci Trnava nákladní automobil Avia – nosič kontejnerů (1 397 018,- Kč), 3 ks kontejnerů o objemu 4 m³ v celkové výši 91 003,10 Kč a 2 ks kontejnerů o objemu 6 m³ ve výši 61 965,- Kč. Zařazeno do majetku bylo včetně nákladů s pořízením souvisejících.

Účet 031-Pozemky - 40 852 146,74 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 2013 byla nakoupena a prodána řada pozemků, bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku. Pozemky byly nakupovány zejména za účelem vybudování nového fotbalového hřiště.

Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 534 717,- Kč

Na účtu jsou vedeny následující akce:

042 0000 – chodníky a silnice-III.etapa	114 950,- Kč
042 0000 – cesta za Štěpaníky	9 680,- Kč

042 0000 – krizový rozhlas	1 622,- Kč
042 0012 - byty nad MŠ – II.etapa	13 125,- Kč
042 0032 – MK Gerychovi	33 880,- Kč
042 0032 – lesní technika – traktor	53 810,- Kč
042 0040 - kanalizace – projekt	307 650,- Kč

Účet 251-Majetkové cenné papíry k obchodování – 184 740,53 Kč

Jedná se o podílové listy PIONEER - Sporokonto v počtu 115 139 ks, jejichž hodnota činila k 31.12.2013 dle výpisu z registru celkem 184 740,53Kč.

Byla předložena inventarizace **podrozvahových účtů** 902-Jiný drobný dlouhodobý majetek, který byl vykázán ve výši 214 871,25 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč), 903-Ostatní majetek ve výši 75 541 233,61 Kč a 911-Odepsané pohledávky ve výši 4 100,- 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. Účet 942 vykazuje zůstatek 2 280 374,- Kč, jedná se o přislíbenou dotaci na traktor ve výši 456 000,- Kč a na Avii ve výši 1 824 374,- Kč.

Na účtu 903 jsou na účtu 903 0001 vedeny lesní hospodářský plán 40 861,- Kč a památné lípy ve výši 17 000,- Kč, ocenění lesních pozemků dle zákona (903 0003 - 70 359 774,- Kč), projekt na přestavbu školní družiny na MŠ ve výši 59 650,- Kč (903 0004); na 903 018 je vedena operativní evidence ZŠ a MŠ ve výši 162 495,- Kč, majetek svěřený základní škole (903 0221 ve výši 1 227 573,- Kč) a mateřské škole (903 0022 – 959 902,- Kč a 903 0028 ve výši 2 628 364,61 Kč), na 903 018 je vedena operativní evidence ZŠ a MŠ ve výši 162 495,- Kč.

Účty časového rozlišení

Účet 383-Výdaje příštích období – 630 686,- Kč

Jednalo se o dvě faktury vztahující se k pořízení nákladního auta Avia – výběrové řízení a vyřízení dotace (36 028,- Kč a 24 000,- Kč), které byly zařazeny do pořizovací ceny nově nabytého majetku a uhrazeny v lednu 2014, dále o Trnavský kolik – nevyplacená ale schválená dotace na sportovní akci (3 000,- Kč) a dotaci poskytnutou městu Slušovice na protipovodňová opatření ve výši 567 658,- Kč, smlouva byla podepsána v roce 2013, uhrazeno v roce 2014.

Účet 384-Výnosy příštích období – 100 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou daň z příjmu za obec za rok 2013 v předpokládané výši 100 000,- Kč.

Účet 385-Příjmy příštích období – 63 750,- Kč

Jednalo se o dividendy České spořitelny za rok 2012, které byly ve výši 50,- Kč/1 akcii před zdaněním. Při počtu 1 500 ks akcií a zdanění 15 % bylo do tržeb roku 2013 správně zaúčtováno 63 750,- Kč zápisem MD 385/D 662. Dividendy byly na účet obce připsány v roce 2014.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 1 867 535,- Kč

Jedná se o přiznanou dotaci na lesní techniku ve výši 456 000,- Kč, dále o přiznanou dotaci na separaci odpadů (Avia a kontejnery) ve výši 1 350 000,- Kč a 41 535,- Kč a dále o dohadnou položku ve výši 20 000,- Kč jako předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4.Q 2013.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 310 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie ve výši 260 000,- Kč (účet 389 0010 – na základě uhrazených zálohových faktur) a odhad na nájem fotbalového hřiště hrazený SK Podkopná Lhota ve výši 50 000,- Kč (389 0019 – dle plateb za minulá léta).

Podrobnější členění uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2013 přijato celkem 348 faktur, faktury neuhrazené do 31.12.2013 měly návaznost na účet 321. V době kontroly již byly všechny uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2013 vystaveno celkem 21 faktur, neuhrazena k 31.12.2013 zůstala jedna faktura, a to ve výši 265 615,60 Kč (RWE), byla ověřena návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků **Pohledávky**
Účet 311-Odběratelé – 665 675,07 Kč
Jedná se o pohledávku obce za nezaplacené nájem z obecních bytů (účet 311 12 – 1 812,- Kč), za nájem pozemku (účet 311 31 – 4 200,- Kč) a zálohové platby za služby od nájemníků bytů za rok 2013 (účet 311 36 a 30 – 394 479,47 Kč). Dále je na účtu vedena pohledávka za RWE (pronájem plynovodu) ve výši 265 615,60 Kč, která měla splatnost v lednu 2014.

Zjištění:

Na účtu 311 je zaúčtována částka 665 675,07 Kč, na inventurním soupisu pohledávek je na účtu 311 vykázána částka 666 107,07 Kč. Rozdíl činí 432,- Kč a byl zjištěn u předpisu pohledávky za nájem (Štěpán Lukáš), kdy namísto správné částky 1 812,- Kč byla jako pohledávka na účet 311 zaúčtována částka 1 380,- Kč. V účetnictví tedy bylo vedeno chybně, v soupisu pohledávek již byla uvedena správná výše pohledávky.

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 287 480,- Kč

Jedná se o zálohu na SEVT v celkové výši 1 000,- Kč (314 00 – předplatné ústředního věstníku ČR a finančního zpravodaje), na el. energii – 314 10 (260 220,- Kč), plyn-byty – 314 20 (26 260,- Kč), sbírky zákonů – 314 13 (12 000,- Kč).

Zjištění:

Byl předložen inventurní soupis pohledávek, ve kterém je uveden celkový zůstatek účtu 314 ve výši 299 480,- Kč. Tato částka je totožná s údajem uvedeným v hlavní knize tištěné dne 19.2.2013. Dle rozvahy ze dne 24.2.2013 je stav účtu 314 ve výši 287 480,- Kč. Rozdíl činí 12 000,- Kč, jednalo se o zálohu uhrazenou za sbírku zákonů ve výši 12 000,- Kč, která byla vyúčtována fakturou č. 50521634 ze dne 31.12.2013 na částku 12 676,- Kč, přijatou dne 9.1.2014. Faktura byla správně zaúčtována zápisem MD 501 (12 676,- Kč/D 321 (676,- Kč) a 314 (12 000,- Kč). V inventurním soupisu účtu 314 již tedy neměla být částka 12 000,- Kč uvedena.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 20 950,- Kč

Jedná se o pohledávky za odpady ve výši 20 850,- Kč (účet 315 0037) a jedna pohledávka za psa ve výši 100,- Kč (účet 315 0013).

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 24 259,- Kč

Jedná se o daň z přidané hodnoty za IV.Q 2013, ve kterém byl vykázán nadměrný odpočet ve výši 17 668,- Kč. Dále byly doloženy dvě dodatečná daňová přiznání k DPH podaná dne 31.7.2013, ze kterých vyplynula pro obec vratka ve výši 6 591,- Kč. Kopie daňových přiznání k DPH byly doloženy.

Účet 346- Pohled.za vybranými ústředními vládními institucemi – 26 146,- Kč

Jedná se o pohledávku za Úřadem práce z titulu zaměstnávání pracovníků v rámci VPP, týká se období prosinec 2013.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 267 903,22 Kč**

Jednalo se celkem o 15 faktur neuhrazených k 31.12.2013, všechny se splatností leden 2014 a dále o jeden dobropis vztahující se nákladově k roku 2013. Položkový soupis byl doložen. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 366 449,- 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 bylo provedeno v dubnu následujícího roku, teprve po úhradě je odúčtováno z účtu 324. V roce 2013 byly uhrazeny zálohy na služby v celkové výši 391 045,- Kč, neuhrazené nedoplatky z roku 2012 byly ve výši 24 596,- Kč (tři nájemníci – s jedním byl sjednán splátkový kalendář, ostatní byly uhrazeny).

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 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 5 074,- Kč

Jedná se o vratku dotace poskytnuté na zajištění voleb do Parlamentu ČR. Poskytnuto bylo celkem 27 100,- Kč, vyčerpáno 22 026,- Kč.

Mzdová agenda

Mzdy si nechává obec zpracovávat dodavatelsky firmou KVASAR. Obec má ve stálém 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 2013 postoupila účetní a pomocná účetní do vyššího platového stupně, u pomocné účetní došlo ještě ke změně v pracovní smlouvě, kdy dodatkem byl od 1.4.2013 částečný úvazek změněn na plný. U údržbáře byl za měsíce červenec a srpen změněn platový výměr, kdy mu na tyto měsíce bylo odebráno osobní ohodnocení, a to s ohledem na to, že nemohl vykonávat náplň práce v plném rozsahu pro odebrání řidičského průkazu. Kontrola byla provedena za měsíce červenec a srpen, kdy byla prověřena návaznost kontrolní sestavy mezd a podkladů ke mzdám. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zaměstnanci přijatí v rámci VPP (v roce 2013 celkem šest - postupně) jsou zařazováni dle vnitřního platového předpisu do 3. platové třídy.

Namátkovou kontrolou mzdových listů za rok 2013 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec Trnava pracovala v roce 2013 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., což bylo ověřeno na kontrolní sestavě mezd pracovníků za období květen – srpen 2013. Při závěrečném přezkumu hospodaření nebyly při kontrole mzdových listů 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 pokladního deníku byl k 31.12.2013 vykázán ve výši 20 663,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna. Ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6171/5182 byla uvedena nulová hodnota.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce duben – červen, listopad – prosinec, 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 není 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 – rozdily nebyly zjištěny.

Zjištění:

1. Výdajovým pokladním dokladem č. 1245 bylo dne 20.12.2013 vyplaceno 3 500,- Kč, na popisu dokladu je uvedeno „hudba – vánoční posezení s důchodci“. Výdajový doklad byl opatřen podpisem příjemce hotovosti. Kontrola upozorňuje, že i tento typ výdajů je třeba **dokládat prvotními doklady**, např. je možno sjednat službu na základě dohody o provedení práce. Obdobně se týká výdajového pokladního dokladu č. 1221 ze dne 16.12.2013 ve výši 3 000,- Kč za silvestrovský ohňostroj.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 1230 byly proplaceny cestovní doklady za autobus (školení). Kontrola upozorňuje, že výdaje uskutečňované v souvislosti se služební cestou zaměstnance mají být zúčtovány prostřednictvím tiskopisu „**Vyúčtování služební cesty**“, ze kterého jsou zřejmé i další údaje (počátek a konec služební cesty, nárok příp. poskytnutí stravného, schválení služební cesty apod.). Obdobně se týká výdajového pokladního dokladu č. 1198 ze dne 5.12.2013.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31.12.2013 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatní účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená dne 24.2.2013, která obsahovala údaje k 31.12.2013. Aktiva se rovnají pasívům a byly vykázány ve výši 123 920 934,32 Kč. Stálá aktiva jsou v rozvaze uvedena ve výši 142 446 799,86 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce srpen – září, listopad - prosinec. 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 (kontrola byla provedena namátkově). Z dokladů je patrné, že je prováděna finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Zjištění:

1. Dne 18.9.2013 byla uhrazena faktura za opravu podlahy od dodavatele Miroslav Dubovský ve výši 79 080,- Kč. Faktura byla zaúčtována na účet 042 (6121/3113). Vzhledem k tomu, že se jednalo o opravu, je třeba přeúčtovat na účet 511. Bylo prověřeno zaúčtování opravy na účet 511.

2. Kontrolou výkazu účetních **odpisů** za období 12/2013 ve vztahu na zaúčtování odpisů na účet 551 byl zjištěn rozdíl ve výši 21 793,60 Kč. Dle sestavy odpisů mělo být na účet 551 zaúčtováno celkem 1 843 444,- Kč, zaúčtováno bylo 1 821 650,40 Kč. Bylo zjištěno, že ve dvou případech byl nákup drobného majetku zaúčtován na účet 501, oprava byla ale provedena ne z účtu 501, ale z účtu 551. Jednalo se o doklad č. 16 na částku 16 770,60 Kč a o doklad č. 80 na částku 5 023,- Kč.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2013, sestavený dne 18.2.2014. 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 99,58 % (15 027 417,98 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,72 % (15 230 558,26 Kč).

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

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2013 ze dne 24.2.2014 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 14 396 093,64 Kč a náklady celkem částku 11 609 824,53 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 2 786 269,11 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze na synt. účtu 493.

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 2 626 002,55 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

- **účet 682-Výnosy z DPPO** ve výši 2 583 907,24 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

- **účet 684-Výnosy z DPH** ve výši 5 297 798,24 Kč odpovídal položce 1211

- **účet 686-Výnosy z majetkových daní** ve výši 578 160,14 Kč odpovídal položce 1511

- **účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků** ve výši 105 980,47 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1351+1355

- **účet 647-Výnosy z prodeje pozemků** ve výši 4 243,- Kč odpovídal položce 3639/3111

Darovací smlouvy

Byla předložena Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000,- Kč pro Nemocnici Milosrdných bratří ve Vizovicích na provozování nestátního zdravotnického zařízení ve Vizovicích. Zastupitelstvem bylo poskytnutí daru schváleno dne 16.9.2013.

**Dohody o
pracovní činnosti**

Obec má sjednány 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). Dříve sjednaná DPČ na úklid obecního úřadu (os.č. 2) byla s účinností od

1.2.2013 změněna na dohodu o provedení práce. U obou dohod byla od 1.2.2013 zvýšena odměna. Kontrola byla provedena za měsíce červenec a srpen, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

V roce 2013 byla uzavřena řada dohod o provedení práce, jejich kontrola byla provedena v měsících červenec a srpen, byla prověřena návaznost uzavřených dohod na kontrolní sestavu mezd pracovníků. Bylo zjištěno, že v dohodách je stanovena odměna v čisté částce, je třeba uvádět hrubou výši odměny a dále je třeba uvádět druh vykonávané činnosti.

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že výše uvedené doporučení je již dodržováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2013 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	určený účel	čerpání Kč
13234	Dotace z úřadu práce	249 976
98008	Dotace na volby	23 642
98071	Dotace na volby	27 100
14004	Dotace na SDH	5 000
14004	Dotace z kraje	25 000

ÚZ 98008 Dotace na volby

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 27 200,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (14 052,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (7 874,- Kč), poskytnutím stravného (1 716,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 23 642,- Kč, rozdíl 3 558,- Kč byl vrácen dne 22.8.2013.

ÚZ 98071 Dotace na volby

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 27 100,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (11 618,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (9 616,- Kč), poskytnutím stravného (792,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 22 026,- Kč, rozdíl 5 074,- Kč byl vrácen dne 28.1.2014.

ÚZ 14004 Dotace na SDH

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. D/2300/2013/KH ze dne 22.10.2013 obdržela obec dotaci ve výši 5 000,- Kč určenou na výdaje spojené s činností jednotky SDH. Čerpání dotace bylo doloženo dokladem č. 2013188 (d.č. 101) za opravu kalového čerpadla v celkové výši 5 830,- Kč (vč. DPH). Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 14004 Dotace na SDH

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. D/1554/2013/KH ze dne 11.12.2013 obdržela obec dotaci ve výši 25 000,- Kč určenou na výdaje spojené s činností jednotky SDH. Čerpání dotace bylo doloženo dokladem č. 2013018 (d.č. 98) za opravu motoru požární stříkačky v celkové výši 35 600,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 15839 a 90877 Dotace na svoz bioodpadů

Dne 3.1.2014 bylo Ministerstvem životního prostředí vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci s názvem Separace a svoz bioodpadů v obci Trnava. Z celkových způsobilých výdajů 1 522 313,- Kč činilo financování z EU 1 293 966,05 Kč (85 %), ze státních fondů 76 114,99 Kč (5 %) a podíl obce 152 231,96

Kč (10 %). Byla předložena faktura č. 600131793 ze dne 29.11.2013 od společnosti CTS – servis, a.s., Poděbrady ve výši 1 449 822,- Kč. Dne 17.1.2014 byla ze strany SFŽP provedena kontrola na místě, nedostatky nebyly zjištěny. Finanční prostředky byly na účet obce vedeny u ČNB připsány 20.3.2014. Celkové náklady na pořízení techniky byly ve výši 1 549 986,10 Kč, v této celkové výši bylo zaúčtováno třemi položkami na účet 022.

Smlouvy nájemní Na jednání dne 13.2.2013 schválilo zastupitelstvo pronájem pozemků o rozloze 1,046 ha firmě Mamian. Jednalo se o pozemky p.č. 19, část 20/12, p.č. 122, p.č. 2578/1, 2578/2, 2875/1, 2901/1, 3037, 3054/1, 3058/1 a 3167/2. Záměr byl vyvěšen v termínu 29.1. – 13.2.2013. Úhrada byla sjednána v roční výši 1 046,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 13.2.2013 na dobu 5 let.

Dne 18.3.2013 byl zastupitelstvem schválen dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení, na základě kterého se smluvní strany dohodly (JMP Net, s.r.o. Brno), že částka za nájem se s účinností od 1.1.2012 mění na 223 276,- Kč ročně bez DPH a částka za zajištění provozu a běžné údržby se mění na 136 544,- Kč. Dodatek byl podepsán 18.3.2013.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Na jednání ZO dne 13.2.2013 schválilo zastupitelstvo Smlouvu o budoucí kupní smlouvě na pozemek 3101/1 o rozloze 26 m² (stavba opěrné zdi na horním konci obce). Záměr byl vyvěšen v termínu 29.1. – 13.2.2013.

Současně bylo schváleno poskytnutí obecních pozemků Honebnímu společenstvu Trnava – Vrchy pro honitbu. Jedná se o cca 131 ha pronajatých a pronájem na období 2013 - 2022. Záměr byl vyvěšen v termínu 29.1. – 13.2.2013.

Dne 10.4.2013 obecní zastupitelstvo odsouhlasilo vyvěšení záměru za odprodej pozemku p.č. 967/1 o výměře 94 m². Jedná se o pozemek, který dlouhodobě užívají manželé Reimannovi. Záměr byl vyvěšen v období 27.5. – 13.6.2013. Prodej byl v zastupitelstvu schválen 14.6.2013 za částku 40,- Kč/m². Byla předložena Kupní smlouva, odepsáno z účtu 031 bylo dokladem č. 1776 dne 31.7.2013 v částce 131,60 Kč.

Na jednání ZO dne 14.6.2013 byl schválen výkup pozemků pod nově vybudovanými chodníky v obci. Jednalo se o pozemek p.č. 176/1 o výměře 12 m² od manželů Šimarových (Kupní smlouva ze dne 25.6.2013 – 480,- Kč, zaúčtováno na účet 031 dne 30.6.2013 dokladem č. 1764), pozemek p.č. 3217 a 966/7 o výměře 14 a 16 m² od manželů Reimannových (Kupní smlouva ze dne 1.7.2013 – 1 200,- Kč, zaúčtováno na účet 031 dne 31.7.2013 dokladem č. 1775) a tři pozemky o výměře 51 m² od manželů Vraníkových a Hostince na rozcestí, s.r.o. (Kupní smlouva ze dne 10.7.2013 – 2 040,- Kč, zaúčtováno na účet 031 dokladem č. 1819). Ve všech případech byla sjednána cena ve výši 40,- Kč/m².

Na jednání ZO dne 14.6.2013 byl dále schválen výkup pozemků na fotbalové hřiště pod obcí za cenu 120,- Kč/m². Zastupitelstvo pověřilo starostku obce podpisem smluv s vlastníky pozemků (usnesení č. 37/2013). Byla předložena Kupní smlouva ze dne 20.6.2013, na základě které obec koupila od paní **Vrchovské** pozemek p.č. 3175 o výměře 3 282 m² za cenu 393 840,- Kč. Nákup pozemku byl zaúčtován de 16.7.2013 dokladem č. 141 na účet 042. Na účet 031 bylo zaúčtováno ve výši 394 948,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících.

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 20.6.2013, na základě které obec koupila od pana **Zetika** pozemky p.č. 3177 o výměře 4 185 m², p.č. 2967/2 o výměře 368 m² a p.č. 2974/2 o výměře 44 m² za celkovou cenu 551 640,- Kč. Nákup pozemku byl zaúčtován de 1.7.2013 dokladem č. 133 na účet 042.

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 20.6.2013, na základě které obec koupila od paní **Krupíkové** pozemky p.č. 3173 o výměře 3 525 m² a p.č. 3172 o výměře 432 m² za celkovou cenu 474 840,- Kč. Nákup pozemku byl zaúčtován de 26.6.2013 dokladem č. 119 na účet 042. Na účet 042 byla zaúčtovány dále náklady souvisejícími s pořízením těchto pozemků, a to d.č. 105 částka 545,- Kč a d.č. 1768 částka 150,- Kč.

Záměr prodeje pozemku p.č. 3099/4 o výměře 23 m² byl na úřední desce obce zveřejněn v období 29.10.2012 až 14.11.2012. Prodej tohoto pozemku paní Poláškové byl schválen zastupitelstvem dne 29.11.2012 za cenu 21,- Kč/m² (usnesení č. 62/012). Prodej byl realizován v roce 2013, byla předložena Kupní smlouva ze dne 7.1.2013, cena byla ve výši 483,- Kč. Odúčtováno z účtu 031 bylo dokladem č. 1016 dne 31.1.2013 v částce 32,20 Kč.

Dne 14.1.2013 odsouhlasilo ZO záměr prodeje pozemků z majetku obce do vlastnictví **Povodí Moravy, s.p.** Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období 15.10. - 31.10. 2013. Celková výměra prodávaných pozemků činila 312 m². Podpis kupní smlouvy s Povodím Moravy, s.p. a obcí Trnava na prodej pozemků byl schválen ZO dne 5.12.2013. Byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 6.12.2013, na základě které obec prodala p.č. 3075/13 o výměře 215 m² za cenu 8 629,- Kč, p.č. 3075/14 o výměře 12 m² za cenu 483,- Kč, p.č. 3075/15 o výměře 51 m² za cenu 2 047,- Kč, p.č. 3075/19 o výměře 33 m² za cenu 1 324,- Kč a p.č. 3075/20 o výměře 1 m² za cenu 40,- Kč. Celková kupní cena tedy činí 12 523,- Kč.

V období 4.11. – 20.11.2013 byl na úřední desce obce zveřejněn záměr zřídit věcné břemeno na části pozemku p.č. 966/1, a to pro COOP Jednota, spotřební družstvo za účelem vybudování vrtané studny pro potřebu prodejny smíšeného zboží v obci. Záměr zřídit věcné břemeno byl odsouhlasen na jednání ZO dne 5.12.2013 za jednorázovou odměnu 2 tis. Kč za podmínky uzavření nájemní smlouvy mezi COOP Jednota Vsetín a Obcí Trnava za užívání pozemků v majetku obce. Nájemní smlouva bude uzavřena na částku 20 tis. Kč/rok.

Smlouvy o přijetí úvěru Obec nesplácí žádný úvěr a nejsou jí poskytnuty ani žádné jiné cizí prostředky.

Smlouvy o půjčce Na jednání ZO dne 31.1.2011 bylo odsouhlaseno, že obec půjčí MAS Vizovicko a Slušovicko částku 32 228,- Kč. Byla předložena Smlouva o půjčce ze dne 1.2.2011, ze které vyplývá, že účelem půjčky je předfinancování režijních výdajů MAS Vizovicko a Slušovicko, které vzniknou dlužníkovi při realizaci Strategického plánu LEADER. Roční úrok byl sjednán ve výši 6 % p.a. a dlužník se zavázal vrátit půjčku včetně příslušenství do 31.12.2013. Půjčka je vedena na účtu 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Na jednání ZO dne 5.12.2013 zastupitelstvo schválilo prominutí vrácení půjčky MAS VAS poskytnuté v roce 2011 ve výši 32 228,- Kč. Zároveň byly prominuty úroky sjednané ve výši 6 %. Částka 32 228,- Kč bude převedena na mimořádný členský příspěvek MAS VAS. Předložena byla žádost o prominutí půjčky včetně úroku ze dne 3.10.2013.

Zaúčtováno bylo zápisem MD 572/D 462 (32 228,- Kč) a MD -662/D 385 (3 707,- Kč). Zůstatek účtu 462 je tedy k 31.12.2013 nulový.

Smlouvy o věcných břemenech Dne 18.3.2013 byla zastupitelstvem odsouhlasena Smlouva o zřízení věcného břemene s firmou E.ON distribuce, a.s. na stavbu „Trnava – pí Špačková, rozšíření sítě NN“, která se vztahovala k pozemku p.č. 3000/1. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 3 000,- Kč.

Dne 16.9.2013 byla zastupitelstvem odsouhlasena Smlouva o zřízení věcného břemene s firmou E.ON distribuce, a.s. týkající se pozemku p.č. 3143. Jednorázová odměna byla sjednána ve výši 500,- Kč bez DPH, uhrazeno bylo 16.12.2013.

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

Zjištění:

V rámci dílčího přezkumu hospodaření bylo kontrolou hlavní knihy zjištěno, že pozemek zatížený věcným břemenem v roce 2013 nebyl do doby kontroly proúčtován na analytický účet věcných břemen. Zaúčtování bylo ověřeno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

Smlouvy ostatní

Byla předložena Smlouva o partnerství a spolupráci uzavřená dne 24.10.2013 s Městem Slušovice. Předmětem smlouvy je zajištění společného postupu při přípravě a realizaci projektu „Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina“ s využitím dotačních prostředků z OPŽP – Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní. Podíl obce Trnava na projektu činí 567 658 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen seznam písemností zveřejňovaných na úřední desce obce, 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

V obci se postup při výběru dodavatelů na zakázky malého rozsahu řídí Směrnicí k postupu při zadávání veřejných zakázek na dodávky a služby, která upravuje výběry dodavatelů na zakázky pod 1 mil. Kč bez DPH a na stavební práce pod 3 mil. Kč bez DPH. Zakázky v rozsahu 200 – 500 tis. Kč na dodávky a služby, event. 200 – 900 tis. na stavební práce vybírá zastupitelstvo obce, u zakázek v rozsahu 500 – 1 mil. Kč a u dodávek a služeb v rozmezí 900 tis. – 3 mil. Kč zastupitelstvo pověří starostu nebo místostarostu technickým provedením výběrového řízení, o výběru pak rozhoduje zastupitelstvo. Vždy je respektován § 6 zákona o veřejných zakázkách, tj. zásada transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

V roce 2013 byla provedena níže uvedená výběrová řízení, z toho tři si realizovala obec vlastními silami a dvě byla pro obec zajištěna dodavatelsky. Jednalo se o následující výběrová řízení:

1. Výběrové řízení na **výměnu oken na hasičské zbrojnici**. Osloveny byly tři společnosti, z kterých byla vybrána společnost s nejnižší nabídkovou cenou. Obecní zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 14.6.2013 a odsouhlasilo podpis smlouvy s firmou Decro Bzenec. Dne 16.5.2013 byla s vybranou společností uzavřena Smlouva o dílo č. S32261 s cenou 59 616,70 Kč.

2. Výběrové řízení na **vybudování umělého povrchu pro venkovní hřiště u tělocvičny**. Osloveny byly čtyři společnosti, své nabídky podaly pouze dvě. Smlouva o dílo byla podepsána dne 17.6.2013 s vybranou společností FUNNY SPORT s.r.o. Zlín, která předložila nabídku ve výši 1 053 922,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl dohodnut na 5.7.2013. V zastupitelstvu obce byl výběr dodavatele a uzavření smlouvy projednán dne 14.6.2013.

3. Realizaci výběrového řízení na akci „**Separace a svoz bioodpadů v obci Trnava**“ zajišťovala pro obec společnost Ing. Libor Malúšek na základě Smlouvy o dílo ze dne 9.5.2013. Zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení. Výzva k podání nabídky byla zaslána pěti uchazečům. Výběrové řízení bylo zrušeno rozhodnutím zastupitelstva ze dne 16.9.2013 dle § 84 odst. 1 písm. e) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, tj. z důvodu, že po posouzení nabídek zbyla k hodnocení pouze jedna nabídka. Současně rozhodlo o vyhlášení nového výběrového řízení.

Akce má být spolufinancována z dotačních prostředků v rámci Operačního programu životního prostředí. Rozhodnutí č. 13158534-SFŽP o poskytnutí podpory z prostředků SFŽP bylo vystaveno dne 13.8.2013. Z celkových výdajů na projekt ve výši 2 027 083,- Kč činí podíl žadatele 202 709,- Kč, podpora z FS má být poskytnuta ve výši 1 723 020,- Kč a dotace SFŽP činí 101 354,- Kč.

Nové výběrové řízení na „**Separaci a svoz bioodpadů v obci Trnava**“ zajišťovala pro obec společnost MPro s.r.o., Hulín zastoupená Ing. Liborem Malúškem, jednatelem společnosti. Dále se na finalizaci dotačního projektu podílela Ing. Markéta Hošková, Zlín, a to na základě Smlouvy o dílo č. 122/2013 ze dne 23.11.2013. Zadávací dokumentace byla zaslána 5ti dodavatelům, uveřejněna byla také na profilu zadavatele. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení, jehož předmětem byla dodávka 1 ks nosiče kontejnerů, 2 ks kontejnerů min. 6m3 a 3 ks kontejnerů min. 4 m3. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Své nabídky podaly celkem čtyři společnosti, z nichž nabídku s nejnižší cenou předložila společnost CTS-servis, a.s., Poděbrady s cenou 1 198 200,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl projednán a schválen na jednání ZO dne 1.11.2013. S vybraným uchazečem byla dne 20.11.2013 uzavřena Kupní smlouva, cena včetně DPH činila 1 449 822,- Kč.

4. Výběrové řízení na „**Pořízení lesnické techniky – obec Trnava**“ (malotraktor, návěs, radlice, sněhová fréza) realizovala pro obec společnost PROMEA s.r.o., Brno na základě Mandátní smlouvy ze dne 19.4.2013. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení, předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 1 140 tis. Kč bez DPH. Osloveno bylo pět uchazečů. Své nabídky podaly tři společnosti, z toho dvě byly z dalšího posuzování vyřazeny. Dne 18.9.2013 bylo proto rozhodnuto o zrušení tohoto zadávacího řízení v souladu s ust. § 84 odst. 1 písm. e) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, tj. z důvodu, že po posouzení nabídek zbyla k hodnocení pouze jedna nabídka.

Pořízení lesnické techniky (malotraktoru) má být financováno pomocí dotačních prostředků. Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR podepsaná dne 14.5.2013, na základě které jsou předpokládané celkové výdaje projektu vyčísleny ve výši 1 368 000,- Kč, z toho celkové způsobilé výdaje činí 1 140 000,- Kč. Celková výše přiznané dotace (40 %) tedy činí 456 000,- Kč, z toho bude 342 000,- příspěvek EU (UZ 275 89501) a 114 000,- Kč příspěvek z národních zdrojů (UZ 271 89502). Termín předložení žádosti o proplacení výdajů byl sjednán na 12.12.2013. Toto výběrové řízení bylo realizováno až v roce 2014.

5. Výběrové řízení na **rekonstrukci ZŠ v Trnavě - tělocvična**. Osloveny byly čtyři společnosti, své nabídky podaly pouze dvě z nich. Vybrána byla společnost s nejnižší nabídkovou cenou. Obecní zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 25.6.2013 a odsouhlasilo podpis smlouvy s firmou STAVO spol. s r.o. Dne 25.6.2013 byla s vybranou společností uzavřena Smlouva o dílo č. 9013 s cenou 665 381,- Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace Základní škola Trnava byla dne 30.12.2013 provedena kontrola hospodaření, namátkově byly prověřeny účetní případy za období leden – listopad 2013. Kontrolu provedla účetní OÚ, při kontrole nebyly shledány nedostatky.
	Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Trnava byla provedena dne 20.12.2013 a prověřováno bylo období leden – listopad 2013. Kontrolu provedla starostka a účetní OÚ, při kontrole nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2013 se zastupitelstvo obce scházelo pravidelně, byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a veškerého podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem.
Peněžní fondy obce	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. 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 a 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 hospodaří územní celek.
- 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.
- 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.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

Na účtu 311 je zaúčtována částka 665 675,07 Kč, na inventurním soupisu pohledávek je na účtu 311 vykázána částka 666 107,07 Kč. Rozdíl činí 432,- Kč a byl zjištěn u předpisu pohledávky za nájem (Štěpán Lukáš), kdy namísto správné částky 1 812,- Kč byla jako pohledávka na účet 311 zaúčtována částka 1 380,- Kč. V účetnictví tedy bylo vedeno chybně, v soupisu pohledávek již byla uvedena správná výše pohledávky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem. ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 708 bod 3. - 6. Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

Kontrolou výkazu účetních odpisů za období 12/2013 ve vztahu na zaúčtování odpisů na účet 551 byl zjištěn rozdíl ve výši 21 793,60 Kč. Dle sestavy odpisů mělo být na účet 551 zaúčtováno celkem 1 843 444,- Kč, zaúčtováno bylo 1 821 650,40 Kč. Bylo zjištěno, že ve dvou případech byl nákup drobného majetku zaúčtován na účet 501, oprava byla ale provedena ne z účtu 501, ale z účtu 551. Jednalo se o doklad č. 16 na částku 16 770,60 Kč a o doklad č. 80 na částku 5 023,- Kč.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 Územní celek nedodržel zásady účtování.

Obec má 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-Terminované 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. **NAPRAVENO**

ČÚS 701 Územní celek nedodržel zásady účtování. Kontrolou údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že na účtu 682-Výnosy z DPPO byla uvedena částka ve výši 1 934 078,74 Kč, zatímco součet položek 1121+1122 ve výkazu Fin2-12 činil celkem 1 989 938,74 Kč. Rozdíl činil 55 860,- Kč – jednalo se o DPPO za

obce, která byla zaúčtována na účet 605. **NAPRAVENO**

ČÚS 701 Územní celek nedodržel zásady účtování.

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.

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. Vzhledem k tomu, že se jedná o dohad příjmu (ubytovací kapacita), má být účtováno na účet 388-Dohadné účty aktivní.

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. **NAPRAVENO**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 6 odst. 3 Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Příjem dotace byl v plné výši 23 200,- Kč zaúčtován na účet 672-Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, namísto účtu 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Nevyčerpaná část dotace ve výši 3 531,- Kč nebyla tedy k 31.12.2012 vedena jako závazek na účtu 374. Chybným účtováním došlo ke zkreslení výsledku hospodaření běžného účetního období. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2013

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 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Trnava dne 28. května 2014

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


 podpis

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Marie Bořutová, starostka obce Trnava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.).

Marie Bořutová, starostka obce Trnava, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzala a s obsahem byla seznámena dne 28. května 2014

Marie Bořutová
starostka


 podpis


1 x obdržel: Obec Trnava

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, 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.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31.12.2013

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	11 635 000	11 725 000	11 727 160,64
Nedaňové příjmy	2 539 000	2 628 000	2 561 096,34
Kapitálové příjmy	0	4 000	4 243,00
Přijaté transfery	479 200	734 200	734 918,00
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci	14 653 200	15 091 200	15 027 417,98
Běžné výdaje	9 589 000	10 065 000	10 002 126,70
Kapitálové výdaje	5 700 000	5 208 000	5 228 431,56
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci	15 289 000	15 273 000	15 230 558,26
Saldo příjmů a výdajů			- 203 140,28
+ počát. stav účtů k 1.1.2013			+ 2 826 006,47
+termínovaný vklad			+ 3 000 000,00
-pol. 8901 (DPH,pokladna)			+ 26 828,67
Konečný stav účtu 31.12.2013			5 649 694,86

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2013		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	110 601,40	110 601,40	0,00	software
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	405 000,00	405 000,00	0,00	Územní plán
021	Stavby	93 398 144,16	93 398 144,16	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	4 200 393,70	4 200 393,70	0,00	
028	Drobný DHM	2 795 796,86	2 795 796,86	0,00	
031	Pozemky	40 852 146,74	40 852 146,74	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	534 717,00	534 717,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	150 000,00	150 000,00	0,00	Akcie ČS – 1 500ks
112	Materiál na skladě	110 700,00	110 700,00	0,00	Popelnice,dlaž.kostky
231	Základní běžný účet	5 649 694,86	5 649 694,86	0,00	
251	Majetk.cenné papíry k obchod.	184 740,53	184 740,53	0,00	Podíl.listy-Pioneer

261	Pokladna	20 663,00	20 663,00	0,00	
263	Ceniny	17 460,00	17 460,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	665 675,07	666 107,07	432,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	287 480,00	299 480,00	12 000,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	20 950,00	20 950,00	0,00	
321	Dodavatelé	267 903,22	267 903,22	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	366 449,00	366 449,00	0,00	
331	Zaměstnanci	102 905,00	102 905,00	0,00	
336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	50 086,00	50 086,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	14 109,00	14 109,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	24 259,00	24 259,00	0,00	
346	Pohl.za vybr.ústř.vládními instit.	26 146,00	26 146,00	0,00	
374	Krátkodobé přij.zálohy na transf.	5 074,00	5 074,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	2 685,00	2 685,00	0,00	Spoření, Kooperativa
383	Výdaje příštích období	630 686,00	630 686,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	100 000,00	100 000,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	63 750,00	63 750,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	1 867 535,00	1 867 535,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	310 000,00	310 000,00	0,00	