

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

B. II. Při přezkoumání

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

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.

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.

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.

byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Právní předpis: 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.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Trnava dne 21.5.2013

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Marie Bořutová starostka 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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 21.5.2013

Marie Bořutová
starostka



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Trnava

1 x obdrží: 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 31.12.2012

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 814 000	8 930 000	9 004 421,99
Nedaňové příjmy	2 000 000	2 250 000	2 206 386,43
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	1 558 000	1 773 000	1 720 648,25
Konsolidace příjmů			-131,25
Příjmy po konsolidaci	12 372 000	12 953 000	12 931 325,42
Běžné výdaje	9 637 000	9 350 000	9 182 358,15
Kapitálové výdaje	4 790 000	6 063 000	6 133 156,88
Konsolidace výdajů			-131,25
Výdaje po konsolidaci	14 427 000	15 413 000	15 315 383,78
Saldo příjmů a výdajů			- 2 384 058,36
+ počát. stav účtů k 1.1.2012			+ 8 222 777,83
-pol. 8901 (DPH,pokladna)			-12 713,00
Konečný stav účtu 31.12.2012			2 826 006,47
Termínovaný vklad k 30.9.2012			3 000 000,00

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2012		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	91 296 591,80	91 296 591,80	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 650 407,60	2 650 407,60	0,00	
028	Drobný DHM	2 777 734,52	2 777 734,52	0,00	
031	Pozemky	39 424 255,56	39 424 255,56	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	334 275,00	334 275,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	150 000,00	150 000,00	0,00	Akcie ČS – 1 500ks
112	Materiál na skladě	3 600,00	3 600,00	0,00	Popelnice
231	Základní běžný účet	2 826 006,47	2 826 006,47	0,00	

244	Termínované vklady krátkodobé	3 000 000,00	3 019 949,78	19 949,78	
251	Majetk.cenné papíry k obchod.	180 238,59	184 153,32	3 914,73	Podíl.listy-Pioneer
261	Pokladna	45 617,00	45 617,00	0,00	
263	Ceniny	13 590,00	13 590,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	916 525,46	916 525,46	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	289 720,00	289 720,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 663,00	2 663,00	0,00	
321	Dodavatelé	426 631,27	426 631,27	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	45 617,00	45 617,00	0,00	
331	Zaměstnanci	103 914,00	103 914,00	0,00	
336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	46 813,00	46 813,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	12 096,00	12 096,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	17 029,00	17 029,00	0,00	
346	Pohl.za vybr.ústř.vládními instit.	16 000,00	16 000,00	0,00	
348	Pohl.za vybr.míst.vládními instit.	53 000,00	53 000,00	0,00	
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	63 000,00	63 000,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	2 663,00	2 663,00	0,00	Spoření, Kooperativa
381	Náklady příštích období	5 000,00	5 000,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	55 000,00	55 000,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	54 567,00	54 567,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	56 276,80	56 276,80	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	305 000,00	305 000,00	0,00	
462	Poskytnuté návr.fin.výpomoci dl.	32 228,00	32 228,00	0,00	