

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v rozsahu uvedeném ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v Českých účetních standardech za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC.

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce srpen – září, listopad - prosinec 2012. 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. Kontrolou rozvahy k 30.9.2012 bylo zjištěno, že na účtu 028 je ve sloupci Netto vykázána záporná hodnota ve výši 14 800,- Kč. V průběhu roku byl vyřazován drobný majetek, úbytek nebyl proúčtován na účet 088. Bylo opraveno 30.11.2012 dokladem č. 53.

2. Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že na účtu 384-Výnosy příštích období je vykázán minusový zůstatek ve výši 1 934,- Kč. Bylo zjištěno, že se jedná o 6 % úrok z půjčky poskytnuté dne 11.2.2011 pro MAS Vizovicko a Slušovicko ve výši 32 228,- Kč. Dle sdělení starostky obce bude úrok vyplacen až po splacení půjčky, nicméně kontrola upozorňuje, že úrok z půjčky má být proúčtován do výnosů v jeho časové souvislosti. Dále kontrola upozorňuje, že se nejedná o výnosy příštích období, ale o příjem příštích období. Bylo opraveno 30.11.2012 dokladem č. 183.

3. Obec přispívá z rozpočtu obce na stravování zaměstnanců, tento příspěvek je účtován na nákladový účet 518, správně patří na účet 527-Zákonné sociální náklady.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2012. 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 99,83 % (12 931 325,42Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,37 % (15 315 383,78 Kč).

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

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2012 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 12 729 300,76 Kč a náklady celkem částku 10 329 324,21 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 2 399 976,55 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 1 883 775,71 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 1 934 078,74 Kč neodpovídal součtu položek 1121+1122, na kterých bylo vykázáno celkem 1 989 938,74 Kč, rozdíl činil 55 860,- Kč – jednalo se o DPPO za obce, která byla omylem **zaučtována na účet 605**
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 3 909 415,- Kč odpovídal položce 1211
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 600 439,94 Kč odpovídal položce 1511

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Trnava

Za rok 2011 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 1 448,80 Kč. Výsledek hospodaření byl v zastupitelstvu projednán dne 4.6.2012 a bylo odsouhlaseno jeho převedení do rezervního fondu školy.

Za rok 2012 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 10 379,27 Kč, náklady byly ve výši 2 882 123,11 Kč, výnosy ve výši 2 892 502,38 Kč.

Základní škola Trnava

Za rok 2011 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ztrátou ve výši 3 277,90 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 7 851,- Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 4 573,10 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze na účtu 493. Výsledek hospodaření byl v zastupitelstvu projednán dne 4.6.2012 a bylo odsouhlaseno jeho převedení do rezervního fondu školy.

Za rok 2012 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ztrátou ve výši 501,75 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 6 683,- Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 6 181,25 Kč a v této výši byl také vykázán v rozvaze na účtu 493. Výnosy byly vykázány v hlavní činnosti ve výši 7 055 272,77 Kč (v hospodářské činnosti ve výši 44 625,- Kč), náklady v hlavní činnosti činily 7 055 774,52 Kč (v hospodářské činnosti 37 942,- Kč).

Darovací smlouvy

Byla předložena Darovací smlouva na finanční dar podepsaná dne 10.9.2012, na základě které obec darovala občanskému sdružení s názvem Středisko rané péče EDUCO Zlín o.s. finanční částku ve výši 5 000,- Kč a činnost střediska. Zastupitelstvem bylo poskytnutí daru schváleno dne 4.6.2012.

Dohody o pracovní činnosti

Obec má sjednány **dohody o pracovní činnosti**, a to na práce knihovnice (os.č. 85) a na úklid obecního úřadu (os.č. 2). Kontrolou mzdových listů byla ověřena návaznost na uzavřené dohody. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

V roce 2012 byla uzavřena řada dohod o provedení práce, jejich kontrola byla provedena ve vazbě na mzdové listy (namátkově). Dohody byly sjednávány na různé činnosti, jako např. kotelník pro

byty (os.č. 19), dělník – údržba obce (os.č. 124), zednické práce (os.č. 14), kotelnice (os.č. 9), úklid a údržba v obci (os.č. 120), manipulace s kompostéry (os.č. 2). Kontrolou uzavřených smluv ve vazbě na mzdové listy nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2012 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

| ÚZ | určený účel | čerpání Kč |
|-------|-----------------------------|------------|
| 33123 | Dotace pro ZŠ | 262 712 |
| 00020 | Dotace na SDH | 28 000 |
| 13234 | Dotace z úřadu práce | 204 905 |
| 29017 | Dotace na lesní hospod.plán | 37 146 |
| 15374 | Dotace na kompostéry | 623 754 |
| 98193 | Dotace na volby | 23 200 |

ÚZ 98193 Dotace na volby

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 23 200,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (11 604,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (3 347,- Kč), nákupem znaku ČR (2 856,- Kč), nákupem služeb (966,- Kč), poskytnutím stravného (896,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 19 669,- Kč, rozdíl 3 531,- Kč byl vrácen dne 31.1.2013.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že 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.

ÚZ 15374 a 90001 Dotace na kompostéry

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.10.2012 byla obci přislíbena neinvestiční dotace na akci s názvem „Trnava čistá a kvetoucí“ v celkové výši 624 260,- Kč, z toho z prostředků FS 590 121,- Kč a ze SFŽP 34 713,- Kč. Celkové výdaje jsou ve výši 781 200,- Kč. Smlouva č. 11086874 o poskytnutí podpory ze SFŽP na částku 34 713,- Kč byla podepsána dne 17.10.2012. Dodavatel – společnost MEVA-Ostrava, s.r.o. byla vybrána na základě výběrového řízení, cena byla sjednána ve výši 660 000,- Kč včetně DPH. Byla předložena rovněž faktura č. FV1200618 ze dne 28.8.2012 za nákup kompostérů ve výši dle smlouvy. Faktura byla uhrazena dne 4.10.2012 ve výši 300 000,- Kč a 15.10.2012 ve výši 360 000,- Kč. Ze strany poskytovatele dotace (SFŽP) byla provedena kontrola dodávky kompostérů a štěpkovače včetně průběhu výběrového řízení, financování akce a rozmístění kompostérů v obci. Na základě kontroly byly obci uvolněny finanční prostředky, a to s ÚZ 15374 ve výši 589 101,- Kč a s ÚZ 90001 ve výši 34 653,- Kč. Finanční prostředky byly na účet obce připsány dne 9.11.2012 a 14.11.2012.

ÚZ 00020 Dotace pro SDH

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje číslo D/0432/2012/KH bylo obci poskytnuto 28 000,- Kč na nákup plovoucího čerpadla pro jednotku SDH. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou za nákup plovoucího

čerpáda PH Cyklon 1 od dodavatele Jan Benda, Plzeň ve výši 52 427,- Kč, faktura č. 2012571 byla uhrazena 2.8.2012.

ÚZ 29017 Dotace na lesní hospodářský plán

Z prostředků Zlínského kraje byla obci poskytnuta dotace na zpracování digitální formy lesního hospodářského plánu ve výši 37 146,- Kč. Dotace byla na účet obce připsána v listopadu 2012 a byla zapojena do rozpočtu obce. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou Ing. Pavla Viačky, Vsetín ze dne 25.6.2012 ve výši 40 860,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 33123 Dotace pro školu

Z prostředků MŠMT byla v rámci projektu „Moderní škola 2010“ pro Základní školu Trnava, p.o. poskytnuta neinvestiční účelová dotace ve výši 262 712,- Kč. Jednalo se o průtokový transfer, finanční prostředky byly na účet obce připsány dne 12.3.2012, přeposlány škole byly dne 19.3.2012.

ÚZ 13234 Dotace na vytvoření pracovních míst

Za účelem vytvoření několika pracovních míst (postupně v průběhu roku) byla v rámci veřejně prospěšných prací obci v roce 2012 poskytnuta z Úřadu práce částka v celkové výši 204 905,- Kč.

Smlouvy o dílo

Byla předložena Smlouva o dílo ze dne 11.9.2012 mezi obcí Trnava a zhotovitelem Ing. arch. Miroslavem Dubinou, jejím předmětem je zpracování územní studie Trnava – lokalita B/16. Cena díla byla sjednána ve výši 63 000,- Kč a termín plnění nejpozději do 15.11.2012.

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

Na jednání ZO dne 4.6.2012 rozhodlo zastupitelstvo o odkoupení pozemku pod příjezdovou cestou k domům č.p. 265, 129 a 113 za cenu 5,- Kč/m². Týkalo se parcel č. 3214 a 2996. V roce 2012 nebylo realizováno.

Dne 17.10.2012 obecní zastupitelstvo odsouhlasilo vyvěšení záměnu za odprodej pozemku p.č. 3099/4 o rozloze 23 m². Záměr byl vyvěšen 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 v roce 2012 nebyl realizován.

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 4.6.2012 zastupitelstvo vyslovilo souhlas s půjčkou finanční hotovosti ve výši 58 818,- Kč pro MAS Vizovicko a Slušovicko s tím, že půjčka bude vrácena do 31.12.2013. Smlouva o

půjčce byla podepsána 14.3.2012. Částka 58 818,- Kč byla vedena na účtu 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, na kterém bylo k 30.9.2012 celkový zůstatek ve výši 91 046,- Kč.

Částka 58 818,- Kč byla obci vrácena dne 19.12.2012, d.č. 195. Zůstatek účtu 462 byl k 31.12.2012 vykázán ve výši 32 228,- Kč.

Dokumentace zakázám

k veřejným

V roce 2012 byly provedeny následující výběrová řízení:

1. Výběrové řízení na nákup 900 ks kompostérů na biologický odpad pro občany a 1 ks štěpkovače. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, kterou jménem zadavatele (Obec Trnava) realizovala na základě mandátní smlouvy Regionální poradenská agentura s.r.o., Brno. Ze tří předložených nabídek byla jedna pro nesplnění zadávacích podmínek z dalšího posuzování vyřazena. Kritériem výběru byla stanovena nejnižší nabídková cena, jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti MEVA s.r.o., Ostrava. Zastupitelstvo odsouhlasilo výběr dodavatele na jednání dne 4.6.2012. Kupní smlouva č. 2012-05/006 byla podepsána dne 23.7.2012, cena byla sjednána ve výši 660 000,- Kč vč. DPH a termín plnění max. do 3 měsíců od podpisu smlouvy.

2. Dále obec v roce 2012 realizovala akci s názvem „Silnice III/4893: Trnava – II. etapa“, výběrové řízení na tuto akci prováděla ve vlastní režii, jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce. Na základě zveřejnění „Písemné výzvy k podání nabídky“ na webových stránkách obce ze dne 5.3.2012 se k vyzvednutí zadávací dokumentace přihlásily celkem čtyři společnosti, které podaly své nabídky. Předmětem zakázky byly tři objekty, a to autobusová točna na Rozcestí, chodníky v délce cca 390 m, sjezdy a napojení MK a kanalizace dešťová. Termín plnění byl požadován nejpozději do 9/2012 a jediným hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny. Hodnotící komise složená ze zastupitelů obce dne 26.3.2012 posoudila nabídku společnosti Antonín Pavelka, Slušovice jako nejvýhodnější s cenou 3 909 679,- Kč. S vybranou firmou byla dne 10.4.2012 uzavřena Smlouva o dílo č. 1/2012, termín plnění byl stanoven na 30.9.2012. Vzhledem k tomu, že se v průběhu stavby vyskytly nepředvídané skutečnosti, byl ke smlouvě s vybraným uchazečem uzavřen dne 11.6.2012 Dodatek č. 1 týkající se oprav kanalizací v celkové výši 593 783,- Kč a dne 30.6.2012 Dodatek č. 2 týkající se opravy mostu a římsy. Celková konečná cena díla firmy Antonín Pavelka byla ve výši 4 829 766,- Kč.

3. Výběrové řízení na akci „Výměna oken v tělocvičně ZŠ v Trnavě“. Jednalo se o zakázku malého rozsahu v předpokládané výši 1 mil. Kč, výběrové řízení realizovala obec vlastními silami. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, nejefektivnější varianta a záruční doba. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna dne 14.6.2012, své nabídky podalo celkem 6 společností. Hodnotící komise se sešla 16.7.2012, vyřazeny byly nabídky s cenou přesahující 1 mil. Kč. Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka společnosti ERGO VH, spol. s r.o., se kterou byla dne 18.7.2012 uzavřena smlouva o dílo č. 27/06/2012 s cenou 799 992,- Kč a termínem plnění 31.8.2012. Částečná úhrada faktury č. 212348 byla provedena dne 3.9.2012 ve výši 400 000,- Kč, faktura d.č. 144 byla uhrazena dne 17.9.2012 ve výši 399 992,- Kč, zaúčtováno na účet 042.

| | |
|--|---|
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>V roce 2012 byla vypracována směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena byla zastupitelstvem dne 29.11.2012, dále byla novelizována směrnice č. 17 ke stravování.</p> <p>Dle směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku (č.2) je za drobný dlouhodobý hmotný majetek považován majetek v ocenění 1 000 – 40 000 Kč včetně DPH a drobný dlouhodobý nehmotný majetek s oceněním 3 000 – 60 000 Kč.</p> |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | <p>Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Trnava byla provedena dne 27.12.2012 a namátkově byly prověřeny účetní případy za období leden – říjen 2012. Kontrolu provedla účetní OÚ, při kontrole nebyly shledány nedostatky.</p> <p>Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy Trnava byla provedena nezávislým auditorem Ing. Annou Martinů za období 1.1.2012 až 31.7.2012. Kontrola byla provedena v souvislosti se změnou ředitelky školy, která nastoupila k 1.8.2012. Kontrolou byly zjištěny nesrovnalosti, které byly následně do konce roku dořešeny s účetní firmou GEMINIS, s.r.o., které vedla účetnictví do této doby. Se změnou ředitelky školy byla provedena změna v osobě účetní, účetnictví je nadále vedeno na základě dohody o provedení práce. Nové ředitelce byla agenda částečně předána při nástupu do funkce, oficiální předávací protokol byl vyhotoven dne 20.12.2012, po odstranění zjištěných nesrovnalostí, na základě provedené inventarizace.</p> |
| Zápisy z zastupitelstva usnesení | <p>jednání včetně V roce 2012 se zastupitelstvo obce scházelo zpravidla ve čtvrtletním intervalu, jednání se uskutečnila 13.2.2012, 26.3.2012, 4.6.2012, 10.9.2012, 17.10.2012 a 29.11.2012. Byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a veškerého podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem.</p> |
| Právo provádění kontrol | <p>dalších Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p> |

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. 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 právníckými 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