

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Trnava
Trnava 156
763 18 Trnava

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|----------------|-----------------------|---------------|--------------------|
| 23. února 2015 | Ing. Dana Vaňková | 41947/2014 | KUSP 41947/2014 KŘ |

Zpráva č. 270/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Trnava, IČ: 00284581
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.11.2014 - 12.11.2014 (dílčí přezkoumání)
19.2.2015 - 23.2.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.11.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 23.2.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Trnava, 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 28. 2. až 17. 3. 2014, a to na úřední desce obce i na webových stránkách obce. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Rozpočtové provizorium bylo projednáno na zasedání ZO dne 5. 12. 2013 s tím, že výdaje budou činit měsíčně 1/12 výdajů roku 2013, což činí částku 1 269 213,- Kč na jeden měsíc. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočet obce byl v roce 2014 upraven třikrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 6. 2014 (RO č. 1), dne 8. 9. 2014 (RO č. 2) a dne 8. 12. 2014 (RO č. 3). Celkem byl rozpočet na straně příjmů snížen o 627 500,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 3 481 000,- Kč. Na jednání ZO dne 8. 12. 2014 bylo schváleno, že do výše 100 tis. Kč může o změnách rozpočtu rozhodovat starostka obce s tím, že následně musí informovat zastupitelstvo. Částky vyšší než 100 000,- Kč musí schvalovat zastupitelstvo. |
| Rozpočtový výhled | Rozpočtový výhled na roky 2012 až 2016 byl zastupitelstvem schválen dne 16. 6. 2014 (usnesení č. 41/2014), vypracován byl v souladu s ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Kontrola upozorňuje na potřebu schválit rozpočtový výhled na další období. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na rok 2014 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 17. 3. 2014 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 17 006 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 14 705 000,- Kč. Rozpočet byl schválen v souhrnné částce příjmů a výdajů. Následně byl proveden rozpis rozpočtu a tento byl zaveden do výkazu Fin2-12. |
| 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 1 690 tis. Kč, z toho: <ul style="list-style-type: none"> - základní škola – příspěvek ve výši 1 290 tis. Kč, RO navýšeno na 1 315 tis. Kč - mateřská škola – příspěvek ve výši 400 tis. Kč Ve schválené výši byly příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím převedeny. Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny dopisem ze dne 10. 4. 2014. V případě základní školy byly na provoz Základní školy Trnava přiděleny neinvestiční prostředky ve výši 1 125 tis. Kč, částka 190 tis. Kč byla určena na mzdy ostatních pracovníků. Na provoz Mateřské školy bylo přiděleno 400 tis. Kč. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet za rok 2013 byl projednán na zasedání ZO dne 16. 6. 2014, zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, schválena byla rovněž účetní závěrka obce za rok 2013 (usnesení č. 40/2014). 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 30. 5. – 16. 6. 2014. |

| | | |
|-----------------------|--|------------------|
| Bankovní výpis | Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2014: | |
| | č. účtu u Komerční banky 5228661/0100 (231 0001) | 1 844 463,19 Kč |
| | č. účtu u Kom.banky 107-1725370257/0100 (231 0012) | 8 061 189,02 Kč |
| | č. účtu u ČNB 94-4110661/0710 (231 0011) | 2 558 802,77 Kč |
| | celkem | 12 464 454,98 Kč |

Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na bankovní výpisy. Částka 1 844 463,19 Kč uvedená na bankovní výpisu je zaúčtována v hlavní knize na účtu 231 0001 ve výši 1 039 905,97 Kč a na účtu 231 0100 ve výši 804 557,22 Kč.

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. 2014 na pol. 1340-Poplatek za provoz, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu zaúčtován výběr ve výši 567 542,- Kč oproti rozpočtovaným 570 000,- Kč a na pol.1341-Poplatek za psy bylo vybráno 19 750,- Kč oproti rozpočtovaným 19 000,- Kč. Příjem z TKR byl zaúčtován ve výši 261 750,- Kč oproti rozpočtovaným 264 000,- Kč (3341/2111).

Hlavní kniha Byla předložena obrátová předvaha za období 12/2014 (tisk 30. 1. 2015) 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.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur na rok 2014 vydaných starostkou dne 15. 11. 2014. 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 – 93 481 143,16 Kč

V roce 2014 se hodnota účtu zvýšila o 82 999,- Kč. Jednalo se o pořízení přístřešku ve výši 36 179,- Kč a o osvětlení hřiště u ZŠ ve výši 46 820,- Kč.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – 5 147 471,50 Kč

Hodnota účtu se v roce 2014 zvýšila o částku 947 077,80 Kč. Vyřazen byl osobní automobil Felicie ve výši 268 232,- Kč. Naopak do majetku byl pořízen malotraktor, návěs, zadní radlice a sněhová fréza, které byly zařazeny v celkové hodnotě 1 215 310,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících.

Účet 031-Pozemky - 41 129 958,14 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 2014 byl nakoupen jeden pozemek, prodány byly dva pozemky a byla provedena jedna oprava účtování na účtu 031 (- 160,- Kč). Bližší popis je uveden v části Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042-Nedokončený dl.hmotný majetek – 487 289,- Kč

Na účtu jsou vedeny následující akce:

| | |
|---|--------------|
| 042 0000 – chodníky a silnice-III.etapa | 122 954,- Kč |
| 042 0000 – cesta za Štěpaníky | 9 680,- Kč |
| 042 0010 - byty nad MŠ – II.etapa | 13 125,- Kč |
| 042 0012 – oprava MK – u Kravína | 33 880,- 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. 2014 dle výpisu z registru celkem 184 740,53Kč.

Podrozvahové účty

Byla předložena inventarizace podrozvahových účtů **902-Jiný drobný dlouhodobý majetek**, který byl vykázán ve výši 210 938,25 Kč (OE – 1 – 1000,- Kč), **903-Ostatní majetek** ve výši 75 908 350,41 Kč a **911-Odepsané 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 **903** jsou na účtu 903 0001 vedeny lesní hospodářský plán 40 861,- Kč a památečné lípy ve výši 17 000,- Kč, ocenění lesních pozemků dle zákona (903 0003 - 70 445 388,- Kč), projekt na přestavbu školní družiny na MŠ ve výši 59 650,- Kč (903 0004), na 903 018 je 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 760 184,- Kč a MŠ ve výši 73 401,- Kč, tj. celkem 833 585,- Kč (903 022), drobný hmotný majetek (účet 028) ZŠ a ŠJ ve výši 2 719 351,11 Kč a MŠ ve výši 399 241,30 Kč (903 0028). Na účtu 903 0221 je veden hmotný majetek ŠJ ve výši 1 217 583,- Kč.

Zjištění:

Kontrolou vazby majetku na výkazy MŠ a ZŠ bylo zjištěno, že u účtu 903028 je u MŠ uveden drobný majetek ve výši 399 241,30 Kč namísto správné hodnoty 420 650,30 Kč.

Účty časového rozlišení**Účet 383-Výdaje příštích období – 2 697,- Kč**

Na účet byl zaúčtován neuhrazený poplatek za rozhlas a televizi ve výši 1 350,- Kč.

Byl předložen d.č. 312 ze dne 31. 12. 2014, kterým bylo na nákladový účet MD 501 0300/D.383 zaúčtováno 1 347,- Kč. Dále byl doložen výdajový pokladní doklad č. 57 ze dne 29. 1. 2015 na částku 1 347,- Kč s označením pracovní oděv r. 2014 pro pana Barbořáka. Tento doklad byl doložen paragonem z CaA za nákup tří kusů kalhot (ze dne 28. 7. 2014) v celkové výši 848,- Kč a paragonem z prodejny Humanic za nákup pánské obuvi ve výši 499,- Kč (ze dne 26. 6. 2013). Dále byla předložena směrnice pro přidělování ochranných pracovních pomůcek, ve které je uvedeno pro jaké typy prací jsou pracovní oděvy určeny a jaké pracovní pomůcky je možno poskytnout. U montérek (pracovní oděv) a pracovní pevné obuvi je uvedena četnost 1x za rok, zimní teplá bunda 1x za dva roky (v max. ceně 1 500,- Kč za kalhoty a boty). Na přiložené osobní kartě je u příslušných zaměstnanců uvedeno, že v r. 2013 a 2014 montérky poskytnuty nebyly, pracovní obuv byla tomuto zaměstnanci naposledy poskytnuta 22. 2. 2013.

Zjištění:

Na základě výše uvedeného kontrola konstatuje, že v roce 2014 mohly být poskytnuty tomuto zaměstnanci jedny kalhoty (dle paragonu v max. ceně 398,- Kč). **Ostatní náklad v celkové výši 949,- Kč (2x kalhoty a boty) byl v roce 2014 nákladem neoprávněným a tuto částku je třeba vrátit do rozpočtu obce.**

Účet 384-Výnosy příštích období – 162 000,- Kč

Jedná se o daň z příjmu za obec za rok 2014 v předpokládané výši 162 000,- Kč.

Účet 385-Příjmy příštích období – 4 022,- Kč

Jednalo se o platbu z ubytovací kapacity a za rekreační poplatek za rok 2014 a 2013. Platba od pana Tomšů činila 480,- Kč, platba společnosti Pivovar Vraník s.r.o. činila 3 542,- Kč.

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

Jedná se o předpokládaný příjem od společnosti EKO-KOM za tříděný odpad za 4. Q 2014.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 250 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu elektrické energie ve výši 200 000,- 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 2014 přijato celkem 316 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2014 měly návaznost na účet 321. V době kontroly již byly všechny uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy vydaných faktur bylo v roce 2014 vystaveno celkem 17 faktur, neuhrzena k 31. 12. 2014 zůstala jedna faktura, a to ve výši 500,- Kč, byla ověřena návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 595 076,46 Kč

Jedná se o pohledávku obce za nezaplacené nájem z obecních bytů (účet 311 12 – 3 624,- Kč) a nezaplacené služby z obecních bytů (účet 311 0036 ve výši 2 976,- Kč), dále jsou zde vedeny zálohové platby za služby od nájemníků bytů za rok 2014 v celkové výši 322 027,86 Kč (účet 311 0030) a jedna pohledávka za TKR ve výši 333,- Kč (311 0040). Na účtu 311 0030. Dále je na účtu vedena pohledávka za RWE (pronájem plynovodu) ve výši 265 615,60 Kč, která měla splatnost v lednu 2015 a faktura vystavena obcí za prodej zboží ve výši 500,- Kč.

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 251 040,- Kč

Jedná se o zálohu na el. energii – 314 0010 ve výši 223 220,- Kč a na plyn-byty – 314 0020 ve výši 27 820,- Kč.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 13 500,- Kč

Jedná se o pohledávky za odpady ve výši 13 500,- Kč (účet 315 0037), a to za roky 2012 – 2014.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 22 524,- Kč

Jedná se o daň z přidané hodnoty za IV. Q 2014, vykázána byla vlastní daňová povinnost ve výši 6 176,- Kč. V lednu 2015 obec obdržela dvě faktury od RWE, které měly zdanitelné plnění (a tedy byly zaúčtovány) v roce 2014, nárok na odpočet DPH byl ve výši 28 700,- Kč, bude ale zahrnut do daňového přiznání za I. Q 2015. Kopie daňového přiznání k DPH byla doložena.

Účet 346- Pohled.za vybranými ústředními vládními institucemi – 24 000,- Kč

Jedná se o pohledávku za Úřadem práce z titulu zaměstnávání jednoho pracovníka přijatého v rámci VPP, a to za období listopad a prosinec 2014.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 214 112,57 Kč**

Jednalo se celkem o 14 faktur neuhrazených k 31. 12. 2014, všechny se splatností leden 2015. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 423 512,- 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 2014 byly předepsány zálohy na služby v celkové výši 423 512,- Kč. Jeden nájemník předpis nájmu a služeb neuhradil, tato pohledávka je vedena na účtu 311 0012 ve výši 3 624,- Kč a na 311 0036 ve výši 2 976,- Kč.

V pomocném sešitu je dle jednotlivých nájemníků veden měsíční přehled předepsaného nájemného, tato pohledávka je účtována na účet 311 0012, dále jsou nájemníkům předepisovány zálohy na služby v souvislosti s pronájmem bytů, tj. na plyn, el. energii a služby (311 0036), 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 – 15 988,- Kč

Jedná se o vratku dotace poskytnuté na zajištění voleb do Evropského Parlamentu ve výši 7 642,- Kč a o vratku z voleb do obecního zastupitelstva ve výši 8 346,- 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 2014 byly v souvislosti s novelizací přílohy k NV č. 564/2006 Sb. vystaveny s účinností od 1. 11. 2014 nové platové výměry. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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. Osobní hodnocení mu nebylo omylem vypláceno až do konce roku 2013 a dále za únor 2014. Tento zaměstnanec byl počátkem v období 11/2013 až 1/2014 dlouhodobě nemocen. V březnu 2014 byla chyba zjištěna a bylo mu doplaceno osobní ohodnocení za září 2013 až únor 2014 ve výši 8 857,- Kč (s ohledem na neodpracovanou dobu z důvodu nemoci). Od března 2014 již byla výplata prováděna podle platového výměru.

Kontrola byla provedena za měsíce leden až září 2014, byla prověřena návaznost kontrolní sestavy mezd a podkladů ke mzdám. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zaměstnanci přijatí v rámci VPP (v roce 2014 celkem tři - postupně) jsou zařazováni dle vnitřního platového předpisu do 3. platové třídy. Namátkovou kontrolou mzdových listů za rok 2014 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce Trnava pracovalo do voleb v roce 2014 ve stejném složení jako v roce předchozím, tj. mělo celkem 9 členů. Starostka obce je pro výkon funkce uvolněná, místostarosta neuvolněný. Šest členů zastupitelstva bylo současně předsedy výborů, jeden byl pouze členem zastupitelstva. Odměny byly vypláceny měsíčně v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Od 1. 1. 2014 vstoupilo v platnost Nařízení vlády ČR č. 459/2013 Sb., od tohoto data byla upravena odměna starostky, ostatní odměny neuvolněných zastupitelů

byly vypláceny v původní výši. Výplata odměn byla ověřena na výplatní listky za měsíc leden až září.

Na ustavujícím zasedání nově zvoleného zastupitelstva, které se konalo dne 3. 11. 2014, byli zvoleni starostka, místostarosta a předsedové a členové finančního a kontrolního výboru. Bylo odsouhlaseno, že jako uvolněná bude nadále vykonávat svoji funkci pouze starostka obce. Dále byly na ustavujícím zasedání odsouhlaseny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva s výplatou ode dne přijetí usnesení ustavujícího zasedání, tj. od 3. 11. 2014.

Na zasedání ZO dne 8. 12. 2014 byly schváleny výbory kulturní, stavební a sociální a byli zvoleni jejich předsedové. Současně bylo schváleno, že předsedové komisí budou odměnu za funkci předsedy pobírat od 8. 12. 2014.

Ve vztahu na mzdové listy za rok 2014 byla překontrolována výplata odměn původních i nově zvolených členů zastupitelstva obce. Odměny byly vypláceny poměrem ve správné výši, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zjištění:

Při dílčím přezkumu hospodaření byla zjištěna nesrovnalost v případě měsíční odměny starostky, kdy byla nároková částka dle NV ČR č. 459/2013 Sb. vyplácena měsíčně o 10,- Kč vyšší. Za leden – září bylo vyplaceno o 90,- Kč více.

Oprava byla provedena ve výplatním termínu za říjen 2014, od tohoto data je již odměna vyplácena ve správné výši.

U výplaty odměn u ostatních zastupitelů nebyly nesrovnalosti zjištěny.

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, v kontrolovaném období nebyl překročen.

Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2014 vykázán ve výši 28 455,- Kč a byl shodný s údajem uvedeným na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin 2-12 byla na pol. 6171/5182 vykázána nulová hodnota. Na pol. 8901 byla uvedena částka 5 996,05 Kč, která se skládala z pohledávky za DPH ve výši 22 458,95 Kč a ze zůstatku pokladny ve výši 28 455,- Kč.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červenec – září, 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 je zřejmé, že byla provedena kontrola ve smyslu ust. z. 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 – rozdílly nebyly zjištěny.

Zjištění:

1. Výdajovým pokladním dokladem č. 904 byla dne 29. 9. 2014 vyplacena částka 1 000,- Kč jako finanční dar za bezplatné dárcovství krve. Zaúčtováno bylo zápisem MD 543/D 261 (3399/5492). Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 572. Oprava do 31. 12. 2014 nebyla provedena, resp. oprava byla provedena v pokladně, nebyla ale promítnuta do účetnictví.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 1049 bylo dne 12. 12. 2014 proplaceno 190,- Kč na základě cestovního příkazu zaměstnankyně, služební cesty se uskutečnily ve dnech 24. – 27. 11. 2014. Kontrola upozorňuje, že je třeba vyplňovat veškeré náležitosti cestovního příkazu, tj. počátek a konec cesty, poskytnutí stravného, způsob dopravy, podpis pracovníka oprávněného k povolení cesty. Dle přiloženého programu školení (vstupní vzdělávání úředníků ÚSC) přesáhla doba školení 5 hodin/denně, tzn. zaměstnankyni vznikl nárok na stravné. Stravné nebylo vyplaceno, naopak byly vyplaceny stravenky SODEXO. Stravné v rámci vyúčtování služební cesty je nárokovou složkou, pokud na něj vznikne nárok, musí být vyplaceno. Až když služební cesta je v délce nižší než 5 hodin, má zaměstnanec nárok na poskytnutí příspěvku na stravování formou stravenky. Je tedy třeba doplatit stravné v rámci cestovního příkazu a naopak zrušit poskytnuté stravenky.

3. Výdajovým pokladním dokladem č. 1082 byl dne 31. 12. 2014 zaúčtován výdej částky 3 000,- Kč, který byl zaúčtován jako dar na silvestrovský ohňostroj zápisem MD 543/D 261 (5194). Doložen byl paragon za nákup zábavné pyrotechniky ve výši 3 000,- Kč. Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 501.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2014 byla i předepsaná Příloha ze dne 13. 2. 2015, 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 dne 31. 12. 2014, která byla vytištěna 13. 2. 2015. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 127 992 455,43 Kč. Stálá aktiva jsou v rozvaze uvedena ve výši 157 506 190,03 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce červenec – 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 vyjma níže uvedeného 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. Obec v roce 2014 likvidovala staré osobní vozidlo Felicia, které bylo odvezeno do šrotu, výnos z likvidace byl na účet 646-Výnosy z prodeje dl.hm.majetku kromě pozemků průúčtován ve výši 1 452,- Kč, doodepsána byla na účtu 553-Prodáný dlouhodobý hmotný majetek částka 13 411,60 Kč.

2. V roce 2014 byla obcí financována komplexní oprava sociálního zařízení v mateřské škole. Náklady byly do 30. 9. 2014 vynaloženy dle výkazu Fin2-12 ve výši 425 720,59 Kč (3111/5139 a 5169). S ohledem na charakter prací se jednalo o provedenou opravu, externí náklady tedy měly být účtovány na nákladový účet 511 a položku 5171 (týkalo se d.č. 202 ve výši 6 770,- Kč, d.č. 201 ve výši 51 700,- Kč a 52 900,- Kč, d.č. 187 ve výši 164 919,- Kč). Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že oprava byla provedena v říjnu 2014.

3. Dne 6. 8. 2014 byla na základě příjmového pokladního dokladu č. 804 zaúčtována úhrada ve výši 5 000,- Kč za prodej pozemku společnosti Jednota, spotřební družstvo ve Vsetíně. Zaúčtováno bylo zápisem MD 311/D 647, MD 261/D 324 (pol. 3639/3111). Chybné účtování bylo opraveno při vyřazení pozemku z majetkové evidence zápisem MD 324/D 311, MD 554/D 031. Vzhledem ke skutečnosti, že zálohová faktura nebyla ze strany kupujícího uhrazena, nemělo být na účet 324 účtováno.

4. Dokladem č. 187 byla zaúčtována úhrada faktury za opravy prováděné v MŠ ve výši 164 919,- Kč. Faktura byla zaúčtována zápisem MD 501/D 321 (3111/5139) ve výši 120 632,- Kč, MD 518/D 321 (3111/5169) ve výši 44 287,- Kč. Jednalo se o instalatérské práce, přílohou faktury byl rozpis použitého materiálu. Vzhledem k tomu, že se jednalo o provedení opravy, mělo být celé zaúčtováno na nákladový účet 511, pol. 5171. Dle platných předpisů patří na položku 5171 externě dodané služby včetně materiálu. Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že oprava byla provedena v říjnu 2014.

5. Dne 12. 8. 2014 byla uhrazena faktura společnosti SATTURN Holešov ve výši 31 346,- Kč. Doložena byla původní faktura ve výši 31 346,- Kč a opravná faktura ve výši 31 228,- Kč. Rozdíl ve výši 118,- Kč byl dorovnán při platbě faktury této společnosti v měsíci říjnu.

6. Obec přispívá z rozpočtu obce na stravování zaměstnanců, hodnota stravenky je 60,- Kč, z toho příspěvek obce činí 33,- Kč, zaměstnanci hradí 27,- Kč. Dne 14. 7. 2014 bylo nakoupeno 300 ks stravenek, byla doložena fa ve výši 18 756,25 Kč, zaúčtováno bylo zápisem MD 263 ve výši 18 000,- Kč a MD 518 ve výši 756,25/D 321 ve výši 18 756,25 Kč. Při prodeji stravenek je zaúčtována pohledávka za zaměstnancem zápisem MD 335/D 263 (tj. z účtu 263 je odúčtována částka ve výši pohledávky, nikoli hodnoty stravenky) a současně úhrada MD 261/D 335. Následně je za celý měsíc zjištěn celkový počet prodaných stravenek a podíl příspěvku obce je vnitřním dokladem proúčtován zápisem MD 527/263. Tímto zápisem dojde k odúčtování vydaných stravenek ve správné výši. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2014, tištěný dne 28. 1. 2015. 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 100,76 % (17 644 777,90Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 73,69 % (10 836 013,83 Kč).

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

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2014 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 13. 2. 2015.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 15 523 680,46 Kč a náklady celkem částku 10 405 602,25 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 5 118 078,21 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 2 978 573,80 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- **účet 682-Výnosy z DPPO** ve výši 2 446 823,- Kč odpovídal součtu položek 1121+1122
- **účet 684-Výnosy z DPH** ve výši 6 186 627,59 Kč odpovídal položce 1211
- **účet 686-Výnosy z majetkových daní** ve výši 605 570,71 Kč odpovídal položce 1511
- **účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků** ve výši 99 214,91 Kč odpovídal součtu položek 1351+1355+1334+1335
- **účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 17 523,- Kč odpovídal položce 3639/3111- účet 646-Výnosy z prodeje dl.hm.majetku kromě pozemků** ve výši 1 452,- Kč odpovídal položce 3639/3113
- **účet 605-Výnosy ze správních poplatků** ve výši 48 630,- Kč odpovídal položce 1361.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Trnava

Za rok 2014 vykázala mateřská škola kladný výsledek hospodaření ve výši 37 405,90 Kč. Celkové náklady činily 3 018 347,39 Kč a celkové výnosy 3 055 753,29 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období měl vazbu na údaj vykázaný v rozvaze na účtu 493.

Kontrolou rozvahy byl zjištěn na účtu 321 záporný zůstatek na účtu 321-Dodavatelé, kontrola doporučuje prověřit oprávněnost tohoto zůstatku.

Základní škola Trnava

Za rok 2014 skončilo hospodaření základní školy v hlavní činnosti ztrátou ve výši 137,70 Kč, v hospodářské činnosti ziskem ve výši 12 871,- Kč. Celkový zisk byl vykázan ve výši 12 733,30 Kč a v této výši byl také vykázan v rozvaze na účtu 493.

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 16. 1. 2014 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč manželům Zapletalovým za 30 bezpříspěvkových odběrů krve. Dále bylo schváleno poskytnutí finančního příspěvku pro rok 2014 společnosti Dotek, o.p.s. Vizovice ve výši 4 000,- Kč. Byla předložena darovací smlouva podepsaná dne 28. 4. 2014, finanční prostředky jsou určeny na poskytování sociálních služeb pobytových, ambulantních a terénních.

Na jednání ZO dne 8. 9. 2014 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,- Kč základní škole na akci Trnavský vrch a Ve stopě trnavského vrchu. Vyplaceno bylo VPD č. 868 dne 17. 9. 2014.

Na jednání ZO dne 8. 9. 2014 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,- Kč paní Janě Tománkové za 60 bezpříspěvkových odběrů krve (vyplaceno VPD č. 904 dne 29. 9. 2014). Dále bylo odsouhlaseno poskytnutí dotace ve výši 3 tis. Kč Domu sociálních služeb Návojná, Nedašov (vyplaceno bezhotovostně d.č. 209 dne 16. 9. 2014) a poskytnutí finančního daru ve výši 3 tis. Kč na akci Trnavský kolík (vyplaceno VPD č. 862 dne 16. 9. 2014).

Dohody o pracovní činnosti

Obec má sjednány dohody o pracovní činnosti na práce knihovnice (os.č. 85) a na přípravu na kulturní akce pořádané OÚ a gratulaci jubilantům (os.č. 2). Kontrola byla provedena za měsíce leden až září, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

V roce 2014 byla uzavřena řada dohod o provedení práce, např. na úklid (os.č. 2), kroniku obce (os.č. 65), údržbář a pomocné práce (os.č. 61), úklidové práce (os.č. 123 126, 66), údržba obecního majetku (os.č. 91, 135, 134, 4, 118), kulturní akce (os.č. 132), volby (os.č.1), kotelník pro byty (os.č. 19 a 9). Kontrola byla provedena za období leden - září, byla prověřena návaznost uzavřených dohod na kontrolní sestavu mezd pracovníků. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci rozpočtu na rok 2014 byla zastupitelstvem dne 17. 3. 2014 schválena řada dotací poskytovaných obcím, v roce 2014 v celkovém objemu 2 170 tis. Kč. Nejvyšší podíl dotace představovaly dotace zřízeným příspěvkovým organizacím v objemu 1 690 tis. Kč, dále fotbalistům ve výši 121 000,- Kč a dotace Zlínskému kraji na dopravní obslužnost ve výši 98 tis. Kč.

Dne 17. 3. 2014 schválilo ZO příspěvek na dopravu ve výši 4 tis. Kč na lyžařský výcvik dětí ze základní školy, který se uskutečnil v termínu 9. – 14. 2. 2014.

Dne 16. 6. 2014 ZO odsouhlasilo poskytnutí příspěvku ve výši 5 000,- Kč Klubu rodičů a přátel školy při ZŠ Trnava na konání dětského odpoledne při příležitosti předávání vysvědčení v ZŠ. Dále bylo odsouhlaseno poskytnutí příspěvku ve výši 4 000,- Kč na dětský prázdninový pobyt dětí z Trnavy a okolí v rekreačním středisku Dopravák Smradávka u Buchlovic (vyplaceno VPD č. 784 dne 31. 7. 2014). Dále bylo odsouhlaseno poskytnutí příspěvku 5 700,- Kč Středisku rané péče EDUCO Zlín.

Na jednání ZO dne 8. 12. 2014 bylo odsouhlaseno poskytnutí příspěvku pro SDH ve výši 5 000,- Kč na vánoční turnaj v kopané. Vyplaceno bylo dne 12. 12. 2014 dokladem č. 1048.

Dne 19. 11. 2014 bylo dokladem č. 1011 vyplaceno 10 000,- Kč jako dotace klubu důchodců.

Dne 29. 12. 2014 byla dokladem č. 1079 vyplacena dotace ve výši 6 000,- Kč, která byla určena na fotbalový turnaj o pohár starostky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2014 přiděleny případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

| ÚZ | určený účel | čerpání Kč |
|-------|------------------------------|--------------|
| 13234 | Dotace z úřadu práce | 129 230 |
| 98348 | Dotace na volby - EP | 23 000 |
| 98187 | Dotace na volby | 32 500 |
| 89501 | Dotace na lesnickou techniku | 114 000 |
| 89502 | Dotace na lesnickou techniku | 342 000 |
| 90877 | Dotace na svoz bioodpadů | 76 114,99 |
| 15839 | Dotace na svoz bioodpadů | 1 293 966,05 |
| 00070 | Dotace na les (z r. 2013) | 28 000 |

ÚZ 98348 Dotace na volby (6117)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do **evropského parlamentu** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 23 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků vč. obálkovného (12 611,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (1 943,- Kč), poskytnutím stravného (804,- Kč). Celkové oprávněné čerpání dotace bylo ve výši 15 358,- Kč, rozdíl 7 642,- Kč byl vrácen dne 30. 1. 2015.

Zjištění:

1. Dle předložených prvotních dokladů vztahujících se k volbám bylo zjištěno, že mzdové náklady vynaložené v souvislosti s volbami byly ve výši 12 611,- Kč, uplatněno bylo pouze 11 111,- Kč, rozdíl činí 1 500,- Kč. Jednalo se o odměnu zapisovatelky. Bylo opraveno v průběhu kontroly.

2. Součástí vyúčtování byly náklady na kancelářské potřeby v celkové výši 2 959,- Kč (doloženo fakturou fi Paver s.r.o., Slušovice – d.č. 143). U položek za nákup xero papíru, archivních boxů a pákových pořadačů bylo do volebních výdajů zahrnuto vyšší množství, než které je nezbytné pro zabezpečení průběhu voleb. Dále byla zakoupena kalkulačka CASIO v ceně 399,- Kč. Dle směrnice MF – 62 970/2013/12 – 1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb lze do volebních výdajů zahrnout pořízení jednoduché kalkulačky nejvýše jednou za 5 let v pořizovací ceně nejvýše 200,- Kč včetně DPH za kus. Na základě uvedeného byly výdaje za kancelářské potřeby sníženy o částku 1 016,- Kč (papír 237,- Kč, pořadač pákový 154,- Kč, archivní box 226,- Kč a kalkulačka 399,- Kč). Účtování bylo opraveno v průběhu kontroly.

ÚZ 89501 Dotace na lesnickou techniku

Na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR podepsané dne 14. 5. 2013 získala obec ze SZIF dotaci na pořízení lesnické techniky, a to z EU ve výši 342 000,- Kč a z národních zdrojů ve výši 114 000,- Kč. Doložena byla faktura od společnosti DFH, s.r.o., Slavičín ze dne 24. 4. 2014 za dodávku lesnické techniky v celkové výši 1 140 000,- Kč bez DPH, tj. 1 379 400,- Kč vč. DPH. Dodavatel byl vybrán na základě výběrového řízení. Pracovníky SZIF byla dne 19. 6. 2014 provedena kontrola fyzické realizace projektu včetně kontroly dokladů (faktura, doklady o úhradě, zaúčtování, výkazy Fin2-12, LHP). Kontrolou nebyly zjištěny žádné závady. Dotace v celkové výši 456 000,- Kč byla na účet obce připsána dne 22. 8. 2014. Zavedeno do majetku na účet 022 bylo dokladem č. 199 ze dne 31. 8. 2014 v celkové výši 1 215 310,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením majetku souvisejících. Malotraktor byl zařazen ve výši 952 000,- Kč, sněhová fréza ve výši 105 535,- Kč, zadní radlice ve výši 59 698,- Kč a návěs ANS ve výši 98 077,- Kč. Odpisování bylo započato od září 2014, což bylo ověřeno na ostrý účetní odpis za období 9/2014.

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 a byly zavedeny do výkazu Fin2-12. Celkové náklady na pořízení techniky byly ve výši 1 549 986,10 Kč, v této celkové výši bylo zaúčtováno třemi položkami na účet 022.

ÚZ 13234 Dotace z Úřadu práce

Obec čerpala z Úřadu práce ve Zlíně v rámci veřejně prospěšných prací dotaci na vytvoření 3 pracovních míst (postupně během roku) v celkové výši 129 230,- Kč.

ÚZ 98187 Dotace na volby (6115)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do **obecního zastupitelstva a do Senátu Parlamentu ČR** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 500,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (15 229,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (3 567,- Kč), poskytnutím stravného (1 608,- Kč), nákupem materiálu – vlajka a znak ČR, cedule se šipkou,

žerď na vlajky apod. (3 199,- Kč), nákupem služeb (551,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 24 154,- Kč, rozdíl 8 346,- Kč byl vrácen dne 30. 1. 2015.

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

V termínu 18. 12. 2013 – 6. 1. 2014 byl na úřední desce vyvěšen záměr úplatného převodu pozemku p.č. 3075/11 – vodní plocha v katastru obce Trnava o výměře 30 m², záměr převodu byl schválen RZK dne 16. 12. 2013. Tato transakce se netýkala přímo obce Trnava, zúčastněnými stranami převodu pozemků byl Zlínský kraj a Povodí Moravy, s.p., obci Trnava byla tato informace dána pouze na vědomí.

V termínu 23. 1. – 8. 2. 2014 byl zveřejněn záměr úplatného převodu pozemků z majetku obce **do vlastnictví Zlínského kraje**. Jednalo se o pozemky p.č. 3094/15 o výměře 16 m², p.č. 3093/2 o výměře 185 m², p.č. 3088/22 o výměře 4 m², p.č. 3088/26 o výměře 46 m², p.č. 3088/28 o výměře 7 m², p.č. 3049/8 o výměře 288 m², p.č. 3049/3 o výměře 651 m², p.č. 3088/21 o výměře 8 m², p.č. 3088/15 o výměře 3 m² a p.č. 3088/18 o výměře 4 m². Do 31. 12. 2014 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 17. 3. 2014 vyslovilo ZO souhlas s žádostí firmy **Zaremba Stav Group S.E.**, Praha 8 o odprodej části pozemku 3075/2 a realizaci dopravního napojení a parkoviště při objektu č.p. 400-Trnava u Zlína. Souhlas byl podmíněn vyřízením veškerých náležitostí potřebných k doložení žádosti o stavební povolení, tj. vyjádřením Policie ČR, ŘSZK, MěstÚ Vizovice apod. firmou Zaremba, dále zafinancování stavby a po kolaudaci bezplatné převedení do majetku obce. Po geodetickém odměření pozemku, které uhradí firma Zaremba bude část parcely 3075/2 prodána firmě Zaremba Stav Group S.E., Praha 8. Záměr prodeje části pozemku p.č. 3075/2 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 1. 4. – 18. 4. 2014. Do 31. 12. 2014 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 17. 3. 2014 ZO vyslovilo souhlas s prodejem části pozemku p.č. 966/1 spotřebnímu družstvu **Jednota Vsetín** za účelem vybudování vrtané studny pro potřebu prodejny smíšeného zboží v obci. Podmínkou je, že Jednota provede odměření pozemku na své náklady. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce obce v období 1. 4. – 18. 4. 2014. Dále bylo odsouhlaseno zveřejnění záměru pronajmout p.č. 600 pod budovou, manipulačních ploch a příjezdové komunikace na pozemku 966/1 družstvu Jednota Vsetín. Záměr pronájmu byl vyvěšen na úřední desce obce v období 1. 4. – 18. 4. 2014. Prodej pozemku pro COOP Jednota Vsetín schválilo ZO dne 16. 6. 2014 ve výši 500,- Kč/m². Byla předložena nájemní smlouva ze dne 30. 7. 2014, roční nájem byl sjednán ve výši 20 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu 5 let od podpisu smlouvy. Dále byla předložena Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 6. 8. 2014, celková kupní cena byla ve výši 5 000,- Kč. Částka 5 000,- Kč byla zaúčtována na účet D 647, z účtu 031 bylo odúčtováno ve výši 11,80 Kč zápisem MD 554/D 031.

Na jednání ZO dne 16. 6. 2014 byl odsouhlasen nákup další části pozemku pod obcí na vybudování sportoviště. Jednalo se o p.č. 3174 o výměře 2 311 m² za cenu 120,- Kč/m² (**Ing. Hanák**). Současně ZO rozhodlo, že uhradí daň z převodu nemovitostí u p.č. 3177m 2967/2 a 2974/2 (pan Zetik). Byla předložena Kupní smlouva ze dne 23. 12. 2014 uzavřená s Ing. Hanákem, kupní cena byla ve výši 277 320,- Kč. Návrh na vklad byl podán 23. 12. 2014. Na účet 031 bylo zaúčtováno ve výši 278 420,- Kč, tj. vč. nákladů souvisejících. Úhrada byla provedena dne 23. 12. 2014.

Na jednání ZO dne 8. 9. 2014 byl odsouhlasen záměr prodeje obecního pozemku p.č. 202/19 o výměře cca 1 000 m² s tím, že **pan Vrchovský** provede zaměření pozemku na své náklady. Záměr prodeje části pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období 23. 9. – 8. 10. 2014. Prodej pozemku byl zastupitelstvem

schválen dne 8. 12. 2014 za cenu 40,- Kč/m². Do 31. 12. 2014 nebyl prodej realizován.

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 činila 12 523,- Kč, uhrazena byla na účet obce dne 11. 3. 2014. Z účtu 031 bylo odepsáno ve výši 436,80 Kč zápisem MD 554/D 031, tržba ve výši 12 523,- Kč byla zaúčtována na účet 647.

Zjištění:

Dle kupní smlouvy ze dne 5. 12. 2013 vznikly právní účinky vkladu ke dni 20. 12. 2013. Návrh na vklad dával na KN kupující, tj. Povodí Moravy, s.p., obec získala informaci o podání návrhu na vklad až v roce 2014, proto bylo o tomto účetním případě účtováno v roce 2014. Kontrola upozorňuje, že správně má být účtováno k datu podání návrhu na vklad, tj. jednalo se o účetní případ roku 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Smlouvy ostatní

Byla předložena Dohoda o společném postupu přípravy a realizace stavby „Silnice II/4893:Trnava, průjezdní úsek III“ uzavřená dne 20. 1. 2014 s ŘSZK, p.o., ve které se ŘSZK a Obec Trnava dohodly na společném postupu přípravy a realizace výše uvedené stavby. Na základě dohody bude investorem silnice a přechodného dopravního značení ŘSZK a investorem chodníků, sjezdu a napojení MK, kanalizace dešťové, úpravy břehu potoka Trnávky a přeložky vzdušného vedení sdělovacích rozvodů Obec Trnava. Zastupitelstvem byla dohoda schválena dne 16. 1. 2014.

Byla předložena Smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2014 uzavřená se společností Správa a údržba silnic Zlínska, s.r.o., na základě které byla obcí provedena oprava místních komunikací v celkovém objemu 410 409,25 Kč vč. DPH. Termín dokončení prací byl sjednán na 20. 7. 2014.

Obci vykonává činnosti nařízené Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním vyplývající ze zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění zákona č. 100/2010 Sb. a vyhlášky ze dne 24. listopadu 2011, o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí stavební úřad města Slušovice, smlouva uzavřena není.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen seznam písemností zveřejňovaných na úřední desce obce s názvem „Archiv dokumentů úřední desky“, 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 2014 byla provedena níže uvedená výběrová řízení:

Výkonem zadavatelských činností na výběr dodavatele na „**Pořízení lesnické techniky – obec Trnava**“ (malotraktor, návěs, radlice, sněhová fréze čelní) byla na základě Příkazní smlouvy ze dne 29. 1. 2014 pověřena společnost PROMEA s.r.o. Předpokládaná hodnota bez DPH byla ve výši 1 140 tis. Kč, jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Na základě výzvy podaly své nabídky čtyři společnosti, do užšího výběru postoupily dvě nabídky. Jako vítězná byla vyhodnocena nabídka společnosti DFH, s.r.o. Slavičín s cenou 1 140 tis. Kč. Výsledek výběrového řízení projednalo ZO na svém jednání dne 17. 3. 2014. Kupní smlouva byla podepsána dne 28. 3. 2014, dodací lhůta byla stanovena do 30. 4. 2014. Ke skutečnému předání malotraktoru, návěsu, zadní radlice a sněhové frézy došlo 24. 4. 2014. Bylo ověřeno, že výzva VZ i kupní smlouva byla zveřejněny na profilu zadavatele.

Dále byl proveden výběr dodavatele na **opravu střechy na tělocvičně u ZŠ** v Trnavě. Obec si výběrové řízení zajišťovala vlastními silami. Ze čtyř předložených nabídek byla zastupitelstvem odsouhlasena dne 16. 6. 2014 jako nejvýhodnější nabídka firmy Klempířství Kostelec ve výši 386 225,- Kč vč. DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2014 byla schválena směrnice pro nakládání s dřívím v obecních lesích Obce Trnava u Zlína a o uvádění dřeva na trh (schváleno ZO dne 16. 1. 2014), ostatní směrnice zůstaly v platnosti z minulého období.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace **Základní škola Trnava** byla dne 20. 11. 2014 provedena kontrola hospodaření, namátkově byly prověřeny účetní případy za období leden – říjen 2014. Kontrolu provedla účetní OÚ a předseda finančního výboru. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace **Mateřská škola Trnava** byla provedena dne 3. 12. 2014 a prověřováno bylo období leden – říjen 2014. Kontrolu provedla starostka a účetní OÚ, při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2014 se zastupitelstvo obce scházelo pravidelně, byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a veškerého podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem.

Na jednání ZO dne 17. 3. 2014 bylo schváleno spolufinancování projektu „Turistika v Mikroregionu Slušovicko“ po realizaci projektu a po dobu udržitelnosti, tj. po dobu 5 let. Jedná se o vybudování naučné stezky Trnava – Všemina za pomoci Mikroregionu Slušovicko s využitím dotace z Regionální rozvojové agentury Východní Moravy.

Peněžní fondy obce (

Obec nemá zřízen žádný fond.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje 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 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.

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

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

§ 4 odst. 8 Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

1. Výdajovým pokladním dokladem č. 904 byla dne 29. 9. 2014 vyplacena částka 1 000,- Kč jako finanční dar za bezplatné dárcovství krve. Zaúčtováno bylo zápisem MD 543/D 261 (3399/5492). Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 572. Oprava do 31. 12. 2014 nebyla provedena, resp. oprava byla provedena v pokladně, nebyla ale promítnuta do účetnictví.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 1049 bylo dne 12. 12. 2014 proplaceno 190,- Kč na základě cestovního příkazu zaměstnankyně, služební cesty se uskutečnily ve dnech 24. – 27. 11. 2014. Kontrola upozorňuje, že je třeba vyplňovat veškeré náležitosti cestovního příkazu, tj. počátek a konec cesty, poskytnutí stravného, způsob dopravy, podpis pracovníka oprávněného k povolení cesty. Díle přiloženého programu školení (vstupní vzdělávání úředníků ÚSC) přesáhla doba školení 5 hodin/denně, tzn.

zaměstnankyni vznikl nárok na stravné. Stravné nebylo vyplaceno, naopak byly vyplaceny stravenky SODEXO. Stravné v rámci vyúčtování služební cesty je nárokovou složkou, pokud na něj vznikne nárok, musí být vyplaceno. Až když služební cesta je v délce nižší než 5 hodin, má zaměstnanec nárok na poskytnutí příspěvku na stravování formou stravenky. Je tedy třeba doplatit stravné v rámci cestovního příkazu a naopak zrušit poskytnuté stravenky.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 1082 byl dne 31. 12. 2014 zaúčtován výdej částky 3 000,- Kč, který byl zaúčtován jako dar na silvestrovský ohňostroj zápisem MD 543/D 261 (5194). Doložen byl paragon za nákup zábavné pyrotechniky ve výši 3 000,- Kč. Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 501.

3.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 6 odst. 3 Účetní jednotka neověřila vhodným způsobem existenci a stavu majetku v držení nebo užívání jinou osobou. Kontrolou vazby majetku na výkazy MŠ a ZŠ bylo zjištěno, že u účtu 903 0028 je u MŠ uveden drobný majetek ve výši 399 241,30 Kč namísto správné hodnoty 420 650,30 Kč.

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 odst. 1, 2, 3 Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

Byl předložen d.č. 312 ze dne 31. 12. 2014, kterým bylo na nákladový účet MD 501 0300/D 383 zaúčtováno 1 347,- Kč. Dále byl doložen výdajový pokladní doklad č. 57 ze dne 29. 1. 2015 na částku 1 347,- Kč s označením pracovní oděv r. 2014 pro pana Barbořáka. Tento doklad byl doložen paragonem z CaA za nákup tří kusů kalhot (ze dne 28. 7. 2014) v celkové výši 848,- Kč a paragonem z prodejny Humanic za nákup pánské obuvi ve výši 499,- Kč (ze dne 26. 6. 2013). Dále byla předložena směrnice pro přidělování ochranných pracovních pomůcek, ve které je uvedeno pro jaké typy prací jsou pracovní oděvy určeny a jaké pracovní pomůcky je možno poskytnout. U montérek (pracovní oděv) a pracovní pevné obuvi je uvedena četnost 1x za rok, zimní teplá bunda 1x za dva roky (v max. ceně 1 500,- Kč za kalhoty a boty). Na přiložené osobní kartě je u příslušných zaměstnanců uvedeno, že v r. 2013 a 2014 montérky poskytnuty nebyly, pracovní obuv byla tomuto zaměstnanci naposledy poskytnuta 22. 2. 2013.

Zjištění:

Na základě výše uvedeného kontrola konstatuje, že v roce 2014 mohly být poskytnuty tomuto zaměstnanci jedny kalhoty (dle paragonu v max. ceně 398,- Kč). Ostatní náklad v celkové výši 949,- Kč (2x kalhoty a boty) byl v roce 2014 nákladem neoprávněným a tuto částku je třeba vrátit do rozpočtu obce.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2014

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.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Trnava za rok 2014

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 3,71 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,33 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Trnava dne 23. února 2015

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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 23. února 2015

Marie Bořutová
starostka


.....
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. 2014**

| | Schv. rozp. | Upr. rozp. | Skutečnost |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|
| Daňové příjmy | 11 788 000 | 12 948 000 | 12 963 468,01 |
| Nedaňové příjmy | 2 889 000 | 2 276 000 | 2 272 523,85 |
| Kapitálové příjmy | 0 | 19 000 | 18 975,00 |
| Přijaté transfery | 2 329 000 | 2 390 500 | 7 389 811,04 |
| Kons. příjmů | | | -5 000 000,00 |
| Příjmy po kons. | 17 006 000 | 17 633 500 | 17 644 777,90 |
| Běžné výdaje | 10 782 000 | 9 325 000 | 13 942 592,73 |
| Kapitálové výdaje | 3 923 000 | 1 899 000 | 1 893 421,10 |
| Kons. výdajů | | | -5 000 000,00 |
| Výdaje po kons. | 14 705 000 | 11 224 000 | 10 836 013,83 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | 6 808 764,07 |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2014 | | | + 5 649 694,86 |
| + položka 8901 (DPH, pokladna) | | | + 5 996,05 |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2014 | | | 12 464 454,98 |

Příloha č. 2**Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

| SÚ | Majetková skupina | Stav k 31. 12. 2014 | | Rozdíl | Pozn. |
|-----|-----------------------------|---------------------|---------------|--------|--------------------|
| | | Účetní | Evidence | | |
| 018 | Drobný dl.nehmotný majetek | 118 725,40 | 118 725,40 | 0,00 | software |
| 019 | Ostatní dl.nehmotný majetek | 405 000,00 | 405 000,00 | 0,00 | Územní plán |
| 021 | Stavby | 93 481 143,16 | 93 481 143,16 | 0,00 | |
| 022 | Samost.mov.věci a soubory | 5 147 471,50 | 5 147 471,50 | 0,00 | |
| 028 | Drobný DHM | 2 859 337,86 | 2 859 337,86 | 0,00 | |
| 031 | Pozemky | 41 129 958,14 | 41 129 958,14 | 0,00 | |
| 042 | Nedok.dl.hmotný majetek | 487 289,00 | 487 289,00 | 0,00 | |
| 069 | Ost.dlouh.finanční majetek | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | Akcie ČS – 1 500ks |

| | | | | | |
|-----|------------------------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------------|
| 112 | Materiál na skladě | 113 197,00 | 113 197,00 | 0,00 | Popelnice,dlaž.kostky |
| 231 | Základní běžný účet | 12 464 454,98 | 12 464 454,98 | 0,00 | |
| 251 | Majetk.cenné papíry k obchod. | 184 740,53 | 184 740,53 | 0,00 | Podíl.listy-Pioneer |
| 261 | Pokladna | 28 455,00 | 28 455,00 | 0,00 | |
| 263 | Ceniny | 9 255,00 | 9 255,00 | 0,00 | Známky, stravenky |
| 311 | Odběratelé | 595 076,46 | 595 076,46 | 0,00 | |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 251 040,00 | 251 040,00 | 12 000,00 | |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 13 500,00 | 13 500,00 | 0,00 | |
| 321 | Dodavatelé | 214 112,57 | 214 112,57 | 0,00 | |
| 324 | Krátkodobé přijaté zálohy | 423 512,00 | 423 512,00 | 0,00 | |
| 331 | Zaměstnanci | 117 794,00 | 117 794,00 | 0,00 | |
| 336 | Sociální zabezpečení | 40 898,00 | 40 898,00 | 0,00 | |
| 337 | Zdravotní pojištění | 19 163,00 | 19 163,00 | 0,00 | |
| 342 | Jiné přímé daně | 16 478,00 | 16 478,00 | 0,00 | |
| 343 | Daň z přidané hodnoty | 22 524,00 | 22 524,00 | 0,00 | |
| 346 | Pohl.za vybr.ústř.vládními instit. | 24 000,00 | 24 000,00 | 0,00 | |
| 374 | Krátkodobé přij.zálohy na transf. | 15 988,00 | 15 988,00 | 0,00 | |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky | 2 857,00 | 2 857,00 | 0,00 | Spoření, Kooperativa |
| 383 | Výdaje příštích období | 2 697,00 | 2 697,00 | 0,00 | |
| 384 | Výnosy příštích období | 162 000,00 | 162 000,00 | 0,00 | |
| 385 | Příjmy příštích období | 4 022,00 | 4 022,00 | 0,00 | |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 17 000,00 | 17 000,00 | 0,00 | |
| 389 | Dohadné účty pasivní | 250 000,00 | 250 000,00 | 0,00 | |