

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Traplice
Traplice 404
687 04 Traplice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. dubna 2025	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 31135/2025	KUSP 52451/2024 IAK

Zpráva č. 283/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Traplice, IČO: 00291439
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.12.2024 - 05.12.2024 (dílčí přezkoumání)
24.04.2025 - 28.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.07.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.04.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Traplice, Traplice 404
687 04 Traplice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Milan Rozum
účetní: Jindra Kubinová
matrikářka - mzdová účetní : Ing. Petra Ovsíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 11. 2023 do 8. 1. 2024, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu. Rozpočet byl navržen jako přebytkový, příjmy navržené ve výši 21 302 000,00 Kč, výdaje ve výši 20 226 000,00 Kč, financování ve výši 1 076 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 do 31. 12. 2023, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upravován následovně: -RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, usnesením č. 7/2/24 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 355 700,00 Kč a výdajů o částku ve výši 7 520 700,00 Kč, financování bylo zvýšeno o částku ve výši 5 165 000,00 Kč -RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2024, usnesením č. 7/3/24 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 292 000,00 Kč a výdajů o částku ve výši 967 300,00 Kč, financování bylo sníženo o částku ve výši 324 700,00 Kč -RO č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2024, usnesením č. 4/24 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 533 000,00 Kč a výdajů o částku ve výši 2 940 000,00 Kč, financování bylo zvýšeno o částku ve výši 1 407 000,00 Kč -RO č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, usnesením č. 5/24 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 5 294 050,00 Kč a výdajů o částku ve výši 3 040 678,00 Kč, financování bylo sníženo o částku ve výši 2 253 372,00 Kč Celkem byly příjmy navýšeny o částku 10 474 750,00 Kč a výdaje navýšeny o částku ve výši 14 468 678,00 Kč, financování bylo zvýšeno o částku ve výši 1 841 928,00 Kč. Kontrola byla provedena na výkaz Fin 2-12 M za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ve stejné podobě jako byl navržen. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 13. 12. 2023, usnesením č. 18/5/23 rozpočet na rok 2024, příjmy celkem ve výši 21 302 000,00 Kč, výdaje 20 226 000,00 Kč, financování ve výši 1 076 000,00 Kč. Závaznými ukazateli pro příjmy třídy 1 – 4 byly stanoveny položky a dále paragrafy, pro výdaje byly stanoveny paragrafy rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 8. 1. 2024. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Traplice ve výši 3 350 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331). Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla sdělena písemně dne 10. 1. 2024. Do 31. 12. 2024 byl neinvestiční příspěvek RO č. 2 navýšen o částku 284 000,00 Kč, navýšení bylo písemně sděleno dne 12. 9. 2024. Do 31. 12. 2024 byla zřízené PO ZŠ a MŠ Traplice převedena částka v celkové výši 3 634 000,00 Kč. Byla provedena kontrola účtu 349 000 v návaznosti na částku dle upraveného rozpočtu ve výši 3 634 000,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO), obraty stran MD a DAL a čerpání na OdPa 3113 pol. 5331 odpovídaly výši

neinvestičního příspěvku.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2023:

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 3. 2024, usnesením č. 9/1/24 a to: v roce 2023 hospodařila ZŠ a MŠ Traplice se ziskem 139 031,12 Kč. Dle předloženého usnesení „Zastupitelstvo obce schválilo převod částky ve výši 114 031,12 Kč do rezervního fondu a částky ve výši 25 000,00 Kč do fondu odměn“. Převody do fondů byly ověřeny na výkazy organizace, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2023

Byla předložena účetní závěrka ZŠ a MŠ Traplice za rok 2023, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 3. 2023, usnesením č. 9/1/24. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2025 - 2026 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026 a schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách zřízené PO v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 v souladu § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu (daňové příjmy a přijaté dotace) a o výdajích rozpočtu (celkové výdaje a splátky úvěrů). Byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 6/21.

Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2023 – 2026, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022).

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Traplice za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce od 24. 5. do 21. 6. 2024 a v elektronické podobě ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen, bez výhrad na jednání zastupitelstva obce dne 10. 6. 2024 usnesením v bodě 6/2/24 a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Po schválení byl Závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2024.

Bankovní výpis Obec Traplice měla v roce 2024 zřízeny následující bankovní účty, u kterých byly ověřeny zůstatky k 31. 12. 2024, ve vazbě na předloženou inventarizaci:

Běžné účty

- běžný účet č. 1543064339/0800 vedený u ČS., a.s. - zůstatek ve výši 1 550 045,41 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 012) a odpovídal účtu 231 0010
- účet č. 2100184264/2010 vedený u Fio banky, a.s. – zůstatek ve výši 2 036 864,68 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12/2024) a odpovídal účtu 231 0011
- běžný účet č. 94-4511721/0710 vedený u ČNB – zůstatek ve výši 4 816 995,55 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 27) a odpovídal účtu 231 0014
- spořicí účet č. 6514102319/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek ve výši 10 679 883,50 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 012) a odpovídal účtu 231 0015 v HUK
- TV s obnovou č. 2602758600/2010 vedený u Fio banky, a.s. – zůstatek ve výši 10 448 285,07 Kč (ověřeno na výpis č. 12/2024), a odpovídal účtu 231 0016

Součet zůstatku bankovních účtů k 31. 12. 2024 ve výši **29 532 074,21 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2024.

Sociální fond

-Účet č. 107-1543064339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (sociální fond) – zůstatek ve výši 303 561,00 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 012) a odpovídal účtu 236 0100

Úvěrové účty

-úvěrový účet č. 633052169/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek ve výši 3 787 670,00 Kč (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0240 (bytový dům č.p. 376)

-úvěrový účet č. 423098409/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek ve výši 384 881,00 Kč (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0220 (kanalizace)
Celkem zůstatek účtu 451 dle Rozvahy a HUK za 12/2024 ve výši 4 172 551,00 Kč.

Evidence majetku

Majetek Obce Traplice je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 500 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2024.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **223 070,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 019 "**Ostatní dl. nehmotný majetek**" ve výši **146 873,00 Kč** (oprávky ve výši 146 873,00 Kč na účtu 079) – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **190 762 475,07 Kč** (oprávky ve výši 50 662 900,80 Kč na účtu 081)

Přírůstek ve výši **1 383 322,00 Kč** – jednalo se o zařazení IČ 100140 kanalizační přípojka – družstvo 315 292,00 Kč, IČ 100141 kanalizační přípojka – kuželna 233 591,00 Kč, IČ 100019 TZ budova obecního úřadu (kondenzační kotel) 762 439,00 Kč, IČ 100076 TZ ČOV 72 000,00 Kč

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **7 987 278,43 Kč** (oprávky ve výši 5 640 724,50 Kč na účtu 082). **Přírůstek ve výši 225 990,00 Kč** - jednalo se o vyřazení IČ 100139 žací traktor Seco STARJET

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **3 580 127,70 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **266 181,20 Kč** pořízení: notebook Lenovo (IČ 1121 á 14 991,00 Kč), dýchací přístroj 2 ks (IČ 1122 – 1123 á 38 608,50 Kč), piknikový betonový stůl (IČ 1124 á 13 043,80 Kč), lednice (IČ 1125 á 5 089,00 Kč), kávovar (IČ 1126 á 14 999,00 Kč), plotostřih AKU (IČ 1127 á 7 061,00 Kč), radiostanice MOTOROLA přenosná digitální 4 ks (IČ 1128 – 1131 á 15 506,85 Kč), vysoušeč obuvi (IČ 1132 á 31 411,60 Kč), kabát zásahový 2 ks (IČ 1133, 1135 á 11 954,80 Kč), kalhoty zásahové 2 ks (IČ 1134, 1136 á 8 215,90 Kč).

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **5 239 498,30 Kč** - **přírůstek** ve výši 855 459,60 Kč. **Úbytek** ve výši 58 534,10 Kč. Jednalo se o nákupy, prodeje, účtování o VB.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **4 114 207,00 Kč** – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 112 „**Materiál na skladě**“ ve výši **22 660,00 Kč** (evidováno 110 ks knih „Traplice....“).

Účet 261 "**Pokladna**" ve výši 8 176,00 Kč – doloženo výčetkou platidel

Nedokončený majetek

Účet 041 "**Nedokončený dl. nehmotný majetek**" ve výši 456 517,90 Kč (evidováno např.: projekt - změna ÚP, studie využití prostoru návsi, projekt zaměření části Traplic, pasport MK, projekt ÚP a další).

Účet 042 "**Nedokončený dl. hmotný majetek**" ve výši 6 246 235,11 Kč (evidovány např. projekty – zaměření profilů komunikace, využití prostoru návsi, společenský objekt na návsi, amfiteátr, rekonstrukce starý OÚ, rekonstrukce KD, rekonstrukce kotelny ZŠ, Traplický park, doplnění kanalizace, kanalizace, sběrný dvůr, propustné plochy hřiště, stavební úpravy č.p. 240).

Podrozvahová evidence

Účet 909 "**Ostatní majetek**" ve výši **9 351 076,93 Kč** - majetek PO (doložena inventarizace ZŠ a MŠ)

Účet 955 „**Ostatní dlh. podmíněné pohledávky**“ ve výši **7 776 064,21 Kč** - doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MV ze dne 21. 11. 2023, ident. č. 014D261003014, typ financování ex ante na realizaci akce „Obec Traplice – Cisternová automobilová stříkačka z RD – 20“ ve výši 4 000 000,00 Kč. Dále dotace z Fondu Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/4314/2023/STR do výše 147 000,00 Kč od Zlínského kraje na akci „obecní úřad Traplice – rekonstrukce budovy a přístavba výtahu“. Investiční dotace ve výši 3 129 064,21 Kč z Ministerstva životního prostředí z Operačního programu Životní prostředí 2021-2027 na realizaci projektu „Propustné plochy Traplice_Hřiště“ reg. č. CZ.05.01.03/04/22_019/0003009.

Evidence
pohledávek

Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2024 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **2 377 138,49 Kč** na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 163 581,80 Kč - jednalo se o pohledávky z vystavených faktur ve výši 114 118,80 Kč (AÚ 311 0000), pohledávky z r. 2008 ve výši 3 575,00 Kč (AÚ 311 0010), pohledávky kabelová TV ve výši 5 360,00 Kč (AÚ 311 0060), pohledávky – služby k nájemnému – energie ve výši 8 741,00 Kč (AÚ 311 0377), pohledávky ze stočného ve výši 31 794,00 Kč (AÚ 311 0030). Vše doloženo podklady a kopiemi vystavených faktur.

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti k 31. 12. 2024 ve výši 26 411,40 Kč na účtu 194 000.

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 2 099 216,00 Kč - zálohy na energie, doloženo přílohami inventurního soupisu

315 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" ve výši 29 766,00 Kč – pohledávka za komunální odpad ve výši 14 745,00 Kč (AÚ 315 051), pohledávka za komunální odpad – staré roky ve výši 14 921,00 Kč (AÚ 315 0050), poplatek za psy ve výši 100,00 Kč (AÚ 315 0040). Vše doloženo „Podkladem k inventuře pohledávkového účtu“ k datu 31. 12. 2024.

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti k 31. 12. 2024 ve výši 15 185,00 Kč na účtu 192 0000.

335 "Pohledávky za zaměstnanci" ve výši 12 000,00 Kč - půjčky FSP, doloženo seznamem.

343 "Daň z přidané hodnoty" ve výši 72 574,69 Kč, doloženo kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí (čtvrtletní plátcí), ze které byla zřejmá daňová povinnost ve stejné výši.

Evidence poplatků

Obec Traplice v kontrolovaném období vybírala poplatky na základě níže předložených OZV:

„Obecně závazná vyhláška obce Traplice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne

13. 12. 2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 650,00 Kč/osoba/rok. Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 31. října příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2024 bylo vybráno celkem 703 906,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0051. O předpise bylo účtováno MD 315 0051/D 606 0350 ve výši 706 127,00 Kč.

„Obecně závazná vyhláška obce Traplice o místním poplatku ze psů“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku (základní) ve výši 100,00 Kč/pes/rok (u druhého a dalších psů byly stanoveny další sazby). Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 30. dubna příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2024 bylo vybráno celkem 17 200,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0040. O předpise bylo účtováno MD 315 0040/D 606 0340 ve výši 17 300,00 Kč.

Obec eviduje agendu místních poplatků (komunální odpadu, psy a stočné) v programu KEO4.

Evidence závazků

Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **4 347 656,00 Kč** na účtech:

451 "Dlouhodobé úvěry" ve výši 4 172 551,00 Kč (viz písemnost bankovní účty)

455 – „Dlouhodobé přijaté zálohy“ ve výši 175 105,00 Kč – doloženo evidenčními listy nájemce (pro 12 bytů)

Krátkodobé závazky ve výši **3 634 270,82 Kč** na účtech:

321 "Dodavatelé" ve výši 837 968,61 Kč – pouze neinvestiční faktury (vše na AÚ 321 0000), doloženou soupisem a kopiemi neuhrazených faktur ve výši 167 793,61 Kč, zbývající částka ve výši 670 175,00 Kč – jednalo se o faktury od energetické společnosti Energie pod kontrolou, o.p.s. již z roku 2015.

324 „Krátkodobé přijaté zálohy“ ve výši 345 500,00 Kč – zálohy na nájemné a energie doloženo přílohami inventurního soupisu

331 "Zaměstnanci" ve výši 229 245,00 Kč - doloženo sestavou „Mzdové náklady“ za 12/2024

336 "Sociální zabezpečení" ve výši 77 685,00 Kč, doloženo sestavou „Mzdové náklady“ za 12/2024

337 "Zdravotní pojištění" ve výši 35 755,00 Kč, doloženo sestavou „Mzdové náklady“ za 12/2024

342 "Jiné přímé daně" ve výši 20 221,00 Kč, doloženo sestavou „Mzdové náklady“ za 12/2024

349 „Závazky k vybranými místním vládním institucím“ ve výši 16 042,16 Kč – výkon přenesené působnosti faktura č. PF-2024-0-0558, závazek z „Vyúčtování za svoz tříděného odpadu za rok 2024“ od DSO Vodovod Babicko.

374 „Krátkodobé přijaté zálohy“ ve výši 9 972,05 Kč – vratka dotace na volby do EP, zastupitelstva kraje a Senátu PČR

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 2 050 506,00 Kč - dohad energií (plyn, elektřina vč. dohadu Energie pod kontrolou z let 2015).

378 "Ostatní krátkodobé závazky" ve výši 11 376,00 Kč - splátky půjček soc. fondu ve výši 1 000,00 Kč a zákonné pojištění Kooperativa ve výši 2 866,00 Kč, příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění ve výši 6 000,00 Kč, mylná platba 1 510,00 Kč

Faktura	Došlé faktury za kontrolované období 1-12/2024 byly založeny v samostatných šanonech. Každá došlá faktura byla opatřena likvidačním lístkem s předpisem závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě faktury a podpisem starosty a účetní obce. Podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Kontrola provedla kontrolu faktur za měsíc červen a za měsíc říjen 2024, nebyl zjištěn nedostatek.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 9/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – září 2024 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2024. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena hlavní kniha sestavená za období 12/2024 v programu KEO4, se kterou kontrola pracovala při kontrole předložené inventarizace k 31. 12. 2024, zejména přírůstky a úbytky majetku, a dále ověření stavů majetku, pohledávek a závazků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Starosta obce vydal dne 9. 12. 2024 "Plán inventur", který obsahoval složení tří inventarizačních komisí (IK č. 1 – č. 3), kdy inventarizační komise č. 2 byla zároveň stanovena jako hlavní inventarizační komise. Termín zahájení inventur byl stanoven na 10. 12. 2024 a termín ukončení inventur byl stanoven na 17. 2. 2025 (dokladové inventury). Součástí Plánu inventur byl seznam inventurních soupisů. Proškolení členů inventarizačních komisí provedl starosta obce, bylo doloženo zápisem o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 9. 12. 2024. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 17. 2. 2024, současně byla schválena starostou obce. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila „Knihu došlých faktur“ zpracovanou v programu KEO4, za období 1 – 12/2024, která obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala ke dni 31. 12. 2024 celkem 407 dodavatelských faktur evidovaných číselnou řadou č. 24-001-00xxxx.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO4 za období 1 – 12/2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2024 celkem 74 odběratelských faktur evidovaných pod číselnou řadou 24-002-00xxx.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2024. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s ust. § 73 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2024 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí). V roce 2024 byly vypláceny odměny 13 členům zastupitelstva. <u>Uvolnění členové ZO:</u> uvolněný starosta, os. č. 6. <u>Neuvolnění členové ZO:</u> os. č. 11, 13, 12, 14, 8, 10, 7, 143, 9, 2, 36, 16. Na zasedání ZO dne 17. 10. 2022, usnesením č. 10 byly odměny pro neuvolněné členy stanoveny v následující výši: místostarosta 8 000,00 Kč, předseda výboru 1 300,00 Kč, člen výboru 1 200,00 Kč a člen zastupitelstva 1 000,00 Kč, s účinností od 1. 11. 2022. Tato výše odměn byla v platnosti i v roce 2024. Kontrolou mzdových listů všech uvolněných a neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek. Zůstatek řádné dovolené uvolněného starosty k 31. 12. 2024 byl 10 dní.

Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2024 bylo vystaveno celkem 1004 pokladních dokladů (evidovaných pod č. řadou 24-701-000xx). Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Příjmy finančních prostředků (kuželna a tenisové kurty) byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována pokladní obce. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc červen a září (24-701-00462 až 23-701-00525 a 24-701-00648 až 24-701-00733). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracován účetním programem KEO4, byl uzavírán měsíčně a zůstatky ke konci měsíce byly převáděny do počátečního stavu následujícího měsíce. K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 8 176,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v HUK za 12/2024 a řádkem 6040 ve výkaze Fin 2-12 M. Vždy koncem každého měsíce byl doložen „Protokol o provedení průběžné řídicí finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění“. Protokoly byly podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2024 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2025. V části A.3. byly uvedeny informace o účetních metodách: odpisování majetku, o územních plánech, drobný hmotný dlouhodobý majetek, drobný nehmotný dlouhodobý majetek, zásoby a peněžní fondy. V části A. 4 byly evidovány k 31. 12. 2024 zůstatky na podrozvahových účtech 909 a 955, které byly prověřeny v rámci předložené inventarizace (viz evidence majetku). V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2024 v programu KEO4 ze dne 25. 10. 2024. Aktiva ve výši 189 453 699,33 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 213 638 720,50 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 59 204 513,30 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0323 "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období" ve výši 10 394 273,13 Kč, doloženo dokladem č. 23-007-00032 ze dne 11. 6. 2024. Při konečném přezkoumání byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2025. Aktiva ve výši 191 682 029,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 218 756 282,81 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 59 276 266,30 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.
Účetnictví ostatní	Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2024:</u> - odpisy dle HUK za 12/2024 ve výši 3 879 643,00 Kč - odpisy dle vnitřních dokladů: č. 24-007-00019 ze dne 31. 3. 2024 odpisy ve výši 966 780,00 Kč č. 24-007-00034 ze dne 30. 6. 2024 odpisy ve výši 966 775,00 Kč č. 24-007-00045 ze dne 30. 9. 2024 odpisy ve výši 968 658,00 Kč č. 24-007-00118 ze dne 31. 12. 2024 odpisy ve výši 977 430,00 Kč Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 879 643,00 Kč, shodné s

obratem účtu 551 a součtem obrátů stany DAL oprávkových účtů 081+082.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 266 181,20 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 a 088 ve stejné výši.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 9/2024 dne 18. 10. 2024 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 22 828 928,99 Kč byly plněny na 91,50 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 19 306 769,63 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 3 134 887,36 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 387 272,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 19 782 255,66 Kč byly plněny na 68,89 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 33 157 208,94 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 3 141 923,72 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 16 535 000,00 Kč (převody z vlastní pokladny a vlastním rozpočtovým účtům a z vlastních fondů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 3 046 673,33 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 28 507 607,34 Kč

-pol. 8124 (splátky přijatých půjč. prostř.) - 806 688,00 Kč

+pol. 8901 (DPH) + 93 364,86 Kč

-pol. 6040 (změna stavu pokladny) - 5 342,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 30. 9. 2024 ve výši 30 835 615,53 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 9/2024).

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený za období 12/2024 dne 20. 2. 2025 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 31 249 761,90 Kč byly plněny na 98,34 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 26 268 708,18 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 4 465 253,72 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 3 050,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 512 750,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 28 950 415,79 Kč byly plněny na 83,44 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 20 328 763,96 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 8 621 651,83 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 16 914 249,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 2 299 346,11 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 28 507 607,34 Kč

-pol. 8124 (splátky přijatých půjč. prostř.) - 1 075 584,00 Kč

+pol. 8901 (DPH) + 96 926,76 Kč

+pol. 6040 (změna stavu pokladny) + 7 339,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2024 ve výši 29 835 635,21 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2024).

Klíčování kapitálových příjmů:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 3 050,00 Kč (prodej pozemků)

Klíčování kapitálových výdajů:

-§2219 pol. 6121 ve výši 3 779 387,52 Kč (propustné plochy)

-§ 2319 pol. 6341 ve výši 400 000,00 Kč (investiční příspěvek obci Jalubí na parkoviště u hřbitova)

- § 2321 pol. 6121 ve výši 866 434,32 Kč (kanalizace lokalita „U Družstva“, kanalizační přípojka Kuželna, ČOV čerpadlo, PD kanalizace 2. část)

- § 3113 pol. 6351 ve výši 220 000,00 Kč (interaktivní tabule ZŠ)

- § 3613 pol. 6121 ve výši 1 275 565,59 Kč (stavební úpravy objektu budovy č.p. 240)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 797 835,00 Kč (nákup pozemků)

- § 3745 pol. 6122 ve výši 225 990,00 Kč (žací traktor s vysokozdvizným vyklápěním)

- § 6171 pol. 6121 ve výši 1 056 439,00 Kč (kondenzační kotel v budově obecního úřadu, PD stavební úpravy obecního úřadu)

Obec Traplice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 a na § 5272 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2024 programem KEO4 ze dne 25. 10. 2024. Obec Traplice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 18 495 700,29 Kč a výnosy ve výši 23 638 418,86 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 142 718,57 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 9/2024. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 142 718,57 Kč Daň z příjmů (účet 591, pol. 1122, OdPa 6399 pol. 5365) ve výši 631 370,00 Kč Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 774 088,57 Kč

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Při konečném přezkoumání byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 programem KEO4 ze dne 28. 3. 2025. Obec Traplice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 24 696 047,04 Kč a výnosy celkem ve výši 31 909 667,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 213 620,32 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze (část C III.1.) za období 12/2024.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 7 844 990,32 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 631 370,00 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s příjmovými položkami výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 9/2024 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice, sestavená v programu ACE Účto ze dne 10. 10. 2024. Aktiva ve výši 7 110 286,75 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 9 624 905,56 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 891 179,15 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 161 709,98 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 25 316,96 Kč. Na účtu 244 "Termínované vklady krátkodobé" byl zůstatek ve výši 2 520 000,00 Kč.

V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. U Rezervního fondu byla provedena tvorba z darů účelových ve výši 19 110,00 Kč. Do 30. 9. 2024 bylo proúčtováno ostatní čerpání fondu ve výši 13 707,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice (dále jen PO) sestavený k 30. 9. 2024 v programu ACE Účto ze dne 10. 10. 2024. PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z <u>hlavní činnosti</u> ve výši 21 355 812,18 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 25 045 774,02 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 3 689 961,84 Kč. Náklady z <u>hospodářské činnosti</u> ve výši 314 716,75 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 340 495,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 25 778,25 Kč. Výsledek hospodaření za hl. a hosp. činnost zisk ve výši 3 715 740,09 Kč odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 9/2024. O odpisech bylo účtováno na účtu 551 "Odpisy dl. majetku" ve výši 78 192,00 Kč v hlavní činnosti a ve výši 0,00 Kč v hospodářské činnosti.
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2024 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO. <u>Odpisový plán zřízené PO:</u> Odpisový plán ZŠ a MŠ Traplice pro rok 2024 byl schválen na jednání ZO dne 11. 3. 2024, usnesením č. 9/1/24.
Darovací smlouvy	Byla provedena namátková kontrola: Darovací smlouva, uzavřena dne 18. 10. 2024 mezi obcí Traplice (dárce) a PAHOP, Zdravotní ústav paliativní a hospicové péče (obdarovaný), na finanční dar ve výši 10 000,00 Kč. Účtováno na OdPa 4344 pol. 5229, výpis č. 171 uhrazeno dne 1. 11.2024. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, usnesením č. 19/2/24. Darovací smlouva, uzavřena dne 29. 8. 2024 mezi obcí Traplice (dárce) a Mysliveckou společností Traplice na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,00 Kč. Účtováno na OdPa 1039 pol. 5222, uhrazeno z pokladny d.č. 24-701-00651 dne 3. 9. 2024. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, usnesením č. bod 9/2/24.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyly uzavřeny žádné DPČ, ani nebyly v platnosti DPČ z předchozích let.
Dohody o provedení práce	Do 30. 9. 2024 uzavírala obec Traplice dohody o provedení práce na nahodilé činnosti. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti spojené s realizací voleb do EP a dalšími činnostmi. Ke kontrole byly vybrány: Dohoda o provedení práce ze dne 3. 6. 2024 na přípravu občerstvení na volby. Dohoda o provedení práce ze dne 27. 5. 2024 na kompletaci a roznos volebních lístků voličům pro volby do Evropského parlamentu, které se konaly ve dnech 7. – 8. 6. 2024. Byla provedena kontrola vyplacených odměn na předložené výplatní lístky, nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Ke kontrole byl předložen celý šanon s Veřejnoprávními smlouvami, byla provedena kontrola následujících smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 1/2024 uzavřená dne 26. 8. 2024 mezi obcí Traplice a obcí Jalubí na poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu obce ve výši **400 000,00 Kč** na spolufinancování akce „*Parkoviště u hřbitova, Jalubí*“. Poskytovatel se v čl. II. zavázal poskytnout finanční ve výši 400 000,00 Kč v termínu do 31. 8. 2024. Doložena byla Žádost, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 31. 3. 2025.

Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, usnesením č. 23/2/24.

Finanční prostředky byly převedeny dne 28. 8. 2024 (výpis č. 138), účtováno MD 572/D 231 OdPa 2219 pol. 6341.

Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 26. 8. 2024, tj. v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Při konečném přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování investiční dotace ze dne 2. 12. 2024. Dotace byla plně vyčerpána v souladu se smlouvou.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 2/2023 uzavřená dne 7. 2. 2024 mezi obcí Traplice a Tělovýchovnou jednotou Traplice, z. s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši **200 000,00 Kč** na zajištění chodu a pokrytí základních nákladů spolku: úklid šaten a spol. prostor, praní, trenéra mužů, činnost mládežnických mužstev atd. Doložena byla Žádost ze dne 4. 12. 2023, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bude předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 6. 12. 2024. Finanční prostředky byly poskytnuty ve dvou stejných splátkách po 100 000,00 Kč dne 27. 2. 2024 (výpis č. 33) a dne 28. 2. 2024 (výpis č. 34), účtováno MD 373/D231 OdPa 3419 pol. 5222. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, usnesením č. bod 8/5/23.

Vyúčtování dotace bude předmětem závěrečného přezkoumání.

Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 12. 2. 2024, tj. v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Při konečném přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování investiční dotace ze dne 2. 12. 2024. Dotace byla plně vyčerpána v souladu se smlouvou. Vyúčtování dotace bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 9. 12. 2024, usnesením č. 8/5/24.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec Traplice přijala v roce 2024 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 80 000,00 Kč – jednalo se o dotaci na:

32 000,00 Kč dotace na volby do Evropského parlamentu, pod UZ 98348, která byla čerpána ve výši 29 639,75 Kč na OdPa 6117 následovně:

pol. 5021 ve výši 23 827,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměny ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 8 427,00 Kč (918 x 9,18 Kč, voliči na úřední adrese nezapočítáni). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5139 ve výši 1 103,00 Kč – kancelářské potřeby (doklady č. 24-701-00446, 24-701-00459, 24-701-00460, 24-701-00469, 24-701-00472, 24-701-00473)

pol. 5161 ve výši 180,00 Kč – poštovní služby – voličské průkazy (doklady č. 24-701-00458, 24-701-00461)

pol. 5169 ve výši 2 510,75 Kč – příprava PC do volební místnosti, podklady k volbám (d.č. 24-701-00216)

pol. 5173 ve výši 214,00 Kč – cestovné (d.č. 24-701-00462)

pol. 5175 ve výši 1 805,00 Kč – nákup občerstvení – potravin pro volební komisi (d.č. 24-701-00475, 24-701-00476, 24-701-00478).

48 000,00 Kč volby do zastupitelstva kraje a Senátu, pod UZ 98193, která byla čerpána ve výši 40 388,20 Kč na OdPa 6115 následovně:

pol. 5019 ve výši 1 631,60 Kč – refundace mzdy člena OVK (faktura č. z KDF 24-001-00347)

pol. 5021 ve výši 33 628,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměny ve výši 25 100,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 8 528,00 Kč (929 x 9,18 Kč, voliči na úřední adrese nezapočítání). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5039 ve výši 551,60 Kč – refundace odvody člena OVK (faktura č. z KDF 24-001-00347)

pol. 5139 ve výši 1 109,00 Kč – kancelářské potřeby (doklady č. 24-701-00688, 24-701-00689, 24-701-00723)

pol. 5173 ve výši 857,00 Kč – cestovné (d.č. 24-701-00680, 24-701-00702, 24-701-00726)

pol. 5175 ve výši 2 511,00 Kč – nákup občerstvení – potravin pro volební komisi (d.č. 24-701-00696, 24-701-00701, 24-701-00721, 24-701-00722, 24-701-00724).

Dotace na volby byla proúčtována v celkové výši 80 000,00 Kč na AÚ 374 0024.

pol. 4112 ve výši 405 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 405 700,00 Kč

pol. 4116 ve výši 24 050,00 Kč neinvestiční dotace pro na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024, doloženo dopisem z KÚZK, č.j. KUZL 104273/2024 ze dne 29. 11. 2024 o zaslání dotace pod UZ 14004. Doloženo Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje z Ministerstva vnitra generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR ze dne 19. 11. 2024. Výdaje byly proúčtovány na OdPa 5512 na pol. 5019 (8 000,00 Kč), pol. 5137 (3 400,00 Kč), pol. 5156 (12 650,00 Kč).

pol. 4122 ve výši 3 000,00 Kč, jednalo se o doplatek neinvestiční průtokové dotace pro ZŠ a MŠ Traplice z rozpočtu Zlínského kraje – Podpora sebeobranu žáků na základních školách na realizaci projektu „Kurz sebeobranu pro žáky 6. – 9. tříd“ pro ZŠ Traplice. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 7. 3. 2024, UZ 00150, účtováno prostřednictvím účtu 375.

Smlouvy nájemní

Byla provedena kontrola:

Smlouva o nájmu nemovitosti, uzavřena dne 1. 1. 2024 mezi Obcí Traplice (pronajímatel) a J. a J.K. (nájemce). Dle čl. I. a II. byl sjednán předmět nájmu pozemků p.č. 3105/133 o výměře 4308 m² (nájem pouze 2 m²), p.č. 841/18 o výměře 4549 m² (nájem pouze 32 m²). Nájem byl sjednán na dobu neurčitou, a to za účelem užívání jako zahrádky pro pěstování zeleniny pro vlastní potřebu, počínaje dnem 1. 1. 2024 za cenu nájmu ve výši 100,00 Kč ročně.

Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 8. 2023 do 17. 8. 2023. Na jednání zastupitelstva obce bylo uzavření nájmu projednáno a schváleno dne 28. 8. 2023, usnesením č. 12/3/2023.

Nájemné bylo uhrazeno do pokladny obce dne 8. 3. 2024 (d.č. 24-701-00180), účtováno MD 261/D 603, OdPa 3639 pol. 2131.

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

Byla provedena namátková kontrola:

Obec jako kupující

Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2024, uzavřena mezi Obcí Traplice (kupující) a

M.H. (prodávající).

Dle čl. I a II. byl předmětem smlouvy nákup pozemku p.č. 1974/1 o výměře 919 m² – ostatní plocha v k.ú. Traplice, zapsaný na LV č. 704.

Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 275 700,00 Kč.

Nákup pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11. 3. 2024, usnesením č. 7/1/24.

Předpis byl zaúčtován d.č. 24-007-0023 dne 22. 4. 2024, účtováno MD 042/D 321 0010. Kupní cena byla uhrazena z bankovního účtu obce dne 4. 6. 2024 (výpis č. 94), účtováno MD 321/D 231 OdPa 3639 pol. 6130. Součástí pořizovacích nákladů byl uhrazen poplatek za návrh na vklad do KN ve výši 2 000,00 Kč, placeno kartou dne 15. 5. 2024 (ověřeno na výpis č. 82), účtováno na OdPa 3639 pol. 6130.

Dle Vyrozumění z KN byly právní účinky zápisu k datu 13. 5. 2024.

Do majetku byl zařazen pozemek vč. souvisejících pořizovacích nákladů ve výši 277 700,00 Kč dne 13. 5. 2024, účtováno MD 031 0500/D 042.

Kupní smlouva ze dne 1. 7. 2024, uzavřena mezi Obcí Traplice (kupující) a firmou VIAGEM, a.s. (prodávající).

Dle čl. I a II. byl předmětem smlouvy nákup pozemků: p.č. 1177 o výměře 1392 m² – trvalý travní porost, p.č. 1355/1 o výměře 1521 m² – orná půda, p.č. 1708/46 o výměře 285 m² – orná půda, vše v k.ú. Traplice, zapsáno na LV č. 518.

Dle čl. III. byla sjednána celková kupní cena ve výši 136 515,00 Kč.

Nákup pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10. 6. 2024, usnesením č. 25/2/24.

Předpis byl zaúčtován d.č. 24-007-0038 dne 1. 7. 2024, účtováno MD 042/D 321 0010. Kupní cena byla uhrazena z bankovního účtu obce dne 26. 6. 2024 (výpis č. 106), účtováno MD 321/D 231 OdPa 3639 pol. 6130. Součástí pořizovacích nákladů byl uhrazen poplatek za návrh na vklad do KN ve výši 2 000,00 Kč a správní poplatek ve výši 1 815,00 Kč placeno kartou dne 26. 6. 2024 (ověřeno na výpis č. 106), účtováno na OdPa 3639 pol. 6130.

Dle Vyrozumění z KN byly právní účinky zápisu k datu 4. 7. 2024.

Do majetku byly zařazeny pozemky vč. souvisejících pořizovacích nákladů v celkové výši 140 330,00 Kč dne 4. 7. 2024.

Smlouvy o přijetí
úvěru

V roce 2024 nebyly uzavřeny nové úvěrové smlouvy.

V platnosti byly:

Smlouva o úvěru č. 0423098409 ze dne 7. 9. 2016 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., na částku ve výši 4 000 000,00 Kč na financování projektu „Traplice – kanalizace, stoky H, H1, H2, J1, A4“. Měsíční splátky stanoveny ve výši 37 000,00 Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 1. 2017 a poslední splátka bude zaplacená dne 31. 12. 2025. Zajištění závazku bylo zajištěno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou "bez protestu".

Uvedená smlouva o úvěru byla schválena na jednání ZO dne 29. 8. 2016, usnesením č. 4/16, bod 10/4/16.

Do 31. 12. 2024 bylo splaceno celkem 444 000,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0220).

Smlouva o úvěru č. 0633052169 ze dne 11. 1. 2021 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., na částku ve výši 6 000 000,00 Kč na financování projektu 1 „Traplice – přestavba bývalé MŠ na bytové jednotky“ a projektu 2 „Rekonstrukce kotelny“. Měsíční splátky stanoveny ve výši 52 632,00 Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 7. 2021 a poslední splátka bude zaplacená ve výši nesplacené části poskytnutého Úvěru dne 31. 12. 2030. Zajištění závazku: banka a klient se dohodli, že vzniklé peněžité dluhy nebudou zajištěny žádnými

zajišťovacími prostředky.

Uvedená smlouva o úvěru byla schválena na jednání ZO dne 9. 12. 2020, usnesením č. 5/20, bod 6b)/5/20.

Do 31. 12. 2024 bylo splaceno celkem 631 584,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0240).

Celkem do 31. 12. 2024 byla splacena na všech úvěrech částka ve výši 1 075 584,00 Kč, souhlasilo s obratem MD SÚ 451. Kontrola prověřila vazbu na pol. 8124, nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání Zastupitelstva obce dne 9. 9. 2024 byla usnesením č. 8/3/2024 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330081770/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 30. 9. 2024, Obec Traplice (povinná). Akce se týkala pozemků v majetku obce p.č. 3105/1, 3105/9, v k. ú. Traplice, obec Traplice, okres Uherské Hradiště na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – pojistková skříň, kabelové vedení NN, uzemnění. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 765-801/2024 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Doložena byla faktura č. 24-002-00060, předpis MD 311 0000/D 609 0300, 343 0027.

Úhrada byla připsána na účet obce dne 27. 11. 2024, ověřeno na výpis č. 188, účtováno MD 231 0010/D 311 0000 OdPa 3639 pol. 2119.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 21. 10. 2024. Doložen doklad č. 24-007-00056 ze dne 21. 10. 2024, kterými byly uvedené parcely analyticky odčleněny na příslušné analytické účty (pozemky zatížené VB – 031 0509).

Na jednání Zastupitelstva obce dne 10. 6. 2024 byla usnesením č. 15/2/2024 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330084466/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 12. 7. 2024, Obec Traplice (povinná). Akce se týkala pozemku v majetku obce p.č. 3105/2 v k. ú. Traplice, obec Traplice, okres Uherské Hradiště na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelová skříň, kabelové vedení NN. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 759-9194/2023 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 3 400,00 Kč bez DPH. Doložena byla faktura č. 24-002-00036, předpis MD 311 0000/D 609 0300, 343 0027.

Úhrada byla připsána na účet obce dne 19. 9. 2024, ověřeno na výpis č. 149, účtováno MD 231 0010/D 311 0000 OdPa 3639 pol. 2119.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 29. 7. 2024. Doložen doklad č. 24-007-00048 ze dne 20. 8. 2024, kterým byla uvedená parcela analyticky odčleněna na příslušný analytický účet (pozemky zatížené VB – 031 0509).

Zveřejněné záměry

Viz. smlouvy o převodu majetku a smlouvy nájemní.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána zakázka:

„Propustné plochy Traplice - Hřiště“ – obec realizovala výběr dodavatelů na základě Objednávky uzavřené mezi Obcí Traplice (objednatel) a regiozona s.r.o. (poskytovatel) na zpracování zadávací dokumentace a organizaci veřejné zakázky.

Dle Protokolu o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 10. 6. 2024 byly posuzovány 2 předložené nabídky. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Jako nejvýhodnější nabídka byla vybrána nabídka firmy PaPP, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 2 974 160,77 Kč bez DPH. Nabídka vybraného účastníka vyhověla požadavkům a podmínkám stanoveným zadavatelem v Zadávací dokumentaci, splnila kvalifikace dle podmínek a současně měla nejvyšší počet bodů.

Smlouva o dílo uzavřená dne 21. 6. 2024, uzavřená mezi Obcí Traplice (objednatel) a PaPP, spol. s r.o. (zhotovitel). Dle čl. I. a II. byl sjednán předmět

díla zhotovení díla „Propustné plochy Traplice - Hřiště“. Sjednán byl termín dokončení do 29. 11. 2024 a cena díla ve výši 2 974 160,77 Kč bez DPH (vč. DPH 3 598 734,53 Kč). Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24. 6. 2024.

Uvedená akce byla doložena fakturami č. z KDF 24-001-00355 (částka 2 133 971,03 Kč), č. 24-001-00291 (částka 207 057,38 Kč), č. 24-001-00367 (částka 1 257 706,11 Kč).

Vnitřní předpis a směrnice	V platnosti byly stávající vnitřní normy a směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 20. 12. 2024, konané dne 16. 12. 2024. Kontrolované období 1-11/2024 se zaměřením na neinvestiční a investiční příspěvek od obce, kontrola výkazů, kontrola účetních dokladů. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 11. 3., 10. 6., 9. 9., 14. 10. a 9. 12. 2024). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V platnosti byly Pravidla pro hospodaření se sociálním fondem a příspěvky zaměstnanců od zaměstnavatele (schválená na jednání ZO dne 12. 12. 2023, usnesením č. 24/4/22). Tvorba - příděl, byl stanoven v roční výši 150 000,00 Kč. Splátky poskytnutých půjček – dle Fin 2-12 M za 12/2024 byly splátky půjček na pol. 2460 ve výši 17 000,00 Kč. Kontrolou HUK za 12/2024 bylo zjištěno, že do 31. 12. 2024 byl proveden příděl do Soc. fondu (obrat DAL účtu 419 0109 ve výši 150 000,00 Kč), čerpání dle pravidel ve výši 156 629,00 Kč (obrat MD účtu 419 0110). Kontrolou bylo zjištěno, že byla mylně průúčtována z účtu fondu 2x částka za rekreaci ve výši 10 380,00 Kč, vráceno bylo v r. 2025 na běžný účet obce. Čerpání v roce 2024 v celkové výši 146 249,00 Kč (dle jednotlivých zaměstnanců a uvolněného člena zastupitelstva obce) se skládalo z příspěvků: částka 13 080,00 Kč příspěvek na obědy, částka 62 169,00 Kč příspěvek na kulturu, rekreace, vitamíny, částka 71 000,00 Kč příspěvek na penzijní připojištění.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2021 ve výši 36 556 tis. Kč 2022 ve výši 27 920 tis. Kč 2023 ve výši 29 483 tis. Kč 2024 ve výši 31 250 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 31 302 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 4 173 tis. Kč (účet 451).

Podíl dluhu k průměru příjmů je 13 %.
Dluh územního celku tedy nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Traplice sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024 usnesením č. 6/2/24. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 10. 6. 2024.

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 Traplice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	13,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Milan Rozum, starosta obce Traplice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Traplice dne 28.04.2025.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Traplice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Traplice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní