

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Traplice
Traplice 404
687 04 Traplice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. března 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 21727/2023	KUSP 52200/2022 EKO

Zpráva č. 278/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Traplice, IČO: 00291439 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.11.2022 - 16.11.2022 (dílčí přezkoumání)
20.03.2023 - 22.03.2023 (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 19.07.2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.03.2023.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Taťána Petrášová (pouze dílčí přezkoumání)

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Milan Rozum
účetní: Jindra Kubinová
matrikářka - mzdová účetní: Iveta Pavolová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 25. 11. do 13. 12. 2021, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu. Rozpočet byl navržen jako přebytkový, příjmy navrženy ve výši 19 211 000,00 Kč, výdaje ve výši 17 255 000,00 Kč, financování ve výši 1 956 000,00 Kč (rovnalo se pol. 8124).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>-RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2022, usnesením č. 25/1/22 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 503 000,00 Kč a výdajů o částku ve výši 1 315,00 Kč.</p> <p>-RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, usnesením č. 6/2/22 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 708 905,00 Kč a výdajů o částku ve výši 1 145 210,00 Kč.</p> <p>-RO č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022, usnesením č. 16 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 3 926 640,00 Kč a výdajů o částku ve výši 1 081 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesením č. 5/4/22 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 696 400,00 Kč a výdajů o částku ve výši 1 143 000,00 Kč.</p> <p>Celkem byly příjmy navýšeny o částku 8 834 945,00 Kč a výdaje navýšeny o částku ve výši 3 370 525,00 Kč. Kontrola byla provedena na výkaz Fin 2-12 M za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen v odlišné podobě než byl navržen. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 13. 12. 2021, usnesením č. 16/5/20 vyrovnaný rozpočet na rok 2022, příjmy celkem ve výši 19 144 000,00 Kč, výdaje 17 447 000,00 Kč, splátka úvěru pol. 8124 ve výši 1 697 000,00 Kč. Závaznými ukazateli pro příjmy byly stanoveny třídy a paragrafy, a pro výdaje byly stanoveny paragrafy.</p> <p>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. Po schválení byl rozpočet zveřejněn na úřední desce obce od 10. 1. 2022.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Traplice ve výši 2 350 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331). Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla sdělena písemně dne 17. 1. 2022.</p> <p>Do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele).</p> <p>Do 31. 12. 2022 byla zřízené PO ZŠ a MŠ Traplice převedena celá částka ve výši 2 350 000,00 Kč, což je 100 % UR i SR.</p> <p>Byla provedena kontrola účtu 349 v návaznosti na částku dle schváleného rozpočtu ve výši 1 732 000,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO). Kontrolou pohybů na účtu 349 0000 k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že obrat strany MD</p>

uvedeného účtu odpovídá čerpání na OdPa 3113 pol. 5331 a obrat strany Dal odpovídá schválenému respektive upravenému neinvestičnímu příspěvku.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2021:

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3. 3. 2022, usnesením č. 19/1/22 a to: v roce 2021 hospodařila ZŠ a MŠ Traplice se ziskem 9 588,18 Kč. Dle předloženého usnesení „ZO schválilo převod částky ve výši 9 588,18 Kč na účet hospodářského výsledku minulých let (dříve účet neuhrazený zisk, neuhrazená ztráta)“.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2020

Byla předložena účetní závěrka ZŠ a MŠ Traplice za rok 2021, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 3. 3. 2022, usnesením č. 19/1/22.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2024 - 2025 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 a schválený rozpočet na rok 2022 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

Předložen 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, nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery) a o výdajích rozpočtu (běžné a kapitálové výdaje), financování. SVR byl schválen zastupitelstvem **obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 17/5/20**. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 25. 11. – 13. 12. 2021. Po schválení byl zveřejněn od 10. 1. 2022.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Traplice za rok 2021 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 18. 5. do 27. 6. 2022a v **elektronické podobě** ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen, bez výhrad ZO dne 2. 6. 2022 usnesením v bodě 5/2/22 a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 27. 6. 2022).

Bankovní výpis

Obec Traplice účtovala v roce 2022 o následujících bankovních účtech:

Běžné účty

- **běžný účet č. 1543064339/0800** vedený u ČS., a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2022 výši **14 802 459,87 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 009) a odpovídal účtu 231 0010 v HUK

- **účet č. 2100184264/2010** vedený u Fio banky, a.s. - zůstatek k 31. 12. 2022 činil **2 339 624,68 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12/2022) a odpovídal účtu 231 0011 v HUK.

- **běžný účet č. 94-4511721/0710** vedený u ČNB – zůstatek k 31. 12. 2022 činil **3 846 807,95 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 30) a odpovídal účtu 231 0014 v HUK

Součet zůstatku bankovních účtů k 31. 12. 2022 ve výši **20 988 892,50 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2022.

Sociální fond

-Účet č. 107-1543064339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (**sociální fond**) –

zůstatek k 31. 12. 2022 činil **262 388,00 Kč** (ověřeno na bank. výpis č. 009) a odpovídal účtu 236 0100 v rozvaze za 12/2022.

Úvěrové účty

-**úvěrový účet č.** 633052169/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2022 činil **5 050 838,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0240 (**bytový dům č.p. 376**)

-**úvěrový účet č.** 355561499/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2022 činil **310 360,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0210 (**základní škola**)

-**úvěrový účet č.** 423098409/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2022 činil **1 272 881,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0220 (**kanalizace**)

Celkem zůstatek účtu 451 dle Rozvahy a HUK za 12/2022 ve výši **6 634 079,00 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

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 2022.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **223 070,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2022 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 2022 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **188 909 591,27 Kč** (oprávky ve výši 43 556 979,80 Kč na účtu 081) – v roce 2022 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **7 854 922,43 Kč** (oprávky ve výši 5 039 721,50 Kč na účtu 082). **Přírůstek ve výši 515 433,00 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 100135 defibrilátor částka 68 563,00 Kč, IČ 100136 čtyřkolka částka 402 657,00 Kč, IČ 100137 stan 4x8m částka 44 213,00 Kč. **Úbytek ve výši 97 000,00 Kč** – jednalo se o vyřazení IČ 100079 traktor JONSERED.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **3 234 697,06 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **63 142,00 Kč** např. komopresor 14 846,40 Kč, kuchyňská linka 8 397,00 Kč, Kamera do auta 3 346,00 Kč, postřikovač 7 100,00 Kč, vakuová matrace 9 680,00 Kč, nosítka košová 13 285,80 Kč, nabíječka 4 487,00 Kč, věcné břemeno 2x á 1000,00 Kč.

Úbytek ve výši **57 566,22 Kč**, jednalo se o vyřazení: sedací souprava 39 000,00 Kč, kompresor pístový 7 290,52 Kč, odpadkový koš 4 983,70 Kč, sestavy lavic 6 292,00 Kč.

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **3 814 196,40 Kč** - **přírůstek** ve výši 116 372,40 Kč. **Úbytek** ve výši 87 878,00 Kč. Jednalo se o nákupy, prodeje, účtování o VB.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **4 114 207,00 Kč** – v roce 2022 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

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

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 265 040,00 Kč (evidovány např. projekty – zaměření profilů komunikace, využití prostoru návsi, společenský objekt na návsi, amfiteátr, rekonstrukce starý OÚ, rekonstrukce KD, rekonstrukce kotelny ZŠ).

Účet 261 "**Pokladna**" ve výši 11 909,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

Účet 909 "**Ostatní majetek**" ve výši **7 941 062,98 Kč** - majetek PO.

Evidence pohledávek

Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2022 následující **druhy pohledávek** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **2 335 358,88 Kč** na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 125 243,88 Kč - jednalo se o pohledávky za provozní náklady, nájem, stočné, věcná břemena, kabel. TV - poplatky (vše doloženo soupisy nezaplacených faktur a pohledávek)

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 20 076,00 Kč na účtu 194 000.

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 2 050 506,00 Kč - zálohy na energie, doložena přílohou IS, součástí i zálohy na energie z roku 2014 a 2015 v celkové výši 1 169 696,00 Kč.

315 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" ve výši 32 480,00 Kč - poplatek ze psů ve výši 200,00 Kč

a odvoz TKO ve výši 32 280,00 Kč (doloženo soupisem neplatičů)

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 16 665,00 Kč na účtu 192 0000.

335 "Pohledávky za zaměstnanci" ve výši 61 000,00 Kč - půjčky FSP, doloženo seznamem.

343 "Daň z přidané hodnoty" ve výši 48 979,01 Kč, doloženo kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí (čtvrtletní plátcí), ze které byla zřejmá daňová povinnost ve stejné výši.

348 „Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“ ve výši 17 149,99 Kč (přeplatek za svoz odpadu – doloženo vyúčtováním z DSO Vodovod Babicko) *Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2022 - nebyly zjištěny rozdíly.*

Evidence poplatků

V platnosti byla OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 550,00 Kč/osoba/rok.

Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově do 31. 10. příslušného kalendářního roku.

Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Obec vydala **OZV č. 2/2019** o místním poplatku ze psů. Záznamy jsou sledované v kartách. Každá karta obsahuje jméno majitele psa, plemeno psa, stáří psa, jméno psa a podpis držitele psa. Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba pro **rok 2022** činila 100,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 50,00 Kč.

Splatnost poplatku byla dle čl. 6 nejpozději **do 31. 4.** příslušného kalendářního roku.

Evidence poplatků je vedena pomocí programu KEO4.

Kontrolou HUK za 12/2022 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek**:
- za svoz TKO účtováno MD 315 0050+315 0051 (částka 586 866 Kč)/Dal 606 0350 (částka 586 866 Kč)

- z poplatku za psy účtováno MD 315 0040 (částka 16 560 Kč)/Dal 606 0340 (částka 16 460 Kč), rozdíl v předpise ve výši 100,00 Kč, odpovědnou pracovnící bylo vysvětleno, že se jednalo o odhlášeného psa
Dále byla provedena kontrolní vazba na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2022:
-pol. 1345+1349 ve výši 595 516,00 Kč, odpovídala obratu strany DAL účtu 315 0050+315 0051
-pol. 1341 ve výši 16 900,00 Kč, odpovídal obratu strany DAL účtu 315 0040

Evidence závazků Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2022 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **6 780 252,00 Kč** na účtech:
451 "Dlouhodobé úvěry" ve výši **6 634 079,00 Kč**
451 210 - úvěr na zateplení a výměnu oken ZŠ u České spořitelny ve výši 310 360,00 Kč
451 0220 – úvěr na kanalizaci ve výši 1 272 881,00 Kč
451 0240 – úvěr Bytový dům č.p. 376 ve výši 5 050 838,00 Kč
Zůstatky byly řádně doloženy výpisy z úvěrových účtů.
455 – „Dlouhodobé přijaté zálohy“ ve výši 146 173,00 Kč – doloženo evidenčními listy nájemce (pro 12 bytů)

Krátkodobé závazky ve výši **3 132 756,56 Kč** na účtech:
321 "Dodavatelé" ve výši 850 107,44 Kč -
321 000 (neinvestiční faktury) - částka ve výši 849 425,44 Kč – jednalo se o faktury od energetické společnosti Energie pod kontrolou, o.p.s. již z roku 2015 (spor se řeší právníkem) ve výši 670 175,00 Kč. Dále částka ve výši 136 424,80 Kč, jednalo se o nezaplacené faktury (doloženo jejich kopiemi), téměř všechny splatné v roce 2023.
321 0010 (kupní smlouvy pozemky) – částka ve výši 682,00 Kč
324 „Krátkodobé přijaté zálohy“ ve výši 240 000,00 Kč – zálohy na nájemné a energie
331 "Zaměstnanci" ve výši 207 423,00 Kč - mzdy za 12/2022, doloženo rekapitulací
336 "Sociální zabezpečení" ve výši 70 551,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022
337 "Zdravotní pojištění" ve výši 33 308,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022
342 "Jiné přímé daně" ve výši 15 159,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022
374 „Krátkodobé přijaté zálohy“ ve výši 9 812,12 Kč – vratka dotace na volby do obecního zastupitelstva ve výši 412,12 Kč (UZ 98187) a vratka dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč (UZ 98008)
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 8 550,00 Kč - splátky půjček soc. fondu ve výši 3 000,00 Kč a zákonné pojištění Kooperativa ve výši 2 550,00 Kč, příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění ve výši 3 000,00 Kč.
Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura Došlé faktury za kontrolované období 1-12/2022 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, byly rovněž

doloženy Protokolem o provedené průběžné řídicí finanční kontrole vždy hromadně za každé čtvrtletí roku. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Kontrola provedla kontrolu faktur za měsíc duben, říjen, listopad 2022, nebyl zjištěn nedostatek.

Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022 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 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec Traplice měla zpracovanou vnitřní "Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce" s účinností od 1. 11. 2011. Starosta obce vydal dne 12. 12. 2022 "Plán inventur" , který obsahoval složení čtyř inventarizačních komisí (IK č. 1 – č. 4), kdy inventarizační komise č. 2 byla zároveň stanovena jako hlavní inventarizační komise. Termín zahájení inventur byl stanoven na 14. 12. 2022 a termín ukončení inventur byl stanoven na 15. 2. 2023 (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 12. 12. 2022. Inventarizační zpráva obsahovala podpisy členů hlavní inventarizační komise, byla vyhotovena dne 15. 2. 2023 a schválena starostou obce. Dle předložené inventarizační zprávy nebyly zjištěny provedenou inventarizací k 31. 12. 2022 žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Obec předložila „Knihu došlých faktur“ zpracovanou v programu KEO4, za období 1 – 12/2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala ke dni 31. 12. 2022 celkem 357 dodavatelských faktur pod č. 22-001-00001 až 22-001-00357.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO4 za období 1 – 12/2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 79 odběratelských faktur pod č. 22-002-00001 až 22-002-00079.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 1-12/2022. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018, tato výše zůstala pro rok 2022 beze změn (až do voleb do obecního zastupitelstva). Byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva v roce 2022 (23. a 24. 9. 2022). Ustavující ZO se konalo dne 17. 10. 2022, kde byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2022 následovně: zastupitel 1 000 Kč, člen výboru 1 200 Kč, předseda výboru 1 300 Kč (dle usnesení č. 8 byly zřízeny výbory: finanční výbor, kontrolní výbor a kulturní výbor). Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek. Kontrola prověřila krácení odměny neuvolněných členů ZO, z důvodu

konání voleb do obecního zastupitelstva (dne 23. 9. 2022) a dále byla prověřena výplata odchodného bývalému místostarostovi os. č. 7.

Pokladní doklad Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 981 pokladních dokladů (č. 22-701-00001 – č. 22-701-00981). Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky 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 září, listopad a prosinec (22-701-00630 až 22-701-00733 a dále 22-701-00813 až 22-701-00981). 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. 2022 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 11 909,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v HUK za 12/2022 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 Kontrole byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 21. 2. 2023. 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. byl na účtu 909 "**Ostatní majetek**" evidován majetek ve výši 7 941 062,98 Kč. V části "**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**" byl uveden **počáteční stav fondu** ve výši 254 638,00 Kč, **do 31. 12. 2022 byla proúčtována žádná tvorba ve výši 150 000,00 Kč, a dále bylo proúčtováno čerpání ve výši 81 250,00 Kč. Končený stav fondu k 31. 12. 2022 ve výši 323 388,00 Kč.** Vše odpovídalo zůstatkům analytických účtů, účtu 419, vykázaným v HUK za 12/2022. 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 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 21. 3. 2023. **Aktiva** ve výši **180 402 241,08 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 209 019 115,36 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 52 201 341,66 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2021 **byl převeden na účet 432 0321** "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období" ve výši 8 039 203,23 Kč, doloženo dokladem č. 22-007-00068 ze dne 3. 6. 2022.

Účetnictví ostatní **Odpisy:** Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven a schválen starostou obce dne 12. 2. 2022. Pro rok 2022 bylo počítáno s odpisy ve výši 3 819 588,00 Kč a rozpuštění transferů ve výši 1 640 328,00 Kč. Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022:

- odpisy dle HUK za 12/2022 ve výši **3 828 750,00 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 22-007-00018 ze dne 31. 3. 2022 odpisy ve výši 954 897,00 Kč

č. 22-007-00072 ze dne 30. 6. 2022 odpisy ve výši 954 897,00 Kč

č. 22-007-00086 ze dne 30. 9. 2022 odpisy ve výši 954 897,00 Kč

č. 22-007-00213 ze dne 30. 12. 2022 odpisy ve výši 964 059,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 828 750,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 63 142,20 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 ve stejné výši.

Vyřazení projektů:

Na jednání ZO dne 3. 3. 2022 bylo usnesením č. 20/1/22 schváleno vyřazení „starých“ projektů:

- projekty z r. 2001 a 2002 – vodovod – částka 66 290,00 Kč

- stavební úpravy č.p. 240 z r. 2009 – částka 11 186,00 Kč

- projekt z r. 2012 – KD změna užívání – částka 8 000,00 Kč

- změna užívání č.p. 240 – částka 39 500,00 Kč

- projekt z r. 2013 č.p. 374 Kuželna – ubytovna – částka 49 000,00 Kč

Vyřazení výše uvedených „zmařených investic“ bylo doloženo doklady č. 22-007-0102 – č. 22-007-0106, všechny ze dne 3. 10. 2022, účtováno bylo MD 042/D 547 0300.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2022 byl sestaven programem KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů, a byl v souladu s ust. § 14 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2022 dne 16. 2. 2023 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **27 920 254,27 Kč** byly plněny na 99,79 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 22 669 907,48 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 825 452,43 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 126 650,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 3 276 494,36 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **15 689 506,31 Kč** byly plněny na 75,37 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 15 463 432,52 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 1 204 323,79 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **978 250,00 Kč** (převody z vlastní pokladny a vlastním rozpočtovým účtům)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 12 230 747,96 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 10 620 261,92 Kč

- pol. 8124 (splátky přijatých půjč. prostř.) - 1 696 272,00 Kč

+ pol. 8901 (DPH) + 103 294,62 Kč

- pol. 6040 (změna stavu pokladny) - 6 752,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2022 ve výši 21 251 280,50 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2022).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 126 650,00 Kč (prodeje pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2310 pol. 6121 ve výši 550 360,79 Kč (vodovod z ZD)

- § 3113 pol. 6121 ve výši 68 000,00 Kč (PD kotelna)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 70 530,00 Kč (nákup pozemků)

- § 5512 pol. 6122 ve výši 68 563,00 Kč (defibrilátor SDH)

- § 5512 pol. 6123 ve výši 402 657,00 Kč (čtyřkolka SDH)

- § 6171 pol. 6121 ve výši 44 213,00 Kč (stan 4x8m)

Obec Traplice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 pol. 5901 "nespecifikované rezervy" a na § 5272 pol. 5169 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 programem KEO4 ze dne 21. 3. 2023. Obec Traplice nevykazuje hospodářskou činnost. Kontrolou výkazu za 9/2022 bylo zjištěno, že bylo mylně účtováno na nákladovém účtu 538 ve výši 2 000,00 Kč, toto bylo opraveno d.č. 22-007-00088 ze dne 3. 10. 2022.

Náklady ve výši 18 676 534,47 Kč a výnosy ve výši 27 488 994,47 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 812 460,00 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 812 460,00 Kč
Daň z příjmů (účet 591, pol. 1122, OdPa 6399 pol. 5365) ve výši 373 350,00 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 9 185 810,00 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.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice, sestavená v programu ACE Účto ze dne 31. 1. 2023. Aktiva ve výši 3 746 005,19 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 8 471 793,37 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 555 793,37 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil **2 039 514,64 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **216 831,52 Kč**. Na účtu 244 "Termínované vklady krátkodobé" byl zůstatek ve výši 270 000,00 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 24 974,00 Kč. Do 31. 12. 2022 bylo proúčtováno ostatní čerpání fondu ve výši 24 974,00 Kč a časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady ve výši 193 872,00 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 31. 12. 2022 v programu ACE Účto ze dne 31. 1. 2023. PO **vykazuje hospodářskou činnost.**

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 26 378 811,13 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 26 316 336,02 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta**

ve výši 62 475,11 Kč.

Náklady z **hospodářské činnosti** ve výši 357 397,78 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 419 447,00 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 62 049,22 Kč.**

Výsledek hospodaření za hl. a hosp. činnost ztráta ve výši 425,89 Kč **odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykazaného v rozvaze za 12/2022.**

O odpisech bylo účtováno na účtu 551 "**Odpisy dl. majetku**" ve výši 100 371,00 Kč v hlavní činnosti a ve výši 3 885,00 Kč v hospodářské činnosti. Kontrola prověřila tvorbu Fondu investic ve výkaze Příloha za 12/2022, dle předložené přílohy byla provedena tvorba Fondu investic ve výši 41 160,00 Kč, přestože byly vykázány odpisy na nákladovém účtu 551 v celkové výši 104 256,00 Kč (hlavní + hospodářská č.). Zjištěný rozdíl ve výši 63 096,00 Kč, dle sdělení účetní ze ZŠ a MŠ se jednalo o investiční transfer z IROP.

**Zřizovací listina
přís. organizací,
odpisový plán**

V roce 2022 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.

Odpisový plán zřízené PO:

Odpisový plán ZŠ a MŠ Traplice pro rok 2022 byl schválen na jednání ZO dne 3. 3. 2022, usnesením č. 19/1/22.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva s ZO ČSV, z. s., Traplice ze dne 15. 3. 2021 na peněžitý příspěvek ve výši 20 000,00 Kč jako příspěvek na podporu pro začínající včelařský kroužek, odborné přednášky a kurzy.

Účtováno na OdPa 6171 pol. 5222.

Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/21, bod 12/5/20.

Darovací smlouva s Mysliveckou společností Traplice ze dne 15. 3. 2022 na peněžitý příspěvek ve výši 35 000,00 Kč jako příspěvek na oplocení areálu myslivecké chaty a zařízení podkroví pro ubytování.

Účtováno na OdPa 6171 pol. 5222.

Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/21, bod 9/5/20.

Darovací smlouva s SDH Traplice ze dne 15. 3. 2022 na peněžitý příspěvek ve výši 30 000,00 Kč na podporu činnosti spolku.

Účtováno na OdPa 5512 pol. 5222.

Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/21, bod 10/5/20.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V roce 2022 nebyly uzavřeny žádné DPČ, ani nebyly v platnosti DPČ z předchozích let.

**Dohody o
provedení práce**

Obec Traplice uzavírala v roce 2022 **dohody o provedení práce**. Kontrole byl předložen celý šanon týkající se dohod. Jeho namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že se týkaly nahodilých prací, např.: správce sběrného dvora, správce tenisových kurtů, správce obecního infokanálu, správce kuželny, psaní kroniky obce, roznos a obálkování volebních lístků, příprava občerstvení na volby a další.

Byla provedena kontrola ve vazbě na mzdové listy, nebyl zjištěn nedostatek.

**Pracovní smlouvy
včetně platových
výměrů
Smlouvy a další
materiály k**

V roce 2022 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

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

poskytnutým účelovým dotacím **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 1/2021** uzavřená dne 10. 2. 2022 mezi obcí Traplice a Tělovýchovnou jednotou Traplice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 190 000,00 Kč na zajištění chodu a pokrytí základních nákladů spolku. Doložena byla Žádost ze dne 6. 12. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 15. 1. 2023. Vyúčtování bylo doloženo dne 29. 11. 2022, a následně bylo schváleno na jednání ZO dne 12. 12. 2022, usnesením č. 7/4/22. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/21, bod 8/5/20. Účtováno MD 373 0000/D 231 0010 na OdPa 3419 pol. 5222. Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 11. 2. 2022, tj. v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 1/2022 uzavřená dne 7. 3. 2022 mezi obcí Traplice a Kumunitní školou Traplice, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 195 000,00 Kč na financování vzdělávacích akcí a mimoškolní zájmové činnosti žáků a rodičů dětí v obci Traplice – výuka angličtiny s rodilým mluvčím na ZŠ, polytechnický kroužek, angličtina pro předškoláky a další. Doložena byla Žádost ze dne 28. 12. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 15. 1. 2023. Vyúčtování bylo doloženo dne 5. 12. 2022, a následně bylo schváleno na jednání ZO dne 12. 12. 2022, usnesením č. 9/4/22. Účtováno MD 373 0000/D 231 0010 na OdPa 3299 pol. 5222. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2022, usnesením č. 1/22, bod 7/1/22. Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 8. 3. 2022, tj. v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Traplice **přijala v roce 2022 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 114 244,36 Kč – jednalo se o:
částka ve výši 72 844,36 Kč „kompenzační bonus“, pod UZ 98043
částka ve výši 9 400,00 Kč – dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR, UZ 98008
částka ve výši 32 000,00 Kč - dotace na volby do obecního zastupitelstva, UZ 98187, čerpání bylo na OdPa 6115 ve výši 31 587,88 Kč na těchto položkách:
 pol. 5021 ve výši 25 000,00 Kč – jednalo se o odměny pro členy OVK v počtu 7+1 (částka 15 400 Kč), a dále DPP na roznos a obálování ve výši 8 400 Kč (9,18 x 915 ks), DPP na přípravu občerstvení 1 200 Kč
 pol. 5139 ve výši 887,00 Kč – nákup obálek a kancelářských potřeb (d.č. 22-701-00652, 22-701-00672, 22-701-00681, 22-701-00702)
 pol. 5169 ve výši 3 421,88 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 22-001-00230 za technické zajištění voleb, podklady k volbám
 pol. 5173 ve výši 359,00 Kč – cestovné doloženo cestovními příkazy a d.č. 22-701-00664, 22-701-00727
 pol. 5175 ve výši 1 920,00 Kč – jednalo se o nákup občerstvení pro členy OVK (120 Kč x 2 dny x 8 členů), doloženo d.č. 22-701-00635, 22-701-00701, 22-701-00702

pol. 4112 ve výši 389 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
 - ve schváleném i upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 389 000,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 12 000,00 Kč – jednalo se o neinvestiční dotaci z kapitoly 314 Ministerstva vnitra na základě Rozhodnutí MV generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR o poskytnutí neinvestiční dotace pod UZ 14004, doloženo dopisem z KÚZK dne 6. 12. 2022 pod č.j. 99620/2022.

pol. 4222 ve výši 1 783 000,00 Kč 1 503 000,00 Kč,

částka ve výši 1 503 000,00 Kč – jednalo se o dotaci na akci „Traplice – doplnění kanalizace“, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/2153/2021/STR ze dne 23. 11. 2021.

částka ve výši 280 000,00 Kč – investiční dotace z Fondu Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1277/2022/KH uzavřená dne 9. 6. 2022 (pod UZ 00020) na realizaci projektu „Zvýšení akceschopnosti jednotky obce Traplice“.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena:

Smlouva o nájmu nebytových prostor a úhradě služeb spojených s jejich užíváním uzavřená dne 26. 10. 2022. Dle čl. I. byl předmětem smlouvy pronájem nebytových prostor v objektu Traplice č.p. 240 o celkové ploše pronájmu 17,06 m² (specifikace nebytových prostor uvedena ve smlouvě). Cena pronájmu byla sjednána v čl. III. a to ve výši 11 000 Kč za rok (nájemné se hradí ve čtvrtletních splátkách ve výši 2 750 Kč), ceny za energie byly účtovány zpětně na základě faktury. Dále dle čl. II. byla sjednána doba pronájmu na dobu určitou – na dva roky od 1. 11. 2022.

Záměr nájmu byl zveřejněn v období od 12. 9. do 30. 9. 2022. Na jednání ZO byl nájem projednán a schválen dne 17. 10. 2022, usnesením č. 17.

Smlouvy o dílo

Viz odstavec Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Byla provedena namátková kontrola:

a) obec jako prodávající

Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 19. 7. 2022.

Dle čl. II byl předmětem smlouvy prodej: části pozemku p.č. 719/10 o výměře 227 m² v GP označený písmenem „a“ a části pozemku p.č. 3116/2 o výměře 53 m² v GP označenou písmenem „b“. Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 30 000,00 Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v zákonem stanovené lhůtě. Prodej pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 24. 5. 2021, usnesením č. 2/21.

Předpis byl zaúčtován d.č. 22-007-0076, účtováno MD 311/D 647 0300 částka 30 000,00 Kč.

Úhrada byla doložena pokladním d.č. 22-701-00542 ze dne 20. 7. 2022 částka 30 000,00 Kč, účtováno MD 261 0100/D 311 OdPa 3639 pol. 3111.

Vyřazení pozemků bylo doloženo d.č. 22-007-00074 dne 21. 7. 2022 – shodné s datem právních účinků zápisu dle Vyrozumění z KN, účtováno MD 554 0300/D 031 0500 v účetní ceně pozemků (896,00 Kč).

Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 26. 4. 2022.

Dle čl. II byl předmětem smlouvy prodej: části pozemku p.č. 3105/14 o výměře 4 m² v GP označený písmenem „a“ a části pozemku p.č. 3105/125 o výměře 61 m² v GP označenou písmenem „b“. Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 13 500,00 Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v zákonem stanovené lhůtě. Prodej pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 3. 11. 2021, usnesením č. 5/21.

Předpis byl zaúčtován d.č. 22-007-00022, účtováno MD 311/D 647 0300 částka 13 500,00 Kč.

Úhrada byla doložena výpisem z banky č. 66, d.č. 22-801-00066, účtováno MD 231/D 311 OdPa 3639 pol. 3111.

Vyřazení pozemků bylo doloženo d.č. 22-007-00036 dne 5. 5. 2022 a d.č. 22-007-00037 dne 5. 5. 2022 – shodné s datem právních účinků zápisu dle Vyrozumění z KN, účtováno MD 554 0300/D 031 0500 v účetní ceně pozemků (208,00 Kč).

b) obec jako kupující

Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2022.

Dle čl. II byl předmětem smlouvy nákup: části pozemku p.č. 242/54 o výměře 14 m² v GP označený písmenem „a“ a části pozemku p.č. 3111/78 o výměře 1 m² v GP označenou písmenem „b“, sloučené v nově vzniklý pozemek p.č. 242/67 o výměře 15 m². Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 300,00 Kč.

Nákup pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 3. 3. 2022, usnesením č. 1/22.

Předpis byl zaúčtován d.č. 22-007-0024, účtováno MD 042/D 321 0010 částka 300,00 Kč.

Součástí pořizovacích nákladů byla úhrada poplatku za vklad do KN ve výši 2000,00 Kč, doloženo d.č. 22-801-00062, účtováno MD 042/D 231 0010 OdPa 3639 pol. 6130.

Do majetku byl zařazen nově vzniklý pozemek ve výši 2 300,00 Kč dne 28. 4. 2022 – toto bylo shodné s datem právních účinků zápisu dle Vyrozumění z KN, účtováno MD 031 0500/D 042.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2022 byly v platnosti:

Smlouva o úvěru č. 11144/13/LCD" ze dne 10. 7. 2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., **na částku 6 mil. Kč** na financování **Projektu "ZŠ Traplice - výměna oken, dveří a zateplení fasády"**. Měsíční splátky stanoveny ve výši 51 724 Kč, první splátka byla zaplacená dne 30. 11. 2013 a poslední splátka ve výši 51 740 Kč bude zaplacená dne 30. 6. 2023. Zajištění závazku bylo zajištěno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou "bez protestu". Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2013 usnesením č. 4/4/13.

Do 31. 12. 2022 bylo splaceno celkem 620 688,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0210).

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,- 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. 2022 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 52632,00 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. 2022 bylo splaceno celkem 631 584,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0240).

Celkem do 31. 12. 2022 byla splacena na všech úvěrech částka ve výši 1 696 272,00 Kč, souhlasilo s obratem MD SÚ 451. Kontrola prověřila vazbu na pol. 8124, nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 7. 11. 2022 mezi Obcí Traplice (povinná) a EG.D, a.s. (oprávněná). Věcným břemenem bylo dle čl. III a IV umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN (stavba „Traplice, nad kaplí, Fikar, Smyčka NN).

Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 1 000,00 Kč, bez DPH.

Na jednání ZO byla uvedena smlouva schválena dne 17. 10. 2022, usnesením č. 15.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 22. 11. 2022, zápis proveden dne 13. 12. 2022.

Dle d.č. 22-002-00077 došlo k zaúčtování předpisu MD 311 0000 (částka 1 210 Kč)/D 602 0300, 343

0027 (částka 1 000 Kč, DPH 210 Kč).

Pozemek zatížený VB byl analyticky odčleněn.

Úhrada nebyla do konce roku 2022 připsána na účet obce (v inventarizaci byla doložena částka 1 210 Kč na účtu 311).

Zveřejněné záměry Dokumentace k veřejným zakázkám

Viz. odstavec Smlouvy o převodu majetku.

Obec Traplice v roce 2022 realizovala následující poptávková řízení:

1. „Oprava a doplnění zpevněné plochy u OÚ Traplice“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii na základě „Výzvy k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu na provedení stavebních prací“ ze dne 16. 2. 2022. Obeslány byly celkem 3 firmy. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, byla dle zvoleného kritéria (nejnižší nabídková cena) vybrána nabídka od firmy DRIVESTONE a.s. s nabídnutou cenou 398 341,00 Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen na jednání ZO dne 3. 3. 2022, usnesením č. 16/1/22. Doložena byla Smlouva o dílo ze dne 4. 3. 2022.

2. „JSDH čtyřkolka“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii na základě „Výzvy k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu“ ze dne 10. 6. 2022. Obeslány byly celkem 3 firmy. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, byla dle zvoleného kritéria (nejnižší nabídková cena) vybrána nabídka od firmy A. Vajdák AligatorAVS s nabídnutou cenou 332 361,00 Kč bez DPH. Objednáno bylo na základě objednávky (mailem).

3. „Prodloužení vodovodu do areálu bývalého ZD“ - obec realizovala výběr ve vlastní režii na základě „Výzvy k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu na provedení stavebních prací“ ze dne 4. 2. 2022. Obeslány byly celkem 3 firmy. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, byla dle zvoleného kritéria (nejnižší nabídková cena) vybrána nabídka od firmy Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s.r.o. s nabídnutou cenou 454 843,60 Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen na jednání ZO dne 3. 3. 2022, usnesením č. 15/1/22. Doložena byla Smlouva o dílo č. 2203 ze dne 4. 3. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice Výsledky kontrol zřízených

V platnosti byly stávající vnitřní normy a směrnice.

Kontroly byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 9. 12. 2022. Dle předloženého Protokolu bylo předmětem kontroly období 1-10/2022 (zejména

organizací účtování neinvestičního příspěvku od obce, kontrola výkazů a kontrola účetních dokladů). Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení **V roce 2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 3. 3., 2. 6., 1. 9., 17. 10. – ustavující ZO a 12. 12. 2022).**

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 Obec měla zřízený jeden peněžní fond – sociální fond, který byl veden na samostatném účtu u ČS.

Od 1. 1. 2020 byly v platnosti nová „**Pravidla pro hospodaření se sociálním fondem a příspěvky zaměstnancům od zaměstnavatele – platná od roku 2020**“, schváleny na jednání ZO dne 9. 12. 2019, usnesením č. 22/5/19. Dle předložených pravidel byl stanoven přiděl ve výši 150 000,00 Kč. Dále byly stanoveny limity při jednotlivých příspěvcích pro zaměstnance (životní výročí, odchod do důchodu, půjčky, příspěvky na lázeňské léčby, na rehabilitační masáže, na vitamíny a očkování, příspěvek na penzijní pojištění a další).

Příděl fondu stanoven ve výši 150 000,00 Kč nebyl do 30. 9. 2022 proveden.

Čerpání fondu bylo stanoveno uvedenými pravidly (např. příspěvek na obědy, životní výročí, pracovní výročí, půjčky, příspěvky na dovolenou, příspěvky na dětskou rekreaci, příspěvek na kulturní akce, příspěvek na penzijní pojištění atd.). Do 31. 12. 2022 bylo proúčtováno čerpání v celkové výši 81 250,00 Kč. Uvedené příspěvky mohou čerpat všichni zaměstnanci OÚ a uvolněný člen zastupitelstva obce.

V roce 2022 nebyla poskytnuta ze Sociálního fondu jedna nová půjčka.

Byly **spláceny stávající půjčky**, do 31. 12. 2022 bylo splaceno celkem 41 000,00 Kč (souhlasilo na obrat strany Dal účtu 335 0200, a na pol. 2460 ve výkaze Fin 2-12 M).

Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2022

Účet 236: PZ 1. 1. 2022	152 638,00 Kč
Splátky půjček	41 000,00 Kč (odpovídalo pol. 2460, DAL AÚ 335)
Základní přiděl do SF	150 000,00 Kč
Celkem příjmy:	191 000,00 Kč
Nové půjčky	0,00 Kč
Obědy	12 260,00 Kč
Čerpání dle pravidel	68 990,00 Kč
Celkem výdaje:	81 250,00 Kč
KZ 31. 12. 2022	262 388,00 Kč (ověřeno na výpis č. 009)
Účet 419: PZ 1. 1. 2022	254 638,00 Kč
příděl	150 000,00 Kč
výdaje	81 250,00 Kč
KZ 31. 12. 2022	323 388,00 Kč

Byla provedena kontrola okruhu peněžního fondu: účet 419 (323 388,00 Kč) minus účet 335 0200 (61 000,00 Kč) se rovnal účtu 236 (zůstatek ve výši

262 388,00 Kč).

Byla provedena kontrola vazby splátek půjček z fondu, a to na pol. 2460 ve výši 41 000,00 Kč, tato částka se rovnala obrátům strany DAL účtu 335 0200.

Byla provedena kontrolní vazba na Přílohu za 12/2022 (část G. Ostatní fondy), nebyly zjištěny rozdíly.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti 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: 2019 ve výši 34 544 tis. Kč 2020 ve výši 35 880 tis. Kč 2021 ve výši 36 556 tis. Kč 2022 ve výši 27 920 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 33 725 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 6 634 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 20 %. Dluh územního celku tedy nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Traplice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022 usnesením č. 5/2/22. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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. Nevyskytuje se.

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 právnickými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Traplice dne 22. března 2023

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. března 2023

Ing. Milan Rozum
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Traplice

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