

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Traplice
Traplice 404
687 04 Traplice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. března 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 37008/2019	KUSP 37008/2019 EKO

Zpráva č. 209/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Traplice, IČ: 00291439
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2019 - 25.10.2019 (dílčí přezkoumání)
17.03.2020 - 20.03.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.10.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.03.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 11. do 10. 12. 2018, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, příjmy navržené ve výši 17 355 000,00 Kč, výdaje ve výši 17 355 000,00 Kč (z toho pol. 8124 ve výši 1 798 000,00 Kč).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 do 31. 12. 2018, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 byl rozpočet upraven čtyřikrát:</p> <ul style="list-style-type: none"> -RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2019, usnesením č. 6/1/19 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 221 848,00 Kč a výdajů o částku ve výši 2 221 848,00 Kč. -RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019, usnesením č. 6/1/19 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 4 022 315,00 Kč a výdajů o částku ve výši 4 111 315,00 Kč. -RO č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2019, usnesením č. 7/4/19 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 5 304 524,00 Kč a výdajů o částku ve výši 6 832 024,00 Kč. -RO č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, usnesením č. 5/5/19 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 506 800,00 Kč a výdajů o částku ve výši 470 670,00 Kč. <p>Celkem byly příjmy navýšeny o částku 14 055 487,00 Kč a výdaje navýšeny o částku ve výši 13 635 857,00 Kč. Kontrola byly provedena na výkaz Fin 2-12 M za 12/2019, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p><u>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.</u></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl schválen v odlišné podobě než byl navržen. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 10. 12. 2018, usnesením č. 5/18 v bodě 33/5/18 b) vyrovnaný rozpočet na rok 2019, příjmy celkem ve výši 20 573 800,00 Kč, výdaje 18 775 800,00 Kč a financování ve výši 1 798 000,00 Kč (pol. 8124 ve výši 1 798 000,00 Kč).</p> <p>Závaznými ukazateli pro příjmy byly stanoveny třídy 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.</p> <p><u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Traplice ve výši 2 661 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331). Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla sdělena písemně dne 30. 1. 2019.</p> <p>Do 31. 12. 2019 došlo ke změně schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele), došlo ke snížení neinvestičního příspěvku o částku ve výši 382 000,00 Kč (schváleno v RO č. 3).</p> <p>Do 31. 12. 2019 byla zřízené PO ZŠ a MŠ Traplice převedena částka v plné výši tj. 2 279 000,00 Kč, což je 100 % UR.</p> <p><u>Byla provedena kontrola účtu 349 v návaznosti na částku dle upraveného rozpočtu ve výši 2 279 000,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO). Kontrolou</u></p>

pohybů na účtu 349 0000 k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obrat strany MD uvedeného účtu odpovídá čerpání na OdPa 3113 pol. 5331 a obrat strany Dal odpovídal schválenému respektive upravenému neinvestičnímu příspěvku.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2018:

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 3. 2019, usnesením č. 7/1/19 a to: v roce 2018 hospodařila ZŠ a MŠ Traplice se ziskem 11 424,52 Kč (hlavní činnost ztráta ve výši – 7 432,41 Kč a hospodářská činnost zisk ve výši 18 856,93 Kč). Dle předloženého usnesení „*ZO schválilo převod částky zisku 11 424,52 Kč na účet hospodářského výsledku minulých let (neuhrazený zisk, neuhrazená ztráta)*“.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2018

Byla předložena účetní závěrka ZŠ a MŠ Traplice za rok 2018, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 3. 2019, usnesením č. 7/1/19.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2019 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 2019 - 2023** 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 11. 12. 2017 usnesením č. 8/5/17.**

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 2019- 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2018).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Traplice za rok 2018 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 15. 5. do 3. 6. 2019 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a **schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019 usnesením č. 7/2/19, 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 10. 6. 2019).

Bankovní výpis

Obec Traplice měla v roce 2019 zřízeny následující bankovní účty:

Běžné účty

- **běžný účet č. 1543064339/0800** vedený u ČS., a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2019 výši **5 282 388,95 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 170) a odpovídal účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2019 (dále jen v HUK)

- **účet č. 2100184264/2010** vedený u Fio banky, a.s. - zůstatek k 31. 12. 2019 činil **623 742,68 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12/2019) a odpovídal účtu 231 0011 v HUK.

- **běžný účet č. 94-4511721/0710** vedený u ČNB – zůstatek k 31. 12. 2019 činil **1 692 694,91 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 39) a odpovídal účtu 231 0014 v HUK

Součet zůstatku bankovních účtů k 31. 12. 2019 ve výši 7 598 826,54 Kč

odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2019.

Sociální fond

-Účet č. 107-1543064339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (**sociální fond**) – zůstatek k 31. 12. 2018 činil **36 754,00 Kč** (ověřeno na bank. výpis č. 015) a odpovídal účtu 236 0100 v rozvaze za 12/2019.

Úvěrové účty

-**úvěrový účet č. 225909469/0800** vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2019 činil **26 497,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 016) a odpovídal účtu 451 0200 (**ČOV a kanalizace**)

-**úvěrový účet č. 317613489/0800** vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2019 činil **495 768,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0230 (**víceúčelový stroj**)

-**úvěrový účet č. 355561499/0800** vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2019 činil **2 172 424,00 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. 2019 činil **2 604 881,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0220 (**kanalizace**)

Celkem zůstatek účtu 451 dle Rozvahy a HUK za 12/2019 ve výši **5 299 570,00 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

Majetek Obce Traplice je evidován v programu KEO. 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 2019.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **182 726,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2019 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 2019 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **140 027 396,53 Kč** (oprávky ve výši 34 665 900,80 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **16 353 649,00 Kč**, jednalo se o: IČ 100125 – chodník od Jalubí – Silnice III/42820 ve výši 3 346 385,00, IČ 100124 – kanalizace SO 301 od Jalubí ve výši 12 682 627,00 Kč, IČ 100108 TZ prvek na dětské hřiště ve výši 324 637,00 Kč

O úbytku nebylo v roce 2019 účtováno.

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **7 323 464,53 Kč** (oprávky ve výši 4 517 756,50 Kč na účtu 082). **Přírůstek ve výši 90 644,73 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 100126 – kamerový systém u ZŠ. O úbytku nebylo v roce 2019 účtováno.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **2 821 677,64 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 224 960,30 Kč (např. přilba Gallet 4 ks á 8 991,00 Kč, rozdělovač kulový ve výši 3 846,23 Kč, proudnice kombinovaná 2 ks á 4 885,37 Kč, obuv Haix 4 ks á 6 079,00 Kč, komplet zásahový 4 ks á 15 380,31 Kč, kompresor pístový ve výši 7 290,52 Kč, stůl pracovní pod projektor ve výši 3 411,00 Kč, skartovačka kobra ve výši 6 751,00 Kč a další).

Úbytek ve výši 16 720,50 Kč (jednalo se o: skartovačka ve výši 5 077,50 Kč, míchačka ve výši 4 643,00 Kč, kontejner ve výši 7 000,00 Kč)

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **3 724 794,60 Kč - přírůstek** ve výši 663 100,40 Kč. **Úbytek** ve výši 88 967,40 Kč. Jednalo se o nákupy a prodeje pozemků.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **4 114 207,00 Kč** – v roce 2019 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 112 „**Materiál na skladě**“ ve výši **22 660,- 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 8 830 321,42,00 Kč (evidovány např. projekty – voda, cyklostezka, chodníky, kulturní dům, kuželna, hasičská klubovna, rekonstrukce hřiště, automatické zavlažování a další).

Účet 261 "**Pokladna**" ve výši 25 264,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

Účet 909 "**Ostatní majetek**" ve výši **3 900 608,38 Kč** - majetek PO.

Účet 966 „**DI. podm. závazky z důvodu užívání ciz. majetku na základě sml. o výpůjčce**“ ve výši **1 185 668,00 Kč** – jednalo se o kompostéry

Evidence pohledávek

*Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2019 následující **druhy pohledávek** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **2 544 374,72 Kč** na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 179 956,72 Kč - jednalo se o pohledávky za provozní náklady, nájem, stočné, fakturace plynu a el. energie, kabel. TV - poplatky.

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 27 222,00 Kč na účtu 194 000.

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 1 644 655,00 Kč - zálohy na energie, doložena přílohou IS.

315 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" ve výši 51 060,00 Kč - poplatek ze psů ve výši 1 100,00 Kč

a odvoz TKO ve výši 49 960,00 Kč.

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 4 849,00 Kč na účtu 194 0315.

316 „Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“ ve výši 534 080,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 21. 10. 2019.

335 "Pohledávky za zaměstnanci" ve výši 73 000,00 Kč - půjčky FSP, doloženo seznamem.

343 "Daň z přidané hodnoty" ve výši 61 623,00 Kč, doloženo kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí (čtvrtletní plátcí), ze které byla zřejmá daňová povinnost ve stejné výši.

*Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2019 - **nebyly zjištěny rozdíly.***

Evidence poplatků

V platnosti byla OZV č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Výše poplatku **pro rok 2019** činila **530,00 Kč** na jednoho občana, dle čl. 4 sazba poplatku. Dle čl. 6 byly poskytovány také úlevy.

Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena ve **dvou splátkách**, vždy nejpozději **do 30. 4. a do 31. 10.** příslušného kalendářního roku.

Obec vydala **OZV č. 3/2010** 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 2019** 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. 3.** příslušného kalendářního roku.

Evidence poplatků je vedena pomocí programu KEO-W.

Kontrolou HUK za 12/2016 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek**:

- za svoz TKO ve výši 549 467,00 Kč, účtováno MD 315 0050/Dal 606 0350

- z poplatku za psy ve výši 15 858,00 Kč, účtováno MD 315 0040/Dal 606 0340

Dále byla provedena kontrolní vazba na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2019:

-pol. 1340 ve výši 571 227,00 Kč, odpovídala obratu strany DAL účtu 315 0050 ve stejné výši.

-pol. 1341 ve výši 15 608,00 Kč, odpovídal obratu strany DAL účtu 315 0040 ve stejné výši.

Evidence závazků *Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2019 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **5 299 570,00 Kč** na účtech:

451 "Dlouhodobé úvěry" ve výši **5 299 570,00 Kč**

451 200 - úvěr na ČOV u České spořitelny ve výši 26 497,00 Kč

451 210 - úvěr na zateplení a výměnu oken ZŠ u České spořitelny ve výši 2 172 424,00 Kč

451 0220 – úvěr na kanalizaci ve výši 2 604 881,00 Kč

451 0230 – úvěr na víceúčelový stroj ve výši 495 768,00 Kč

Všechny úvěrové účty byly řádně doloženy výpisy z úvěrových účtů k 31. 12. 2019

Krátkodobé závazky ve výši **5 566 058,62 Kč** na účtech:

321 "Dodavatelé" ve výši 1 596 433,60 Kč -

321 000 (neinvestiční faktury) - částka ve výši 1 475 433,60 Kč – jednalo se o faktury od energetické společnosti Energie pod kontrolou, o.p.s. již z roku 2015 (spor se řeší právníkem). Dále částka ve výši 805 258,60 Kč, jednalo se o 25 nezaplacených faktur (doloženo jejich kopiemi), téměř všechny splatné v roce 2020.

321 0010 (investiční faktury) – částka ve výši 121 000,00 Kč – jedna faktura za PD na kanalizaci.

331 "Zaměstnanci" ve výši 171 604,00 Kč - mzdy za 12/2019, doloženo rekapitulací mezd za 12/2019.

336 "Sociální zabezpečení" ve výši 58 566,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

337 "Zdravotní pojištění" ve výši 27 170,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

342 "Jiné přímé daně" ve výši 18 855,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

349 „Závazky k vybraným místním vládním institucím“ ve výši 41 006,02 Kč,

349 0090 ve výši 38 406,02 Kč - doloženo tabulkou s vyčíslením doplatku pro svazek Vodovod Babicko za DPH.

349 0200 ve výši 2 600,00 Kč – za přestupkovou agendu Městu UH na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy za období 10-12/2019.

374 „ Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ ve výši 4 061,00 Kč – evidována vratka dotace na volby do EP

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 1 644 655,00 Kč - dohad energií (plyn, elektřina).

378 "Ostatní krátkodobé závazky" ve výši 3 708,00 Kč - splátky půjček soc. fondu ve výši 2 000,00 Kč a zákonné pojištění Kooperativa ve výši 1 708,00 Kč, refundace ve výši 1 781,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2019 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura	Došlé faktury za kontrolované období 1-12/2019 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. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2019 ze dne 20. 2. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019, 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 12/2019.
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 9. 12. 2019 "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 11. 12. 2019 a termín ukončení inventur byl stanoven na 15. 2. 2020 (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 11. 12. 2019. Inventarizační zpráva obsahovala podpisy členů hlavní inventarizační komise, byla vyhotovena dne 15. 2. 2020 a schválena starostou obce. Dle předložené inventarizační zprávy nebyly zjištěny provedenou inventarizací k 31. 12. 2019 žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Obec předložila „Knihu došlých faktur“ zpracovanou v programu KEO, ze dne 16. 3. 2020. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2019 celkem 359 dodavatelských faktur pod č. 19-001-00001 až 19-001-00359. Kontrola provedla kontrolu faktur za měsíc listopad - prosinec 2019, nebyl zjištěn nedostatek.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO-W, ze dne 21. 1. 2020. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2019 celkem 89 odběratelských faktur pod č. 19-002-00001 až 19-002-00089.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 1-12/2019. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. 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 2019 beze změn. Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2019 bylo vystaveno celkem 1239 pokladních dokladů (č. 19-701-00001 – č. 19-701-01239). 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 kontrola pokladních dokladů od č. 19-701-00500 do č. 19-701-00599 (měsíc květen 2019) a od č. 19-701-01048 – 19-701-01239 (listopad a prosinec 2019). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován účetním programem KEO-W, byl uzavírán měsíčně a zůstatky ke konci měsíce byly převáděny do počátečního stavu následujícího měsíce. **K 31. 12. 2019 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 25 264,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v HUK za 12/2019.** 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. 2019 v programu KEO-W ze dne 13. 3. 2020. 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 3 900 608,38 Kč a na účtu 966 „Dl. podm. záv. z důvodu užívání ciz. Majetku na zákl. sml. o výpůjčce“ ve výši 1 185 668,00 Kč (kompostéry vypůjčené občanům). V části "**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**" byl uveden **počáteční stav fondu ve výši 108 373,00 Kč, do 31. 12. 2019 byla proučtována tvorba fondu ve výši 40 000,00 Kč a čerpání fondu ve výši 38 619,00 Kč.** Vše odpovídalo zůstatkům analytických účtů, účtu 419, vykázaným v HUK za 12/2019. V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů, odpovídalo skutečnosti, návaznost na HUK 12/2019.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 13. 3. 2020. **Aktiva** ve výši **135 488 852,94 Kč** (netto) **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 167 627 978,92 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 42 334 934,24 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2018 **byl převeden na účet 432 0318** "Výsledek hospodaření za rok 2018" ve výši 4 856 358,93 Kč, doloženo dokladem č. 19-007-00043 ze dne 4. 6. 2019.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2019 byl sestaven a schválen starostou obce. Pro rok 2019 bylo počítáno s odpisy ve výši 3 167 412,50 Kč.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2019:

- odpisy dle HUK za 12/2019 **ve výši 3 167 412,50 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 19-007-00030 ze dne 30. 3. 2019 odpisy ve výši 764 525,00 Kč

č. 19-007-00044 ze dne 30. 6. 2019 odpisy ve výši 816 453,00 Kč

č. 19-007-00062 ze dne 30. 9. 2019 odpisy ve výši 816 453,00 Kč

č. 19-007-00187 ze dne 30. 12. 2019 odpisy ve výši 769 981,50 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 167 412,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2019 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 224 960,30 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 ve výši 224 960,30 Kč, ve stejné výši v HUK za 12/2019.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2019 byl sestaven programem KEO-W 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 12/2019 dne 7. 2. 2020 v programu KEO-W.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **34 544 337,62 Kč** byly plněny na 99,75 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	18 484 772,94 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 825 661,72 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	10 617,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	16 479 224,96 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **29 237 593,28 Kč** byly plněny na 90,21 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	20 490 914,52 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	11 002 617,76 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **2 255 939,00 Kč** (převody vlastním rozpočtovým účtům, z pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 5 306 744,34 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 4 092 198,76 Kč
 - pol. 8124 (splátky přijatých půjč. prostř.) - 1 797 360,00 Kč
 + pol. 8109 (DPH) + 29 602,44 Kč
 + pol. 6040 (změna stavu pokladny) + 4 395,00 Kč
 = konečnému stavu účtů k 31. 12. 2019 ve výši 7 635 580,54 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2019).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 10 617,00 Kč (prodeje pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 1 807 986,00 Kč (chodníky + sjezdy směr Jalubí)

- § 2321 pol. 6121 ve výši 543 820,61 Kč (kanalizace + tech. dozor, PD pro novou kanalizaci)

- § 3113 pol. 6121 ve výši 380 381,42 Kč (rekonstrukce sportovního areálu)

- § 3392 pol. 6121 ve výši 41 140,00 Kč (PD – oprava KD)

- § 3421 pol. 6121 ve výši 324 637,00 Kč (prvek na dětské hřiště „Strom s ptačím hnízdem“)

- § 3613 pol. 6121 ve výši 25 000,00 Kč (PD stavební úpravy „starý obecní úřad“)

- § 3636 pol. 6121 ve výši 7 210 408,00 Kč (rekonstrukce hřiště ZŠ)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 578 600,00 Kč (nákup pozemků)

- § 3745 pol. 6122 ve výši 90 644,73 Kč (kamerový systém u ZŠ)

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 Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2019 programem KEO-W ze dne 13. 3. 2020. Obec Traplice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 15 740 174,08 Kč a výnosy ve výši 22 089 688,70 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 349 514,62 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2019.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 349 514,62 Kč

Daň z příjmů (účet 591, pol. 1122, OdPa 6399 pol. 5365) ve výši 309 510,00 Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 6 659 024,62 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 12/2019 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice, sestavená v programu ACE Účto ze dne 3. 2. 2020. Aktiva ve výši 3 650 466,51 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 7 367 223,96 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 211 233,03 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 388 645,00 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **196 902,24 Kč**. Na účtu 032 "Kulturní předměty" byl zůstatek ve výši 11 960,00 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 38 703,00 Kč. Do 31. 12. 2019 bylo proúčtováno ostatní čerpání fondu ve výši 38 703,00 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. 2019 v programu ACE Účto ze dne 3. 2. 2020. PO **vykazuje hospodářskou činnost**.

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 21 678 168,48 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 21 571 534,76 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 106 633,72 Kč**.

Náklady z **hospodářské činnosti** ve výši 416 473,80 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 437 886,00 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 21 412,00 Kč**.

Výsledek hospodaření za hl. a hosp. činnost ztráta ve výši 85 221,72 Kč **odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2019**.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem 19 861 612,89 Kč.

Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem za hlavní činnost 1 061 099,00 Kč (školné a stravné) a za hospodářskou činnost 437 886,00 Kč (obědy cizí strávníci).

Na účtu 521 "**Mzdové náklady**" bylo zaúčtováno celkem za hlavní činnost 12 800 220,00 Kč a za hospodářskou činnost 81 640,00 Kč.

O odpisech bylo účtováno na účtu 551 "**Odpisy dl. majetku**" ve výši 94 123,00 Kč v hlavní činnosti a ve výši 3 179,00 Kč v hospodářské činnosti. Kontrola prověřila tvorbu Fondu investic ve výkaze Příloha za 12/2019, dle předložené přílohy byla provedena tvorba Fondu investic ve výši 34 206,00 Kč, přestože byly vykázané odpisy na nákladovém účtu 551 v celkové výši 97 302,00 Kč. Kontrola doporučuje tuto skutečnost prověřit při kontrole ve zřízené organizaci.

Zřizovací listina PO, odpisový plán

V roce 2019 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.

Odpisový plán zřízené PO:

Odpisový plán ZŠ a MŠ Traplice pro rok 2019 byl schválen na jednání ZO dne 7. 3. 2019, usnesením č. 7/1/19.

Darovací smlouvy

Kontrola prověřila:

Darovací smlouva s ČZS Traplice ze dne 12. 6. 2019 na peněžitý příspěvek ve výši 10 000,00 Kč jako příspěvek na podporu vinohradnické a vinařské činnosti. Účtováno na OdPa 6171 pol. 5222.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2019 byla uzavřena jedna Dohoda o pracovní činnosti, a to na správce webových stránek. Ostatní dohody o pracovní činnosti zůstaly v platnosti.
Dohody o provedení práce	Obec Traplice uzavírala v roce 2019 dohody o provedení práce . Kontrole byl předložen celý šanon týkající se dohod. Jeho namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že se týkaly nahodilých prací, např.: roznos volebních lístků vč. obálování a přípravy volební místnosti, psaní kroniky obce, správce kabelové televize, příprava občerstvení na volby a další.
Pracovní smlouvy	V roce 2019 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byl předložen celý šanon s Veřejnoprávními smlouvami, kontrola provedla kontrolu následujících smluv:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 6/2018 uzavřená dne 1. 3. 2019 mezi obcí Traplice a Komunitní školou Traplice, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 290 000,00 Kč na financování vzdělávacích akcí a mimoškolní a zájmové činnosti žáků a rodičů dětí v obci Traplice, bližší specifikace ve smlouvě. Doložena byla Žádost ze dne 3. 12. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2019, při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyl zjištěn nedostatek. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, usnesením č. 5/18. Účtováno správně na OdPa 3299 pol. 5222. <u>Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 6. 3. 2019</u>, bylo tedy dodrženo ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy zveřejnění do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 7/2018 uzavřená dne 4. 3. 2019 mezi obcí Traplice a Tělovýchovnou jednotou Traplice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 150 000,00 Kč na zajištění chodu a pokrytí základních nákladů spolku. Doložena byla Žádost ze dne 28. 11. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2019, při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyl zjištěn nedostatek. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, usnesením č. 5/18. Účtováno správně na OdPa 3419 pol. 5222. <u>Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 10. 3. 2019</u>, tj. v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 8/2018 uzavřená dne 26. 3. 2019 mezi obcí Traplice a Myslivecký spolek Traplice, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 20 000,00 Kč na částečné pokrytí nákladů na renovaci podlah a elektroinstalaci na chatě v „Podlesí“. Doložena byla Žádost ze dne 3. 12. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2019, při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyl zjištěn nedostatek. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, usnesením č. 5/18. Účtováno správně na OdPa 6171 pol. 5222.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Traplice přijala v roce 2019 následující transfery: pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč pod UZ 98 348 na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **24 939,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 22 775,55 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměna ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za úklid volební místnosti (1000 Kč) a za obálkování včetně roznosu lístků (911 ks x 6,54 Kč) celkem ve výši 6 958,00 Kč. Dále DoPP za přípravu občerstvení na volby ve výši 600,00 Kč. Celkem dle kontroly byly náklady na pol. 5021 ve výši 22 958 Kč, rozdíl ve výši 182,45 Kč byl doučován do konce roku 2019 (vznikl tím, že 2 členky OVK jsou zaměstnankyněmi obce).

pol. 5139 ve výši 875,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb doloženo VPD č. 19-701-00580 uplatněna 1/3 barvy do tiskárny ve výši 550,00 Kč, VPD č. 19-701-00540 ve výši 200,00 Kč a VPD č. 19-701-00539 ve výši 125,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 1 106,00 Kč – nákup občerstvení pro členy OVK, doloženo VPD č. 19-701-00575 ve výši 500 Kč, VPD č. 19-701-00578 ve výši 216,00 Kč, VPD č. 19-701-00577 ve výši 390,00 Kč.

pol. 4112 ve výši 459 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 459 800,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 3 633 761,40 Kč jednalo se o:

- **částka ve výši 2 055 839,40 Kč** část průtokové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na akci „Vybavení odborných učeben (ICT,Ch,Fy) a zajištění bezbariérového přístupu ZŠ Traplice, ident. Č. 117D03G000756.

- **neinvestiční dotace ve výši 23 961,51 Kč** – jednalo se o neinvestiční část dotace z MMR na akci „Chodník podél silnice III/42820: Traplice průjezdní úsek – SO102 chodník a SO103 napojení MK a sjezdy“, pod id. č. 117D03O000550.

- **neinvestiční dotace ve výši 136 800,00 Kč**. Doloženo Oznameními o zaslání 1. části dotace projektu číslo CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0010407 – dotace z MPSV na realizaci projektu „Příměstské tábory Traplice II“ z Operačního programu Zaměstnanost.

- **neinvestiční dotace ve výši 1 403 122,00 Kč** - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Traplicena realizaci projektu reg. Číslo CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_063/0011015 z MŠMT.

- **neinvestiční dotace ve výši 21 000,00 Kč** – pro hasiče doloženo dopisem z KÚZK (ověřeno při inventarizaci SÚ 028)

- **neinvestiční dotace ve výši 22 800,00 Kč** – dotace z MPSV na realizaci projektu „Příměstské tábory Traplice II“ z Operačního programu Zaměstnanost

pol. 4121 ve výši 42 000,00 Kč – neinvestiční dotace od obce Košíky ve výši 17 000,00 Kč na zřízení zdravotního střediska (doloženo Veřejnoprávní smlouvou č. 1/2018 ze dne 22.12.2018). Dále od obce Sušice ve výši 25 000,00 Kč také na zřízení zdravotního střediska (doloženo Veřejnoprávní smlouvou č. VP 751/2018 ze dne 14. 12. 2018.

pol. 4122 ve výši 91 602,00 Kč– doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0040/2019/KH ze dne 14. 3. 2019. Jednalo se o neinvestiční dotaci z Fondu Zlínského kraje do výše 96 000,00 Kč (max. 69,88 % celkových způsobilých výdajů) na realizaci projektu realizovaného pod číslem žádosti o poskytnutí dotace PR12-19/025. Jednalo se o dotaci obcím pro jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí Zlínského kraje. Kontrole byly doloženy faktury za nákup 4 ks přileb GALLET, 4 párů rukavic zásahových, 4 ks obuvi, 4 ks zásahových kompletů, 4 ks nášivek na zásahové kabáty. Vše v celkové výši 131 085,00 Kč.

pol. 4216 ve výši 9 937 361,05 Kč

- **částka ve výši 1 920 474,90 Kč** část průtokové investiční dotace ze státního rozpočtu na akci „Vybavení odborných učeben (ICT,Ch,Fy) a zajištění bezbariérového přístupu ZŠ Traplice, ident. Č. 117D03G000756.

- **částka ve výši 3 136 764,15 Kč** jednalo se o investiční část dotace z MMR na

akci „Chodník podél silnice III/42820: Traplice průjezdní úsek – SO102 chodník a SO103 napojení MK a sjezdy“, pod id. č. 117D03O000550.

-částka ve výši **4 880 122,00 Kč** jednalo se o investiční dotaci z MMR na rekonstrukci hřiště u ZŠ

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

Byla provedena namátková kontrola:

a) obec jako prodávající

Kupní smlouva ze dne 30. 10. 2019.

Jednalo se o prodej:

- část pozemku odděleného na základě GP nově vzniklý pozemek p.č. 3105/151 o výměře 20 m², ostatní plocha

Dle čl. III byla sjednána kupní cena ve výši 2 667,00 Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn od 4. 6. do 21. 6. 2019

Uvedená smlouva a prodej byly schváleny na jednání ZO dne 14. 10. 2019, usnesením č. 8/4/19.

Kupní cena za pozemek byla uhrazena do pokladny obce, doloženo dokladem č. 19-701-01178 ze dne 6. 12. 2019, účtováno správně na OdPa 3639, pol. 3111.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 6. 12. 2019, zápis proveden dne 30. 12. 2019.

Vyřazení pozemku z majetku dne 6. 12. 2019, (účtováno správně MD 554 0300/DAL 031 0500 v účetní ceně pozemku (ve výši 64,00 Kč)

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 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. 2019 bylo splaceno celkem 620 688,00 Kč (pol. 8124, AÚ 451 0210).

Smlouva o úvěru č. 969/06/LCD ze dne 27. 6. 2006 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., **na částku až do výše 10 700 000,- Kč** na financování **výstavby ČOV a rekonstrukci MK a chodníků**. Čtvrtletní splátky stanoveny ve výši 118 500,- Kč, první splátka byla zaplacená dne 20. 3. 2007 a poslední splátka bude zaplacená dne 20. 12. 2020. Zajištění závazku bylo zajištěno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou "bez protestu".

Do 31. 12. 2019 bylo splaceno celkem 474 000,00 Kč (pol. 8124, AÚ 451 0200).

Smlouva o úvěru č. 0423098409 ze dne 7. 9. 2016 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., **na částku ve výši 4 000 000,- 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. 2019 bylo splaceno celkem 444 000,00 Kč (pol. 8124, AÚ 451 0220).

Smlouva o úvěru č. 0317613489 ze dne 5. 1. 2018 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., **na částku ve výši 970 000,- Kč** na financování projektu „Víceúčelový komunální stroj typu rider včetně příslušenství“.Měsíční splátky stanoveny ve výši 21 556,00 Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 3. 2018 a poslední splátka bude zaplacená dne 30. 11. 2021. 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 11. 12. 2018, usnesením č. 5/17, bod 26/5/17.

Do 31. 12. 2019 bylo splaceno celkem 258 672,00 Kč (pol. 8124, AÚ 451 0230).

Celkem do 31. 12. 2019 byla splacena na všech úvěrech částka ve výši 1 797 360,00 Kč, souhlasilo s obratem MD SÚ 451. Kontrola prověřila vazbu na pol. 8124, nebyl zjištěn rozdíl.

Zveřejněné záměry

Viz. smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Traplice v roce 2019 realizovala **následující veřejné zakázky:**

1. Rekonstrukce sportovního areálu ZŠ Traplice

Kontrola byl předložen celý šanon obsahující dokumentaci k veřejnému řízení. Obec zastupovala firma Regiozona s.r.o. na základě doložené objednávky ze dne 20. 2. 2019. Dle specifikace objednávky byla sjednána realizace služby v souvislosti s přípravou a realizací projektu dle podmínek MMR – Program obnovy a rozvoje venkova ČR pro rok 2019, DT 117 d8210B – Podpora obnovy sportovní infrastruktury. Název projektu: **Rekonstrukce sportovního areálu ZŠ Traplice.**

Dle předložené dokumentace byly osloveny celkem 4 firmy, všechny zaslaly nabídky k uvedené akci. Hlavním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Dle Rozhodnutí o výsledku hodnocení a posouzení byla jako nejvhodnější vybrána nabídka od firmy SVS-CORRECT, spol. s r.o.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 2. 8. 2019 uzavřená s vítěznou firmou SVS-CORRECT, spol. s r.o. Dle čl. III. byl sjednán předmět díla spočívajících: stavení práce na rekonstrukci sportovního areálu ZŠ Traplice. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 7 210 408,00 Kč vč. DPH.

Výběr dodavatele byl schválen na jednání ZO dne 31. 7. 2019, usnesením č. 7/2/19.

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele – zveřejněno dne 5. 8. 2019.

Do konce roku 2019 nebyla Smlouva o dílo dodatekována.

Kontrola byl předložen Kolaudační souhlas č. KS 11/2020 ze dne 12. 3. 2020 (bude zařazeno do majetku v roce 2020)

Vnitřní předpis a směrnice

V platnosti byly stávající směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 25. 11. 2019. Dle předloženého Protokolu bylo předmětem kontroly období 1-10/2019 (zejména účtování neinvestičního příspěvku od obce, kontrola výkazů a kontrola účetních dokladů). Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady

V novém volebním období 2018 – 2022 již rada obce volena nebyla.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2019 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 7. 3., 3. 6., 31. 7., 14. 10., 9. 12. 2019).

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. 2019 byly v platnosti nová „**Pravidla pro hospodaření se sociálním fondem a příspěvky zaměstnanců od zaměstnavatele – pro rok 2019**“, schváleny na jednání ZO dne 10. 12. 2019, usnesením č. 34/5/18. Dle předložených pravidel byl stanoven příděl ve výši 40 000,00 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 a další).

Příděl fondu stanoven ve výši 40 000,00 Kč, v roce 2019 byl příděl převeden dne 17. 12. 2019 (ověřeno na výpis č. 014).

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 atd.). Do 31. 12. 2019 bylo proúčtováno čerpání ve výši 38 619,00 Kč.

Uvedené příspěvky mohou čerpat všichni zaměstnanci OÚ a uvolněný člen zastupitelstva obce.

V roce 2019 byla **poskytnuta ze Sociálního fondu jedna nová půjčka**, která byla schválena na jednání ZO dne 3. 6. 2019, usnesením č. 14/2/19. Poskytnutí půjčky bylo ověřeno na bank. výpis č. 007, peněžní prostředky ve výši schválené půjčky byly odeslány dne 11. 6. 2019, účtováno bylo MD 335 0200/D 236 0100 OdPa 6171 pol. 5660.

Dále byly **spláceny stávající půjčky**, do 31. 12. 2019 bylo splaceno celkem 22 500,00 Kč (souhlasilo na obrát 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. 2019

Účet 236: PZ 1. 1. 2019	62 873,00 Kč
Splátky půjček	22 500,00 Kč (odpovídalo pol. 2460)
Základní příděl do SF	40 000,00 Kč
Celkem příjmy:	125 373,00 Kč
Nové půjčky	50 000,00 Kč
Obědy	10 790,00 Kč
Čerpání dle pravidel	27 619,00 Kč
Celkem výdaje:	88 409,00 Kč
KZ 31. 12. 2019	36 754,00 Kč (odpovídal výpisu č. 015 účtu 236)

Účet 419: PZ 1. 1. 2019	108 373,00 Kč
příděl	40 000,00 Kč
výdaje	38 619,00 Kč
KZ 31. 12. 2019	109 754,00 Kč

Byla provedena kontrola okruhu peněžního fondu: účet 419 (109 754,00 Kč) minus účet 335 0200 (73 000,00 Kč) se rovnal účtu 236 (zůstatek ve výši 36 754,00 Kč).

Byla provedena kontrola vazby splátek půjček z fondu, a to na pol. 2460 ve výši 22 500,00 Kč, tato částka se rovnala obrátům strany DAL účtu 335 0200.

Počáteční stav fondu ve výši 108 373,00 Kč, tvorba soc. fondu ve výši 40 000,00 Kč a výdaje ve výši 38 619,00 Kč a konečný stav fondu ve výši 109 754,00 Kč odpovídaly údajům v části F. Příloha rozvahy sestavená za 12/2019.

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	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly:</p> <p>2016 ve výši 20 932 tis. Kč 2017 ve výši 19 572 tis. Kč 2018 ve výši 28 650 tis. Kč 2019 ve výši 34 544 tis. Kč</p> <p>Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 25 925 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 5 300 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 20 %.</p> <p><u>Dluh územního celku tedy nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.</u></p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka Obce Traplice sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019 usnesením č. 7/2/19. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

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 právními 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 právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- 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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,57 %
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 pátek 20. března 2020

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 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. března 2019

Ing. Milan Rozum
starosta

.....

podpis

1 x obdržel: Obec Traplice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní