

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Traplice
Traplice 404
687 04 Traplice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
18. května 2022	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 18974/2022	KUSP 40966/2021 EKO

Zpráva č. 298/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Traplice, IČ: 00291439
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.09.2021 - 21.09.2021 (dílčí přezkoumání)
16.05.2022 - 18.05.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01.07.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18.05.2022.

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	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 11. do 9. 12. 2020, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu. Rozpočet byl navržen jako schodkový, příjmy navržené ve výši 41 084 500,00 Kč, výdaje ve výši 48 306 000,00 Kč, schodek ve výši 7 221 500,00 Kč (z toho pol. 8124 ve výši 1 324 000,00 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>-RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021, usnesením č. 2/21 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 415 603,00 Kč a výdajů o částku ve výši 8 538 190,00 Kč</p> <p>-RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 7. 2021, usnesením č. 3/21 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 650 926,00 Kč a výdajů o částku ve výši 625 545,00 Kč</p> <p>-RO č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/21 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 4 453 153,00 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 3 188 579,00 Kč</p> <p>Celkem byly příjmy navýšeny o částku 6 519 682,00 Kč a výdaje navýšeny o částku ve výši 5 975 156,00 Kč. Kontrola byly provedena na výkaz Fin 2-12 M za 12/2020, 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 2021 byl schválen v odlišné podobě než byl navržen. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 9. 12. 2020, usnesením č. 5/20 schodkový rozpočet na rok 2021, příjmy celkem ve výši 30 083 000,00 Kč, výdaje 39 362 000,00 Kč, schodek ve výši 9 279 000,00 Kč byl krytý zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu (z toho pol. 8124 ve výši 1 324 000,00 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 2021 na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2021 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 2021 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Traplice ve výši 2 155 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331). Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla sdělena písemně dne 25. 1. 2021.</p> <p>RO č. 3 byl neinvestiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Traplice navýšen o 12 000,00 Kč (jednalo se o příspěvek na autobus dětí z MŠ do plavání).</p> <p>Do 31. 12. 2021 byla zřízené PO ZŠ a MŠ Traplice převedena částka ve výši 2 167 000,00 Kč, což je 100 % UR.</p> <p>Byla provedena kontrola účtu 349 v návaznosti na částku dle schváleného</p>

rozpočtu ve výši 2 167 000,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO). Kontrolou pohybů na účtu 349 0000 k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obrát strany MD uvedeného účtu odpovídal čerpání na OdPa 3113 pol. 5331 a obrát strany Dal odpovídal schválenému respektive upravenému neinvestičnímu příspěvku.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2020:

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 5. 2021, usnesením č. 5/2/21 a to: v roce 2020 hospodařila ZŠ a MŠ Traplice se ziskem 576 487,98 Kč. Dle předloženého usnesení „*ZO schválilo částku ve výši 68 180,48 Kč k úhradě ztráty z minulých let a dále rozdělení do fondů: částku ve výši 468 307,50 Kč do fondu rezervního a částku ve výši 40 000,00 Kč do fondu odměn.*“

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2020

Byla předložena účetní závěrka ZŠ a MŠ Traplice za rok 2020, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 5. 2021, usnesením č. 5/2/21.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2022 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 a schválený rozpočet na rok 2021 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 2020 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 6. 5. do 25. 5. 2021 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen, bez výhrad ZO dne 24. 5. 2021 usnesením v bodě 5/2/21 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 14. 6. 2021).

Bankovní výpis

Obec Traplice měla v roce 2021 zřízeny následující bankovní účty:

Běžné účty

- **běžný účet č. 1543064339/0800** vedený u ČS., a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2021 výši **6 583 270,25 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 182) a odpovídal účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2021
- **účet č. 2100184264/2010** vedený u Fio banky, a.s. - zůstatek k 31. 12. 2021 činil **832 655,68 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12/2021) a odpovídal účtu 231 0011 v HUK.
- **běžný účet č. 94-4511721/0710** vedený u ČNB – zůstatek k 31. 12. 2021 činil

3 051 697,99 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 51) a odpovídal účtu 231 0014 v HUK

Součet zůstatku bankovních účtů k 31. 12. 2021 ve výši **10 467 623,92 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2021 a výkazu Fin 2-12 M ř. 6010

Sociální fond

-Účet č. 107-1543064339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (**sociální fond**) – zůstatek k 31. 12. 2021 činil **152 638,00 Kč** (ověřeno na bank. výpis č. 015) a odpovídal účtu 236 0100 v rozvaze za 12/2021, HUK a Fin 2-12 M ř. 6020.

Úvěrové účty

-**úvěrový účet č.** 317613489/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2021 činil **0,00 Kč**, poslední splátka byla uhrazena v listopadu 2021, úvěr byl splacen odpovídal účtu 451 0230 (**víceúčelový stroj**)

-**úvěrový účet č.** 355561499/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2021 činil **931 048,00 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. 2021 činil **1 716 881,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0220 (**kanalizace**)

-**úvěrový účet č.** 633052169/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2021 činil **5 682 422,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 017) a odpovídal účtu 451 0240 (**bytový dům č.p. 376**).

Celkem zůstatek účtu 451 dle Rozvahy a HUK za 12/2021 ve výši **8 330 351,00 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 2021.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **223 070,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2021 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 2021 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **188 909 591,27 Kč** (oprávky ve výši 40 012 275,80 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **41 060 144,07 Kč**, jednalo se o zařazení: IČ 100129 – cyklostezka se smíšeným provozem cyklistů a chodců 4 790 952,00 Kč, IČ 100132 – MK u cyklostezky 710 344,00 Kč, IČ 100133 – chodník-Sušice 2 319 307,00 Kč, IČ 100134 – kanalizace-doplnění 15 486 027,24 Kč, dále došlo v průběhu roku 2021 k technickému zhodnocení následujícího majetku: IČ 100011 parkoviště, chodníky TZ ve výši 36 230,00 Kč, IČ 100013 ZŠ – TZ ve výši 402 933,00 Kč, IČ 100014 MŠ – TZ ve výši 17 093 189,83 Kč (přestavba na byty), IČ 100018 hasičská klubovna – TZ ve výši 45 440,00 Kč, IČ 100122 chodník u školy TZ ve výši 55 041,00 Kč, IČ 100128 víceúčelové hřiště u ZŠ – TZ ve výši 120 680,00 Kč.

O úbytku nebylo v roce 2021 účtováno.

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **7 436 489,43 Kč** (oprávky ve výši 4 852 675,50 Kč na účtu 082). **Přírůstek ve výši 163 961,90 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 100130 – rozhlasový systém Rozana 88 417,00 Kč, IČ 100131 – kamerový systém DAHUA 75 544,90 Kč. **Úbytek ve výši 101 872,00 Kč** – jednalo se o vyřazení IČ 100089 kamerový systém.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **3 229 121,08 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **263 408,11 Kč** např. šatní stěna 2 ks á 5 771,70 Kč, odpadkový koš 3 ks, svolávací systém 12 659,00 Kč, čerpadlo plovoucí 31 000,20 Kč, stativ osvětlovací 33 500,06 Kč, radiostanice přenosná 2 ks á 15 000,37 Kč, čerpadlo kalové 34 699,00 Kč, svítidla LED 3 ks á 5 858,99 Kč, křovinořez benzinový 18 177,00 Kč, sekačka WB 16 520,00 Kč a další.

Úbytek ve výši 95 956,00 Kč – jednalo se o vyřazení např.: kalkulátor SHARP 3 429,00 Kč, rozdělovač AWG 8 967,00 Kč, křovinořez 24 100,00 Kč, zahradní altán 3 850,00 Kč, nabíječka 3 200,00 Kč, digitální fotopřístroj SONY 13 361,00 Kč, čerpadlo ponorné 3 783,00 Kč, kuželkové koule sada 8 325,00 Kč, kuželkové koule sada 6 630,00 Kč, sekačka Jonsered 16 120,00 Kč, zásobník ocelový 4 191,00 Kč.

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **3 785 702,00 Kč** - **přírůstek** ve výši 33 618,00 Kč.

Úbytek ve výši 29 267,60 Kč. Jednalo se o nákupy, prodeje a dary pozemků.

Kontrola upozorňuje, na doložení vazby z výpisem z KN.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **4 114 207,00 Kč** – v roce 2021 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 371 016,00 Kč (evidovány např. projekty – voda, cyklostezka, stavební úpravy budovy čp. 240, zaměření profilů komunikace, KD, změna užívání čp. 240, využití prostoru návsi, kuželna, společenský objekt na návsi, amfiteátr, rekonstrukce starý OÚ, rekonstrukce KD čp. 372

Účet 261 "**Pokladna**" ve výši 5 157,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

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

Evidence pohledávek

Bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

*Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2021 následující **druhy pohledávek** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **2 063 798,76 Kč** na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 164 552,88 Kč - jednalo se o pohledávky z vystavených a nezaplacených faktur (nájmy, stočné, el. energie, plyn, provozní náklady, kovový odpad, papír), kabel. TV – poplatky, stočné obyvatelů, stočné firmy (vše doloženo soupisy nezaplacených faktur a pohledávek)

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 25 973,00 Kč na účtu 194 000.

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 1 697 846,00 Kč - zálohy na el. energie, plyn a dále energie z roku 2015 (plyn ve výši 176 000 Kč a el. energie ve výši 709 770 Kč) doložena přílohou IS.

315 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" ve výši 41 470,00 Kč - poplatek ze psů ve výši 540,00 Kč a odvoz TKO ve výši 40 930,00 Kč (doloženo soupisem neplatičů) Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 20 779,00 Kč na účtu 192 0000.

335 "Pohledávky za zaměstnanci" ve výši 102 000,00 Kč - půjčky FSP, doloženo seznamem.

343 "Daň z přidané hodnoty" ve výši 34 248,01 Kč, doloženo kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí (čtvrtletní plátcí)

348 „Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“ ve výši 23 681,87 Kč (přeplatek za svoz odpadu – doloženo vyúčtováním z DSO Vodovod Babicko)

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2021 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Evidence poplatků V platnosti byla **OZV č. 1/2019** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Výše poplatku **pro rok 2021** 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 jednorázově, a to nejpozději do 31. 10. příslušného kalendářního roku.

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 2021** 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 12/2021 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek:**

- za svoz TKO ve výši 558 203,00 Kč, účtováno MD 315 0050/Dal 606 0350
 - z poplatku za psy ve výši 16 300,00 Kč, účtováno MD 315 0040/Dal 606 0340
- Dále byla provedena kontrolní vazba na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2021:
- pol. 1340 ve výši 571 208,00 Kč, neodpovídal obratu strany DAL účtu 315 0050 ve výši 571 453,00 Kč, rozdíl ve výši 245 Kč, byl vysvětlen odpovědnou pracovnící.
 - pol. 1341 ve výši 16 460,00 Kč, odpovídal obratu strany DAL účtu 315 0040

Evidence závazků Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2021 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **8 476 524,00 Kč** na účtech:

451 "Dlouhodobé úvěry" ve výši **8 330 351,00 Kč**

451 210 - úvěr na zateplení a výměnu oken ZŠ u České spořitelny ve výši 931 048,00 Kč

451 0220 – úvěr na kanalizaci ve výši 1 716 881,00 Kč

451 0240 – úvěr na bytový dům čp. 376 ve výši 5 682 422,00 Kč

Všechny úvěrové účty byly řádně doloženy výpisy z úvěrových účtů k 31. 12. 2021

455 „Dlouhodobé přijaté zálohy“ ve výši **146 173,00 Kč** – kauce bytový dům čp. 376

Krátkodobé závazky ve výši **2 845 523,46 Kč** na účtech:

321 "Dodavatelé" ve výši 773 394,36 Kč – jednalo se o:

321 000 (neinvestiční faktury) - částka ve výši 773 394,36 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 103 219,45 Kč, jednalo se o nezaplacené faktury (doloženo jejich kopiemi), téměř všechny splatné v roce 2021.

321 0010 (investiční faktury) – částka ve výši 0,00 Kč

324 „Krátkodobé přijaté zálohy“ ve výši 39 480,00 Kč – předpis nájemného (doloženo soupisem)

331 "Zaměstnanci" ve výši 203 902,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021.

336 "Sociální zabezpečení" ve výši 70 729,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

337 "Zdravotní pojištění" ve výši 32 415,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

342 "Jiné přímé daně" ve výši 14 823,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

374 „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ ve výši 1 315,00 Kč – nevyčerpaná neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 1 697 846,00 Kč - dohad energií (plyn, elektřina), ve výši záloha na účtu 314, doloženo d.č. 21-007-00183 ze dne 30. 12. 2021 o proúčtování dohadu za energie

378 "Ostatní krátkodobé závazky" ve výši 11 619,00 Kč - splátky půjček soc. fondu ve výši 4 000,00 Kč a zákonné pojištění Kooperativa ve výši 2 341,00 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 12/2021 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Došlé faktury za kontrolované období 1-6/2021 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 červenec a prosinec 2021, nebyl zjištěn nedostatek.

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Hlavní kniha 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 12/2021.

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 10. 12. 2021 "**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 10. 12. 2021 a termín ukončení inventur byl stanoven na 15. 2. 2022 (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 8. 12. 2021.

Inventarizační zpráva obsahovala podpisy členů hlavní inventarizační komise, byla vyhotovena dne 15. 2. 2022 a schválena starostou obce. Dle předložené inventarizační zprávy nebyly zjištěny provedenou inventarizací k 31. 12. 2021 žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Obec předložila „**Knihu došlých faktur**“ zpracovanou v programu KEO4, za období 1 – 12/2021, která obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2021 celkem 385 dodavatelských faktur pod č. 21-001-00001 až 21-001-00385.

Kniha odeslaných faktur

Obec předložila ke kontrole „**Knihu vydaných faktur**“ zpracovanou v programu KEO4 za období 1 – 12/2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 64 odběratelských faktur pod č. 21-002-00001 až 21-002-00064.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 1-12/2021. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy.</p> <p>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 2021 beze změn.</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 1068 pokladních dokladů (č. 21-701-00001 – č. 21-701-01068). 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.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc květen, červen a prosinec (21-701-00360 až 21-701-00560, 21-701-00997 – 21-701-01068). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>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. 2021 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 5 157,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v HUK za 12/2021 a řádkem 6040 ve výkaze Fin 2-12 M.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 22. 2. 2022. 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.</p> <p>V části A.4. byl na účtu 909 "Ostatní majetek" evidován majetek ve výši 7 941 062,98 Kč.</p> <p>V části "F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky" byl uveden počáteční stav fondu ve výši 180 584,00 Kč, do 31. 12. 2021 byla proúčtována tvorba ve výši 150 000,00 Kč a čerpání fondu ve výši 75 946,00 Kč. Končený stav fondu k 31. 12. 2021 ve výši 254 638,00 Kč. Vše odpovídalo zůstatkům analytických účtů, účtu 419, vykázaným v HUK za 12/2021.</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 18. 3. 2022. Aktiva ve výši 172 873 697,98 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 208 672 587,98 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 48 464 015,68 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0319 "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období" ve výši 3 210 519,54 Kč, doloženo dokladem č. 21-007-00029 ze dne 30. 6. 2021.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2021 byl sestaven a schválen starostou obce dne 12. 2. 2021. Pro rok 2021 bylo počítáno s odpisy ve výši 3 107 511,00 Kč a rozpuštění</p>

transferů ve výši 1 201 640,28 Kč.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:

- odpisy dle HUK za 12/2021 ve výši 3 107 511,00 Kč

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 21-007-00020 ze dne 31. 3. 2021 odpisy ve výši 758 253,00 Kč

č. 21-007-00032 ze dne 30. 6. 2021 odpisy ve výši 756 555,00 Kč

č. 21-007-00054 ze dne 30. 9. 2021 odpisy ve výši 796 389,00 Kč

č. 21-007-00180 ze dne 30. 12. 2021 odpisy ve výši 796 314,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 107 511,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 250 749,11 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 ve výši 263 408,11 Kč. Rozdíl ve výši 12 659,00 Kč, doloženo d.č. 21-007-00077 ze dne 1. 12. 2021, kterým byl na účet 028 zaúčtován svolávací systém HASIČI.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2021 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 12/2021 dne 10. 2. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **36 555 849,28 Kč** byly plněny na 99,87 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 19 555 435,38 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 178 839,04 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 13 050,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 23 164 470,86 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **42 696 602,80 Kč** byly plněny na 94,18 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 22 276 038,66 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 28 776 510,14 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **8 355 946,00 Kč** (převody z vlastní pokladny, z rozpočtových účtů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 6 140 753,52 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 12 188 870,80 Kč

+ pol. 8123 (dlh. přijaté prostředky) 5 998 214,00 Kč

- pol. 8124 (splátky přijatých půjč. prostř.) - 1 617 576,00 Kč

+ pol. 8109 (DPH) + 160 530,64 Kč

+ pol. 6040 (změna stavu pokladny) + 30 446,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2021 ve výši 10 619 731,92 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2021).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 13 050,00 Kč (prodeje pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 710 344,00 Kč (MK u cyklostezky)

- § 2219 pol. 6121 ve výši 6 923 304,00 Kč (cyklostezka a chodník od Sušic)

- § 2321 pol. 6121 ve výši 12 733 832,24 Kč (kanalizace - doplnění)

- § 3113 pol. 6121 ve výši 125 648,00 Kč (TZ budovy ZŠ a MŠ)

- § 3341 pol. 6122 ve výši 88 417,00 Kč (rozhlasový systém)

- § 3612 pol. 6121 ve výši 8 119 420,00 Kč (přestavba bývalé MŠ na bytový dům)

- § 6171 pol. 6122 ve výši 75 544,90 Kč (kamerový systém)

Obec Traplice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 pol. 5903 "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. 2021 programem KEO4 ze 28. 3. 2022. Obec Traplice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 15 961 271,16 Kč a výnosy ve výši 23 999 974,39 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 038 703,23 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 038 703,23 Kč
Daň z příjmů (účet 591, pol. 1122, OdPa 6399 pol. 5365) ve výši 401 090,00 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 8 439 793,23 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 12/2021 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice, sestavená v programu ACE Účto ze dne 3. 2. 2022. Aktiva ve výši 4 443 203,08 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 8 100 542,46 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 080 112,05 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 946 585,95 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **358 160,65 Kč**. Na účtu 244 "Termínované vklady krátkodobé" byl zůstatek ve výši 820 000,00 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 20 408,00 Kč. Do 31. 12. 2021 bylo proúčtováno ostatní čerpání fondu ve výši 7 000,00 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. 2021 v programu ACE Účto ze dne 3. 2. 2021. PO **vykazuje hospodářskou činnost**.

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 24 792 926,72 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 24 766 432,62 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 26 494,10 Kč**.

Náklady z **hospodářské činnosti** ve výši 401 595,72 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 437 678,00 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 36 082,28 Kč**.

Výsledek hospodaření za hl. a hosp. činnost zisk ve výši 9 588,18 Kč **odpovídal zůstatku výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2021**.

O odpisech bylo účtováno na účtu 551 "**Odpisy dl. majetku**" ve výši 95 943,00 Kč v hlavní činnosti a ve výši 5 744,00 Kč v hospodářské činnosti. Kontrola prověřila tvorbu Fondu investic ve výkaze Příloha za 12/2021, dle předložené přílohy byla provedena tvorba Fondu investic ve výši 38 591,00 Kč, přestože byly vykázány odpisy na nákladovém účtu 551 v celkové výši 101 687,00 Kč. Zjištěný

rozdíl ve výši 63 096,00 Kč, dle sdělení účetní ze ZŠ a MŠ se jednalo o investiční transfer z IROP.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

V roce 2021 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.

Odpisový plán zřízené PO:

Odpisový plán ZŠ a MŠ Traplice pro rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 24. 5. 2021, usnesením č. 5/2/21.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

Darovací smlouva s ZO ČSV, z. s., Traplice ze dne 4. 3. 2021 na peněžitý příspěvek ve výši 10 000,00 Kč jako příspěvek na podporu pro začínající včelařský kroužek, odborné přednášky a kurzy.
Účtováno na OdPa 6171 pol. 5222.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V roce 2021 nebyly uzavřeny žádné DPČ, ani nebyly v platnosti DPČ z předchozích let.

**Dohody o
provedení práce**

Obec Traplice uzavírala v roce 2021 **dohody o provedení práce**. Kontrola 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 elektronických médií, knihovnické práce, správce obecního infokanálu, psaní kroniky obce a další.
Byla provedena kontrola ve vazbě na mzdové listy, nebyl zjištěn nedostatek.

**Pracovní smlouvy
včetně platových
výměrů**

V roce 2021 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím**

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

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 3/2020 uzavřená dne 10. 2. 2021 mezi obcí Traplice a Tělovýchovnou jednotou Traplice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 185 000,00 Kč na zajištění chodu a pokrytí základních nákladů spolku. Doložena byla Žádost ze dne 1. 12. 2020, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 15. 1. 2022.

Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, usnesením č. 12/5/20.

Účtováno správně na OdPa 3419 pol. 5222.

Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce dne 15. 2. 2021, tj. v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Při závěrečném přezkoumání bylo předloženo vyúčtování neinvestiční dotace, která byla plně vyčerpána v souladu s VPS. Doložené vyúčtování bylo také předmětem jednání ZO dne 13. 12. 2021, kde bylo usnesením č. 6/21 schváleno „*vyúčtování dotace z rozpočtu obce pro TJ Traplice, z.s. za rok 2021. Byla využita celá částka podle pravidel dotace a veřejnoprávní smlouvy č. 3/2020*“.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 4/2020 uzavřená dne 16. 2. 2021 mezi obcí Traplice a SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Traplice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 25 000,00 Kč na pořízení vycházkových stejnokrojů, obnovu fašakových kostýmů a rekvizit, uzlovací soutěž, doplnění a údržba hasičské klubovny, cestovní náhrady a další. Doložena byla Žádost ze dne 23.

11. 2020, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předložení závěrečného vyúčtování celé dotace do 15. 1. 2022.

Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, usnesením č. 16/5/20.

Účtováno správně na OdPa 5512 pol. 5222.

Při závěrečném přezkoumání bylo předloženo vyúčtování neinvestiční dotace, která byla plně vyčerpána v souladu s VPS. Doložené vyúčtování bylo také předmětem jednání ZO dne 13. 12. 2021, kde bylo usnesením č. 6/21 schváleno „vyúčtování dotace z rozpočtu obce pro SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Traplice, z.s. za rok 2021. Byla využita celá částka podle pravidel dotace a veřejnoprávní smlouvy č. 4/2020“.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Traplice **přijala v roce 2021 (do 31. 12. 2021) následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 284 067,83 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 253 067,83 Kč „kompenzační bonus“ pod UZ 98037

částka ve výši 31 000,00 Kč – neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR, pod UZ 98071, byla čerpána ve výši 29 684,90 Kč následovně:

pol. 5019 ve výši 1 305,60 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 21-001-00310 za refundaci mzdy

pol. 5021 ve výši 26 024,00 Kč – odměny pro 8 členů OVK (19 400,00 Kč), dále dohoda na obálkování a roznos volebních lístků ve výši 5 984,00 Kč a dohoda za přípravu občerstvení na volby ve výši 640,00 Kč

pol. 5039 ve výši 441,30 Kč – odvody k refundaci

pol. 5139 ve výši 490,00 Kč – nákup obálek pokladní d.č. 21-701-00788, nákup respirátorů pokladní d.č. 21-701-00799.

pol. 5175 ve výši 1 424,00 Kč – doloženo pokladními d.č. 21-701-00807, 21-701-00814 a 21-701-00815 za nákup potravin pro členy OVK

Dotace byla průúčtována prostřednictvím účtů 374 a 672.

pol. 4112 ve výši 395 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 395 500,00 Kč

pol. 4116 ve výši 1 000 988,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 746 100,00 Kč - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Traplice. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 2. 3. 2021 – převod neinvestiční dotace z prostředků MŠMT na realizaci projektu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání registrační číslo CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0019095, pod UZ 33063. Dále k této dotaci byla v roce 2021 provedena *vrátka v celkové výši 12 562,00 Kč* (doloženo Výzvou k provedení vrátky nevyužitých finančních prostředků)

částka ve výši 4 300,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 1. 12. 2021 o poskytnutí neinvestiční dotace ze SR z kapitoly 314 – Ministerstva vnitra na výdej jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2021, pod UZ 14004

částka ve výši 159 600,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 15. 12. 2021 o poskytnutí neinvestiční účelové dotace ze SR kapitoly 313 – MPSV. Jednalo se o průtokovou dotaci na projekt č. CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0010407 do rozpočtu obce jako 4. část neinvestiční dotace na financování projektu „Příměstské tábory Traplice II“ v rámci Operačního programu Zaměstnanost.

částka ve výši 103 550,00 Kč – jednalo se o dotaci na akci „Cyklostezka se smíšeným provozem cyklistů a chodců“

pol. 4122 ve výši 112 000,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 10. 9. 2021 o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0889/2021/KH ze dne 1. června 2021 na realizaci projektu „Dovybavení a zvýšení akceschopnosti jednotky“, pod UZ 00020.

pol. 4213 ve výši 1 611 793,00 Kč – doloženo Smlouvou č. 1545/B1/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2021 ze dne 2. 3. 2021. Jednalo se o investiční dotaci na akci „Traplice – prodloužení chodníku od Sušice“

pol. 4216 ve výši 10 876 511,03 Kč – jednalo se o: *částka ve výši 6 521 000,00 Kč* - doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 9. 10. 2020 od MZe, id. č. 129D303004122, typ financování ex ante. Jednalo se o investiční dotaci na akci Traplice – doplnění kanalizace. Dotace byla vyčíslena pro rok 2020 ve výši 2 500 000,00 Kč a pro rok 2021 ve výši 6 521 000,00 Kč.

částka ve výši 4 355 511,03 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 11. 9. 2020 na akci „Cyklostezka se smíšeným provozem cyklistů a chodců“, typ financování ex post, id. č. 117D03O002435

pol. 4221 ve výši 527 665,00 Kč – doloženo výpočtem a fakturou pro obec Sušice č. 21-002-00039 ze dne 15. 9. 2021 za „podíl na spolufinancování akce Cyklostezka“

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

Kontrola byla předložena a namátkově byla provedena kontrola:

a) obec jako prodávající

Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 26. 1. 2021.

Jednalo se o prodej:

- část pozemku na p.č. 719/10 o výměře 87 m², ostatní plocha, dle GP označenou p.č. 719/41

- dle čl. III byla sjednána kupní cena ve výši 13 050,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn od 16. 10. do 3. 11. 2019

- uvedená smlouva a prodej byly schváleny na jednání ZO dne 15. 10. 2020, usnesením č. 4/20.

Kupní cena za pozemek byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 27. 1. 2021, doloženo dokladem č. 21-701-00053 ze dne 27. 1. 2021, účtováno správně na OdPa 3639, pol. 3111.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 28. 1. 2021, zápis proveden dne 25. 3. 2021.

Vyřazení pozemku z majetku dne 28. 1. 2021 (účtováno správně MD 554 0300/DAL 031 0500 v účetní ceně pozemku (ve výši 278,40 Kč).

Prodej pozemku byl účtován d.č. 21-007-00001 ze dne 27. 1. 2021 následovně MD 324/D 311 v částce 13 050,00 Kč, souvztažně MD 311/D 647 v částce 13 050,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 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. 2021 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 řád 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. 2021 bylo splaceno celkem 444 000,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0220).

Smlouva o úvěru č. 0317613489 ze dne 5. 1. 2018 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., **na částku ve výši 970 000,00 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. 2021 bylo splaceno celkem 237 096,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0230).

V roce 2021 byl sjednán nový úvěr:

Smlouva o úvěru č. 0633052169 ze dne 11. 1. 2021 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., **na částku ve výši 6 000 000,00 Kč** na financování projektu 1 „Traplice – přestavba bývalé MŠ na bytové jednotky“ a projektu 2 „Rekonstrukce kotelny“. Měsíční splátky stanoveny ve výši 52 632,00 Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 7. 2021 a poslední splátka bude zaplacená ve výši nesplacené části poskytnutého Úvěru dne 31. 12. 2030. Zajištění závazku: banka a klient se dohodli, že vzniklé peněžité dluhy nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Dle výpisu z úvěrového účtu byla čerpána částka úvěru ve výši 5 998 214,00 Kč (souhlasilo s pol. 8123, obratem Dal účtu 451 0240).

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

Do 31. 12. 2021 bylo splaceno celkem 315 792,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0240).

Celkem do 31. 12. 2021 byla splacena na všech úvěrech částka ve výši 1 617 576,00 Kč, souhlasilo s obratem MD SÚ 451. Kontrola prověřila vazbu na pol. 8124, nebyl zjištěn rozdíl.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Kontrolou bylo zjištěno, že obec zveřejnila následující záměry:

Záměr obce Traplice na prodej části pozemku p.č. 3149/50 o výměře cca 95 m² (pozemky v areálu bývalého JZD). Zveřejněno od 10. 3. do 31. 3. 2021.

Záměr obce Traplice na prodej pozemku p.č. 645/4 o výměře cca 190 m² (pozemek u RD č.p. 13). Zveřejněno od 25. 5. do 14. 6. 2021.

Záměr obce Traplice na prodej části pozemků p.č. 3105/125 a 3105/14 o celkové výměře cca 65 m² (pozemek před RD č.p. 288). Zveřejněno od 25. 5. do 14. 6. 2021.

Do konce roku 2021 nebyly výše zveřejněné záměry zrealizovány, vše bude předmětem kontroly v roce 2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Traplice v roce 2021 pokračovala v **následujících veřejných zakázkách:**

- 1. „Traplice – přestavba budovy bývalé MŠ na bytové jednotky“**
- 2. „Traplice prodloužení chodníku od Sušic – cyklostezka se smíšeným provozem cyklistů a chodců“**

V roce 2021 bylo kontrole předloženo výběrové řízení na akci:

- 3. „Rekonstrukce plynové kotelny“**

Ad 3.) Kontrola byla předložena celá dokumentace, obec realizovala výběr ve vlastní režii.

Dle předložené dokumentace byly osloveny tři firmy. Obec obdržela čtyři nabídky. Dle předložené Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek bylo stanoveno jedno hodnotící kritérium, a to nejnižší nabídková cena. Dle výsledku hodnocení byla jako nejvhodnější vybrána nabídka od firmy Ladislav Blecha s nabídkovou cenou ve výši 471 824,00 Kč (bez DPH).

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2021. Dle čl. II. bylo předmětem plnění provedení akce „Traplice – Přestavba budovy bývalé MŠ na bytové jednotky – Traplice č.p. 376 – Plynová kotelna“. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 471 824,00 Kč (bez DPH).

Uvedená Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 6. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Nově byl schválen Spisový řád obce, na jednání ZO dne 24. 5. 2021, usnesením č. 7/2/21, účinný od 1. 6. 2021.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 10. 12. 2021. Dle předloženého Protokolu bylo předmětem kontroly období 1-10/2021 (zejména účtování neinvestičního příspěvku od obce, kontrola výkazů a kontrola účetních dokladů). Byla provedena kontrola dokladů: výpisy z účtů, výkazy, přijaté faktury, pokladní doklady příjmové a výdajové, vnitřní doklady. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 8. 3., 24. 5., 7. 7., 26. 8., 3. 11., 13. 12. 2021).

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 pořizovány 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 příděl 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, byl proveden dne 24. 9. 2021 (ověřeno na výpis č. 010).

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. 2021 bylo proučtováno čerpání v celkové výši 75 946,00 Kč, jednalo se o následující čerpání:

-obědy ve výši 11 460,00 Kč

-penzijní připojištění 36 000,00 Kč

-příspěvky (vitamíny, kulturní akce, lázeňská léčba, masáže, dovolená, sportovní akce) celkem ve výši 28 486,00 Kč

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

V roce 2021 (do 31. 12. 2021) byla **poskytnuta ze Sociálního fondu jedna nová půjčka**. Doložena byla žádost o poskytnutí půjčky z FSP ve výši 50 000,00 Kč ze dne 9. 9. 2021, kterou schválil starosta s místostarostou. Poskytnutí půjčky bylo ověřeno na výpis z účtu č. 012 (půjčka byla odeslána dne 7. 10. 2021 na účet zaměstnance).

Dále byly **spláceny stávající půjčky**, do 31. 12. 2021 bylo splaceno celkem 38 000,00 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. 2021

Účet 236: PZ 1. 1. 2021	90 584,00 Kč
Splátky půjček	38 000,00 Kč
Základní příděl do SF	150 000,00 Kč
Celkem příjmy:	188 000,00 Kč
Nové půjčky	50 000,00 Kč
Obědy	11 460,00 Kč
Penzijní	36 000,00 Kč
Čerpání dle pravidel	28 486,00 Kč
Celkem výdaje:	125 946,00 Kč
KZ 31. 12. 2021	152 638,00 Kč (odpovídal výpisu č. 015 účtu 236)
Účet 419: PZ 1. 1. 2021	180 584,00 Kč
příděl	150 000,00 Kč
výdaje	75 946,00 Kč
KZ 31. 12. 2021	254 638,00 Kč

Byla provedena kontrola okruhu peněžního fondu: účet 419 (254 638,00 Kč) minus účet 335 0200 (102 000,00 Kč) se rovnal účtu 236 (zůstatek ve výši 152 638,00 Kč).

Byla provedena kontrola vazby splátek půjček z fondu, a to na pol. 2460 ve výši 38 000,00 Kč, tato částka se rovnala obrátům strany DAL účtu 335 0200.

Počáteční stav fondu ve výši 180 584,00 Kč, tvorba soc. fondu ve výši 150 000,00 Kč a výdaje ve výši 75 946,00 Kč a konečný stav fondu ve výši 254 638,00 Kč odpovídaly údajům v části F. Příloha rozvahy sestavená za 12/2021.

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:

2018 ve výši 28 650 tis. Kč

2019 ve výši 34 544 tis. Kč

2020 ve výši 35 880 tis. Kč

2021 ve výši 36 556 tis. Kč

Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 33 908 tis. Kč.

Dluh celkem ve výši 8 330 tis. Kč (účet 451).

Podíl dluhu k průměru příjmů je 25 %.

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

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Traplice sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. **zastupitelstvem obce** dne 24. 5. 2021 usnesením č. 5/2/21. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,67 %
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 18. května 2022

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 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 18. května 2022

Ing. Milan Rozum
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Traplice

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