

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. března 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 43923/2016	KUSP 43923/2016

Zpráva č. 248/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedakonice, IČ: 00291153
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.10.2016 - 19.10.2016 (dílčí přezkoumání)
2.3.2017 - 6.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nedakonice, Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Nedakonice zastupovali:

starosta: Jaromír Klečka
mzdová účetní, pověřená vedením účetnictví: Bc. Kamila Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 4. 12. 2015 do 20. 12. 2015. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navržené ve výši 22 488 300,00 Kč, výdaje ve výši 22 488 300,00 Kč, vyrovnaný rozpočet.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, neřídilo se hospodaření Obce Nedakonice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2016 byl rozpočet upraven celkem třikrát:</p> <p>-RO č. 1, schváleno usnesením č. 10-7/ZO/2016 z X. veřejného zasedání ZO konaného dne 12.7.2016, navýšení příjmů i výdajů celkem o 188 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 2, schváleno usnesením č. 12-6/ZO/2016 z XII. veřejného zasedání ZO konaného dne 24. 11. 2016, snížení příjmů i výdajů celkem o 250 119,00 Kč.</p> <p>-RO č. 3, schváleno usnesením č. 13-3/ZO/2016 z XIII. veřejného zasedání ZO konaného dne 28. 12. 2016, snížení příjmů i výdajů celkem o 96 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo ke snížení příjmů i výdajů o částku ve výši 158 119,00 Kč.</p> <p>Změna rozpočtu byla následně zanesena do výkazu Fin 2-12.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec Nedakonice měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020, který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Rozpočtový výhled byl schválen starostou obce dne 20.12.2015, na jednání ZO dne 21.12.2015 byl vzat zastupitelstvem obce na vědomí.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015 (usnesením č. 7/V/2015 z VII. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nedakonice. Obec schválila vyrovnaný rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na straně příjmů ve výši 22 488 300,00 Kč a na straně výdajů ve výši 22 488 300,00 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2016.</p> <p>Schválený rozpočet byl 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>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Mateřská škola Nedakonice</p> <p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. 7/V/2015 neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřské škole Nedakonice ve výši 750 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331) – výše příspěvku byla sdělena organizaci písemně dne 22. 12. 2015 - do 31. 12. 2016 převedeno celkem 750 000,00 Kč (tj. 100%).</p> <p>Opisem pohybů na účtu 349 bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl na počátku účetního období zaúčtován na Dal ve výši 750 000,00 Kč, dle pohybů na</p>

straně MD byl příspěvek převeden do 31. 12. 2016 ve výši 12krát 62 500,00 Kč (celkem 750 000,00 Kč)

Rada obce schválila dne 25. 5. 2016 svým usnesením č. 20-13/RO/2016 účetní závěrku, dosažený výsledek hospodaření MŠ za rok 2015 převést do rezervního fondu organizace 31 959,37 Kč, do fondu odměn ve výši 10 000,00 Kč a odvod prostředků do rozpočtu zřizovatele 120 000,00 Kč (schválen datum odvodu do 30. 6. 2016)

- k 30. 6. 2016 byl zaúčtován předpis pohledávky na odvod – úč. doklad č. 16-004-02317 na účet 348 souvztažně s účtem 672, přijetí prostředků dne 22. 7. 2016 bylo zaúčtováno 231/348 dokladem č. 1607-000414

Kontrola upozorňuje, že dle údajů v Příloze za období 6/2016 část F. Fond investic nebyl proveden do 30. 6. 2016 odvod do rozpočtu zřizovatele (na účet obce prostředky přijaty dne 22. 7. 2016 – doloženo úč. dokladem č. 1607-000414), čímž se organizace dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 7 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Základní škola Nedakonice

Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. 7/V/2015 **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) Základní škole Nedakonice ve výši **950 000,00 Kč** (OdPa 3117 pol. 5331) – výše příspěvku byla sdělena organizaci písemně dne 22. 12. 2015- do 31. 12. 2016 převedeno celkem 950 000,00 Kč (tj. 100%).

Opisem pohybů na účtu 349 bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl na počátku účetního období zaúčtován na Dal ve výši 950 000,00 Kč, dle pohybů na straně MD byl příspěvek převeden do 31. 12. 2016 v plné výši.

Rada obce schválila dne 25. 5. 2016 svým usnesením č. 20-13/RO/2016 účetní závěrku, dosažený výsledek hospodaření ZŠ za rok 2015 převést do rezervního fondu organizace 34 482,19 Kč, do fondu odměn ve výši 50 000,00 Kč

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací na rok 2016 byly schváleny Radou obce Nedakonice dne 28. 12. 2015 usnesením rady č. 15-7/RO/2015:

Základní škola Nedakonice ve výši 51 756,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 51 756,00 Kč)

Mateřská škola Nedakonice ve výši 173 736,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 173 729,50 Kč)

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2015 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 1. 6. 2016 do 17. 6. 2016 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **16. 6. 2016** usnesením č. 9-6/ZO/2016 na IX. jednání ZO, a to **bez výhrad a byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.**

Bankovní výpis

V roce 2016 účtovala obec na těchto **bankovních účtech**:

- č. **4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **6 186 471,00 Kč** (v HUK 231 0010) a byl ověřen na elektronický výpis č. 229, strana 1/1,

- č. **107-9263360287/0100** vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **12 011 979,38 Kč** (v HUK 231 0020) a byl ověřen na elektronický výpis z účtu č. 6,

- č. **3546200104/4300** vedený u Českomoravské záruční a rozvojové banky a.s. (BÚ) - zůstatek činil **0,00 Kč** (v HUK 231 0015) a byl ověřen na výpis z účtu č. 2/2016,

- č. **94-2313721/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **1 261 488,58 Kč** (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 12
- č. **2006-2313721/70110** vedený u ČNB – zůstatek činil **854,80 Kč** (v HUK 231 0018) a byl ověřen na výpis z účtu č. 15
Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši **19 460 793,76 Kč**.

- č. **43-560700267/0100** vedený u KB (kulturní fond) - zůstatek činil **0,00 Kč** (v HUK 236 0180) a byl ověřen na elektronický výpis č. 19 strana 1/1. Doloženo usnesením č. 24-4/RO/2016 z jednání RO dne 8. 11. 2016 o **zrušení bankovního účtu č. 43-560700267/0100 vedeného u KB, a.s.**
Zůstatek souhlasil na rozvahu SU 236 v celkové výši **0,00 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V roce 2016 nebyly uzavřeny nové dohody o hmotné odpovědnosti. Bylo doloženo Pověření pro pracovníci os. č. 204 k zastupování na funkci účetní v plném rozsahu od 1.6.2016.

Evidence majetku Majetek Obce Nedakonice je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 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 zaúčtované dle HUK přírůstky a úbytky s porovnáním skutečného stavu dle inventurního soupisu podle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2016 – nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **126 692,10 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 46 748,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 792-1 software – office 2016 ve výši 13 823,00 Kč, 795-1 ESET Office – antivirový program ve výši 16 925,00 Kč, IČ 802-1 mobilní aplikace – Obec v obraze ve výši 16 000,00 Kč.

Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **596 809,00 Kč** (oprávky ve výši 417 816,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku (IČ 1 – 500 územní plán).

Účet 021 - **Stavby** ve výši **139 441 383,23 Kč** (oprávky ve výši 37 958 827,58 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **9 936 441,40 Kč** (jednalo se např. IČ 808-1 vodovodní přípojka – Ondra ve výši 7 996,00 Kč, IČ 807-1 vodovodní přípojky ve výši 26 871,00 Kč, IČ 799-1 vodovodní přípojky 2016 ve výši 67 959,00 Kč, IČ 51-4 obrub k vozovce ve výši 1 119 697,00 Kč, IČ 50-4 chodník u silnice II/427 ve výši 5 696 323,40 Kč, IČ 48-4 zastávka u mostu ve výši 141 277,00 Kč, IČ 49-4 zastávka u mlékárny ve výši 141 277,00 Kč, IČ 797-1 hřiště u ZŠ ve výši 2 735 041,00 Kč.

Úbytek ve výši **9 624,00 Kč** - jednalo se o vyřazení IČ 38-4 čekárna u mlékárny ve výši 7000,00 Kč, IČ 2-4 čekárna u Klečkového ve výši 2 624,00 Kč.

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **5 270 972,42 Kč** (oprávky ve výši 3 188 702,55 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **239 535,00 Kč** (jednalo se o IČ 801-1 multifunkční tiskárna OKI ve výši 62 357,00 Kč, IČ 790-1 zařízení varovného systému-rozhlas ve výši 136 000,00 Kč, IČ 791-1 HP proLiant ve výši 41 178,00 Kč).

Úbytek ve výši **14 499,36 Kč** (jednalo se o IČ 2-25 kontejnery ve výši 14 499,36 Kč)

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **3 465 177,63 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **171 919,91 Kč** (jednalo se např. o nákup skříňová sestava, APC Smart-UPS, počítač LYNX Office, vánoční osvětlení, počítač Office, sekačka benzínová, kontejner na sklo, zásahová obuv a další).

Úbytek ve výši **66 486,70 Kč** (jednalo se např. o vyřazení lavice obřadní, počítač Digis, stavební výtah, záložní zdroj, skener, sekačka HECHT, vysavač listí a další).

Účet 031 - **Pozemky** ve výši **17 889 604,65 Kč** - **přírůstek** ve výši **6 170 882,00 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu digitalizace a zařazení v důsledku směny pozemků) **Úbytek** ve výši **6 615 427,54 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu digitalizace a vyřazení v důsledku směny pozemků a prodeje pozemků).

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **41 483,00 Kč** – v roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 041 - **Nedokončený dl. nehmotný majetek** ve výši 24 074,00 Kč - územní plán.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 1 249 050,85 Kč (evidován např. revitalizace středu obce, veřejné osvětlení, ČOV, hřiště beachv., Padělky 2 cesta, komunikace dědina II., odpočinková plocha rybníky, vodovod).

Účet 063 - **Dluhové cenné papíry držené do splatnosti** ve výši 7 094 000,00 Kč – evidováno 7 094 ks akcií SVAK.

Účet 261 - **Pokladna** ve výši 20 583,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 25 450,60 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice.

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 313 979,59 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč.

Účet 905 – **Vyřazené pohledávky** ve výši 4 500,00 Kč – odpis pohledávky

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 15 050 777,22 Kč - majetek předán do správy PO

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení majetku obce.

Evidence pohledávek

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2016 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 906 313,63 Kč** na účtech:

311 Odběratelé ve výši 284 398,63 Kč - stočné, vodné + vodoměry, nájemné, hlášení rozhlasu, nájem nebytové prostory, nájem hroby. Kontrolou HUK za 12/2016 bylo zjištěno, že byla provedena tvorba i zrušení opravné položky na účtu 194.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 541 696,62 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 16 375,00 Kč – (znečišťování ovzduší 2 500,00 Kč, pohledávky odpady za roky 2010 až 2016 ve výši 13 875,00 Kč). Kontrolou HUK za 12/2016 a dle vyjádření odpovědné pracovnice byla provedena tvorba opravné položky na účtu 192.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 14 527,00 Kč – vypravení kremace

385 – Příjmy příštích období ve výši 4 001,46 Kč – služby traktor, elektřina ČOV (DPH)

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1 045 314,92 Kč - byty a nebytové prostory Stavby pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2016.

Evidence poplatků Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě předložené OZV č. 1/2015, účinné od 1. 1. 2015. Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2016 (čl. 27) vybírala místní poplatky. Poplatek za prvního psa činil 80,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek rovněž 80,00 Kč. Poplatky za domovní odpad činil 500,00 Kč/rok na osobu. Vyhláška obsahovala podrobnější informace k osvobození a úlevám z poplatků.

Obec eviduje místní poplatky (za odpady i psy) ručně v tzv. „Sborníku“, která obsahuje číslo popisné a jméno držitele psa, datum úhrady a celkovou zaplacenou částku v daném roce.

V roce 2016 (do 31. 12. 2016) bylo občany uhrazeno **na poplatku ze psů 20 720,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0001 ve stejné výši).

Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0001/DAL 606 0302 ve výši 20 720,00 Kč.

Za odpady bylo občany uhrazeno (do 31. 12. 2016) celkem **770 833,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1340 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0003 ve stejné výši).

Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0003/DAL 606 0301 ve výši 783 000,00 Kč.

Evidence závazků *Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky:*

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **2 601 311,50 Kč** na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 454 976,05 Kč – doloženo seznamem faktur

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 045 314,92 Kč – zálohy na služby spojené s byty (rok 2015, 2016)

331 - Zaměstnanci ve výši 247 560,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2016

336 – Sociální zabezpečení ve výši 79 109,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2016

337 – Zdravotní pojištění ve výši 38 976,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2016

342 - Jiné přímé daně ve výši 29 876,00 Kč - daň zálohová

343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 95 426,00 Kč – doloženo příznáním k DPH za 4Q/2016

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 610 073,53 Kč - dohad el. energie a plynu.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2016.

Faktura

Přijaté faktury

Ke kontrole byly předloženy šanony s přijatými fakturami č. v KDF 16-001-00001 až 16-001-00533. Faktury byly opatřeny likvidačními lístky s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u faktur z KDF č. 16-001-00200 až 16-001-00220 až 16-001-00500 až 16-001-00533. Nebyly zjištěny nedostatky.

Vydané faktury

Ke kontrole byla předložena složka s vydanými fakturami v I. pololetí. Celkem bylo vystaveno 48 odběratelských faktur č. 16-002-00001 až 16-002-00048. Faktury byly opatřeny likvidačními lístky s podpisy oprávněných osob, předpisem účtování pohledávky, účtování úhrady vč. rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016 ze dne 8. 2. 2016 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec Nedakonice měla zpracovanou "**Směrnici č. 4/2011 - vydání číslo 2 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12.**" s účinností od 1. 1. 2012.

Plán inventur na rok 2016 obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Starosta obce vydal dne 14. 11. 2016 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2016.

Současně byl předložen Protokol o proškolení inventárních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2016 ze dne 21. 11. 2016, podepsaný starostou obce.

Inventarizační zápis (zpráva) ze dne 14. 2. 2017 hlavní inventarizační komise byl podepsán členy všech inventarizačních komisí. Zápisy dílčích inventarizačních komisí byly doloženy podle umístění inventarizovaného majetku (např. obecní úřad, sběrný dvůr, kulturní dům, umělecká díla, JSDH, ZŠ, MŠ, školní jídelna, dům č.p. 131, ČOV, vodní hospodářství, hřbitov, DHN, MPS, ŽPS, knihovna, bytové domy č.p. 216, 232, 8, 143, 42 a další.)

Inventurní soupisy majetku byly vyhotoveny podle umístění (např. budova obecního úřadu, hasičská zbrojnice) a byly podepsány členy dílčích inventarizačních komisí s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury. Protokoly o převedení nebo vyřazení majetku byly podepsány osobou odpovědnou za evidenci majetku.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO-W dne 24. 1. 2017 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, text, datum přijetí faktury, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku, výši uhrazené částky a případný nedoplatek faktury). **Do 31. 12. 2016** bylo zaevidováno celkem 533 dodavatelských faktur (č. 16-001-00001 – 16-001-00533).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO-W dne 24. 1. 2017 a obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, text fakturace, datum vystavení, datum splatnosti, datum úhrady fakturovanou částku, uhrazenou částku, případně nedoplatek). **DO 31. 12. 2016** vystavila obec celkem 48 faktur (pod č. 16-002-00001 – 16-002-00048), z toho tři storna.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2016. Výše odměny uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Ostatním neuvolněným zastupitelům obce (vč. místostarosty) byla výše měsíční

odměny za výkon funkce stanovena na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2015 s účinností od 1. 1. 2016 (dle zápisu z VII. Zasedání) a nepřesáhla max. výši stanovenou v Příloze č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2016 byly dle OdPa 6112 pol. 5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů vyplaceny odměny ve výši 1 002 750,00 Kč (celkem ve schváleném rozpočtu rozpočtováno 992 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 1 003 000,00 Kč).

Pokladní doklad **Do 31. 12. 2016 bylo vystaveno 2275 pokladních dokladů.** Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.

Pokladní doklady Obce Nedakonice jsou vedeny v šanonech souběžně pro příjmy i výdaje a jsou číslovány chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou. Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovovanými ručně.

Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku je uvedeno v "Protokolu o zaúčtování", který je vyhotovován vždy ke konci měsíce. Účetní zápisy byly prováděny přehledně a způsobem zaručující trvalost účetních dokladů. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami.

Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 16-701-01050 - 15-701-01127 (část měsíce června), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola části dokladů za měsíc listopad 16-701-02021 – 16-701-02117. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník) Pokladní deník byl zpracován programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2016 činil 0,00 Kč – u hospodářské činnosti (261 0020) a 45 789,00 Kč – u hlavní činnosti (261 0100). Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2016 v pokladním deníku, HUK za 12/2016 a rozvaze za 12/2016 byl ve výši 20 583,00 Kč (hosp. činnost).

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2017. V **části A. 3** byly uvedeny informace o: odpisování DM, územním plánu, drobném dlouhodobém majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účtování o dani z příjmů právnických osob. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 313 979,59 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 4 500,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 15 050 777,22 Kč. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2017. **Aktiva** ve výši **151 417 500,85 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 175 199 246,88 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 45 157 215,86 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2015 **byl převeden na účet:**
432 0315 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) **zisk** ve výši 7 480 003,09 Kč
432 0015 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hospodářská činnost) **ztráta** ve výši 336 283,01 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 16-007-00258 ze dne 17.6.2016.

Účetnictví ostatní**Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2016 byl sestaven a schválen na jednání ZO dne 17.3.2016, usnesením č. 8-7/ZO/2016.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2016:

- odpisy dle HUK za 12/2016 za hlavní činnost **ve výši 1 052 889,49,00 Kč**

- odpisy dle HUK za 12/2016 za hospodářskou činnost **ve výši 1 476 210,00 Kč**

Celkem odpisy do 31. 12. 2016 ve výši 2 529 099,49Kč

- odpisy dle vnitřních dokladů:

Za první čtvrtletí ve výši 619 605,00 Kč, za druhé čtvrtletí ve výši 623 057,00 Kč, za třetí čtvrtletí ve výši 633 626,00 Kč, za čtvrté čtvrtletí 640 217,00 Kč. Celkem tedy odpisy dle vnitřních dokladů ve výši 2 516 505,00 Kč, rozdíl (oproti odpisům na účtu 551) ve výši 12 594,49 Kč. Jednalo se o částku ve výši 490,00 Kč doloženo d.č. 16-007-00212 ze dne 18.5.2016 – o vyřazení čekárny (doprávkování), dále ve druhém pololetí bylo doprávkování vyřazených kontejnerů (soubor) ze sběrného dvoru ve výši 12 104,49 Kč.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2016 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 218 667,91 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2016 strany MD účtu 018 + 028 v celkové výši 218 667,91 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh **platný pro rok 2016** byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2016 dne 1. 2. 2017 v programu KEO-W.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 21 947 799,38 Kč byly plněny na 98,38 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	17 969 495,17 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	460 973,21 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	7 150,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	3 519 615,08 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	9 434,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a z vlast. fondů)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 20 978 234,07 Kč byly plněny na 94,03 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	11 297 030,75 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	9 690 637,40 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	9 434,08 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	969 565,31 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016	17 674 533,61 Kč
+ hosp. činnost (pol. 8901)	+ 816 694,84 Kč
= stav účtů k 31. 12. 2016	19 460 793,76 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 vykázaný v rozvaze a hlavní knize za období 12/2016.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- **§ 3639 pol. 3111 ve výši 7 150,00** (příjmy z prodeje pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- **§ 2212 pol. 6121 ve výši 1 119 697,00** (obrub u silnice II/427)

- § 2219 pol. 6121 ve výši 5 455 870,40 Kč (chodník u silnice II/427)
- § 2229 pol. 6121 ve výši 282 554,00 Kč (zastávky 2 ks)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 2 639 041,00 Kč (dětské hřiště)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 16 940,00 Kč (projektová dokumentace prodloužení VO)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 73 000,00 Kč (projektová studie revitalizace středu obce)
- § 6171 pol. 6125 ve výši 103 535,00 Kč (nákup serveru, tiskárna OKI)

Obec Nedakonice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5139 "nákup materiálu jinde nezařazený" 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 30. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2017. Obec Nedakonice vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 12 300 381,43 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 19 355 122,30 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 7 054 740,87 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 4 067 860,82 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 3 962 402,76 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost ztráta ve výši 105 458,06 Kč.

Součet výsledku hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2016 ve výši 6 949 282,81 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2016.

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

Kontrola byly předloženy "Rozvahy" zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31. 12. 2016:

1. Mateřské škola Nedakonice – (z programu Compex) - aktiva netto ve výši 7 298 547,49 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 8 701 391,63 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 421 291,782 529 233,28 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 841 600,96 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 11 056,95 Kč.

V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Investiční fond, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. U rezervního fondu odpovídala tvorba fondu ve výši 31 959,37 Kč výsledku hospodaření za rok 2015 schválenému radou obce. U fondu investic odpovídala tvorba fondu výši odpisů dle výkazu zisku a ztráty za 12/2016. Schválený příděl do fondu odměn ve výši 10 000,00 Kč odpovídal přírůstku na účtu 411 v rozvaze.

2. Základní škola Nedakonice – (z programu Gordic) - aktiva netto ve výši 5 696 780,73 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 8 948 936,64 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 760 325,64 Kč na účtech 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 454 250,73 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 23 357,00 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Investiční fond u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených

Ke kontrole byly předloženy "Výkazy zisku a ztráty" zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31. 12. 2016:

příspěvkových organizací

1. Mateřská škola Nedakonice (dále jen MŠ) vykazuje **hospodářskou činnost**. Náklady z hlavní činnosti ve výši 4 077 782,78 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 4 206 120,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 131 892,96128 337,22 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 452 671,66 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 458 730,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost ve výši 6 058,34 Kč.

Součet výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **134 395,56 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2016.**

Na účtu **672"Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů"** bylo zaúčtováno celkem **3 538 000,00 Kč**.

Na účtu **601"Výnosy z prodeje vlastních výrobků"** bylo zaúčtováno **538 614,00 Kč** v hlavní činnosti – jednalo se o stravné žáků MŠ a ZŠ a zaměstnanců MŠ

Na účtu **609 „Jiné výnosy z vlastních výkonů“** bylo zaúčtováno **129 350,00 Kč** v hlavní činnosti – jednalo se o školné dětí MŠ.

Na účtu **602 „Výnosy z prodeje služeb“** bylo zaúčtováno **458 730,00 Kč** v hospodářské činnosti – jednalo se o stravné cizích strávníků a zaměstnanců ZŠ.

Na účtu **521"Mzdové náklady"** bylo zaúčtováno **2 078 380,00 Kč** v hlavní činnosti a **133 885,00 Kč** v hospodářské činnosti.

2. Základní škola Nedakonice (dále jen ZŠ) nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 4 831 585,58 Kč, výnosy ve výši 4 831 585,58,00 Kč a výsledek hospodaření ve výši **0,00 Kč** - odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Na účtu **672"Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů"** bylo zaúčtováno celkem **4 661 731,00 Kč**.

Na účtu **648 „Čerpání fondů“** bylo zaúčtováno celkem **143 824,48 Kč**, což odpovídalo čerpání rezervního fondu dle Přílohy rozvahy.

Na účtu **521"Mzdové náklady"** bylo zaúčtováno celkem **2 881 236,00 Kč**.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listiny ZŠ a MŠ nebyly roce 2016 změněny.

Odpisové plány zřízených PO:

Nedakonice dne 28. 12. 2015 usnesením rady č. 15-7/RO/2015:

Základní škola Nedakonice ve výši 51 756,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 51 756,00 Kč, což je 100% odpisového plánu)

Mateřská škola Nedakonice ve výši 173 736,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 173 729,50 Kč, tj. 100%)

Darovací smlouvy

Obec Nedakonice uzavřela dne 4. 4. 2016 darovací smlouvu s firmou FVE 25 s.r.o. (dále jen dárce) – předmětem smlouvy byla částka ve výši 107 783,00 Kč za účelem financování kultury, školství, ekologie, tělovýchovy a sportu za kalendářní období 2016.

- přijetí prostředků bylo zaúčtováno na OdPa 6171 pol. 2321 (ve schváleném rozpočtu bylo rozpočtováno 108 000,00 Kč) – poskytnutí prostředků dárce vyplývalo z Darovací smlouvy uzavřené dne 3. 5. 2010.

Ve druhém pololetí roku 2016 bylo na jednání Rady obce dne 20. 9. 2016 schváleno usnesením č. 23-5/RO/2016 poskytnutí finančních darů čtyřem fyzickým osobám po 3 000,00 Kč. Jednalo se o podporu dvou párů pro účely zachování kulturních tradic na akci „Slovácké hody s právem 2016“. Kontrola byla prověřena na proplacení uvedených finančních darů v pokladně obce – výdajové pokladní doklady č. 1754, 1755, 1756 a 1757 všechny ze dne 7. 10. 2016. Všechny

uvedené pokladní doklady byly podloženy kopiemi Darovacích smluv (účtováno na nákl. účet 572, OdPa 3399 pol. 5492).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2016 byly uzavřeny celkem 3 nové dohody o pracovní činnosti – týkaly se půjčování a evidence knih v knihovně, práce ve sboru pro občanské záležitosti. Dále byly v platnosti dohody uzavřené v roce 2015 se členy sboru dobrovolných hasičů (1 dohoda o pracovní činnosti byla Dohodou o zrušení dohody o pracovní činnosti zrušena ke dni 31. 8. 2016).
Ke všem dohodám byl zpracován přehled odpracovaných hodin vč. výše odměny – nebyly zjištěny rozdíly.

Dohody o provedení práce

Všechny dohody o provedení práce uzavřené v roce 2016 byly založeny v samostatné složce.
Ve smlouvách byl vždy uveden zaměstnavatel, zaměstnanec, doba, na kterou se dohoda uzavírá, vymezení pracovního úkolu a odměna dle měsíčního výkazu, datum uzavření dohody a podpisy obou stran.
Bylo provedeno srovnání výší odměn sjednaných v dohodách a mzdovými listy u pracovníků os. č. 243, 252 a 256 – nebyly zjištěny rozdíly

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Nedakonice předložila čtyři veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění:

č. 1/2016 uzavřená dne 1. 3. 2016 s **TJ Sokol Nedakonice ve výši 30 000,00 Kč na výměnu oken a dveří sportovních kabin**

- žádost byla doručena dne 29. 2. 2016
 - poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 29. 2. 2016 usnesením č. 18-4/RO/2016, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 3. 6. 2016
 - prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 14. 3. 2016 (OdPa 3419 pol. 5222)
 - vyúčtování bylo doručeno dne 1. 6. 2016 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky
- Kontrola upozorňuje, že prostředky nebyly poskytnuty z rozpočtu obce v termínu do 5 dnů po nabytí účinnosti smlouvy dle čl. I smlouvy*

č. 2/2016 uzavřená dne 26. 9. 2016 s **SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Nedakonice ve výši 10 000,00 Kč na organizaci oslav 120. výročí založení sboru**

- žádost o poskytnutí dotace byla doručena obci dne 16. 8. 2016
- poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 20. 9. 2016 usnesením č. 23-4/RO/2016, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 10. 11. 2016
- prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 5. 10. 2016
- vyúčtování předloženo dne 9. 11. 2016 – nebyly zjištěny nedostatky

č. 3/2016 uzavřená dne 25. 11. 2016 s **Mužským pěveckým sborem Nedakonice občanské sdružení ve výši 10 000,00 Kč na zajištění organizace Mikulášského zpívání**

- žádost byla doručena dne 27. 10. 2016
- poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 8. 11. 2016 usnesením č. 24-5/RO/2016, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 20. 1. 2017
- prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 30. 11. 2016 (OdPa 3392 pol. 5222)
- vyúčtování bylo doručeno dne 19. 1. 2017 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky

č. 4/2016 uzavřená dne 29. 12. 2016 s **TJ Sokol Nedakonice ve výši 20 000,00 Kč na zajištění činnosti spolku (pořízení sportovního náradí, platby za**

energie, čisticí prostředky, platby za přepravu)

- žádost byla doručena dne 28. 12. 2016
- poskytnutí dotace schváleno Zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016 usnesením č. 13-5/ZO/2016, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 30. 1. 2017
- prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 29. 12. 2016 (OdPa 3419 pol. 5222)
- vyúčtování bylo doručeno dne 31. 1. 2016 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v roce 2016:

pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč

ÚZ 98 193 na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 24 000,00 Kč
- výdaje na OdPa 6115 v celkové výši 24 198,00 Kč:
 - pol. 5021 ve výši 19 403,00 Kč (odměny 6 členů volební komise, předsedy a zapisovatelky celkem 10 900,00 Kč, dohoda o provedení práce na třídění a distribuci volebních lístků a přípravu volební místnosti 7 823,00 Kč, dohoda o provedení práce za přípravu občerstvení pro členy volební komise o 680,00 Kč)
 - pol. 5139 ve výši 3 167,00 Kč (čisticí prostředky 642,00 Kč, kancelářské potřeby ve výši 213,00 Kč, čisticí a kancelářské potřeby 505,00 Kč, náplň do tiskárny – poměrná část 1 807,00 Kč)
 - pol. 5173 ve výši 508,00 Kč (cestovné – doloženy celkem 3 výdajové pokladní doklady ve výši 135,00 Kč, 236,00 Kč a 137,00 Kč)
 - pol. 5175 ve výši 1 120,00 Kč (pohoštění pro 8 členů volební komise 8 x 140,00 Kč)

Předběžné vypořádání (výdaje celkové výši 24 198,00 Kč) bylo zasláno dne 4. 11. 2016 – obec nebude požadovat doplatek ve výši 198,00 Kč.
O přijetí i vypořádání dotace bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.
Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

pol. 4112 ve výši 443 300,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

- ve schváleném rozpočtu je rozpočtovaná částka 443 300,00 Kč (plnění na 100 %)

pol. 4116 ve výši 194 881,00 Kč, z toho:

ÚZ 14 004 ve výši 170 000,00 Kč z rozpočtu **Ministerstva vnitra –generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky** prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 ze dne 1. 3. 2016

- z toho 120 000,00 Kč na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II
- z toho 50 000,00 Kč na mzdové výdaje a zákonné pojistné na sociální zabezpečení

ÚZ 14 004 ve výši 24 881,00 Kč z rozpočtu Ministerstva vnitra - **–generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky** prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 ze dne 8. 11. 2016 na odbornou přípravu, výdaje za uskutečněný zásah, věcné vybavení neinvestiční povahy, opravy, revize....

pol. 4213 ve výši 2 848 000,00 Kč

ÚZ 91 628 ze Státního fondu dopravní infrastruktury na akci „**Chodník u silnice II/427 – Nedakonice**“ – ISPROFOND

- ve schváleném rozpočtu ve výši 4 593 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu 2 848 000,00 Kč

Smlouvy o dílo

Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená v roce 2016 (veřejná zakázka malého rozsahu na dílo byla realizována již v roce 2015) s Vodohospodářskými stavbami Javorník-CZ s.r.o. dne 18. 3. 2016 – předmětem smlouvy č. 5519/2016 bylo dílo „**Rekonstrukce zahrady u ZŠ Nedakonice**“ – cena díla byla stanovena v čl. IV ve výši 2 098 081,00 Kč bez DPH (2 538 678,00 Kč s DPH).

Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 18. 3. 2016 usnesením č. 8-5/20/2016. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 7. 2016 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 5520/2016 – uzavřen dne 14. 7. 2016 – cena díla vč. DPH byla stanovena ve výši 2 167 081,00 Kč bez DPH (2 622 168,00 Kč vč. DPH)

- smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 3. 2016 v souladu s ustanovením § 147a odst. 2 a dodatek dne 1. 8. 2016, což je v rozporu s ustanovením § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dodatek smlouvy byl uzavřen dne 14. 7. 2016, zveřejnění dne 1. 8. 2016, tj. ve lhůtě delší než 15 dní)

- dle předložených dodavatelských faktur č. v KDF 16-001-00136, 16-001-00166 a 16-001-00243 bylo vyfakturováno celkem 2 622 168,00 Kč, což odpovídalo ceně vč. DPH dle dodatku č. 1

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

Předmětem kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Nedakonice v prvním pololetí 2016:

Obec Nedakonice jako prodávající

a) Kupní smlouva uzavřena dne 11.4.2016 s E.ON Distribuce, a.s.. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl prodej pozemku:

- **p. č. 116/3 ostatní plocha o výměře 25 m²**, v k.ú. Nedakonice

Dle čl. III. byla sjednána **kupní cena** ve výši **6 250,00 Kč**. Kupní cena byla uhrazena prostřednictvím bankovního účtu dne 23.6.2016, doloženo el. bankovním výpisem č. 111 a dokladem č. 16-801-00736.

Dle předloženého vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 3.5.2016, zápis proveden dne 24.5.2016.

Prodej pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 17.3.2016 usnesením č. 8-6/ZO/2016.

Záměr na prodej nemovitého majetku na prodej pozemků p.č. 116/3 o výměře 25 m² byl zveřejněn na úřední desce obce od 4.12.2015 do 20.12.2015.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 16-007-00216 ze dne 25.5.2016 byl z majetku obce vyřazen pozemek v účetní hodnotě 241,48 Kč (AÚ 031 0400).

Kontrola prověřila vazbu na výkaz Fin 2-12 za 6/2016, na kapitálových příjmech na § 3639 pol. 3111 byl zaúčtován příjem ve výši 6 250,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl. Dále byla kontrola provedena na účet 647, kde byla naúčtována částka ve stejné výši 6 250,00 Kč.

Směnná smlouva

Kontrola byla předložena **Směnná smlouva** č. 1/2016 **ze dne 30.6.2016**. Dle čl. IV obec **přijala do vlastnictví** pozemek p.č. 1986/79 o výměře 13 m² – zahrada a díl „c“ o výměře 41 m² (vyloučen z p.č. 3064 a následně přisloučen k pa.č. 1986/2). Směnou byly vydány pozemky p.č. 1986/60 o výměře 12 m² – zahrada a díl „b“ o výměře 60 m² (vyčleněn z p.č. 1986/2 a následně přisloučen k p.č. 3064).

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16.6.2016 schválilo usnesením č. 9-13/ZO/2016 směnu výše uvedených pozemků.

Záměr obce na směnu uvedených pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 23.5.2016 do 8.6.2016.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 16-007-00261 ze dne 19.7.2016 byla proúčtována směna pozemků.

Smlouvy ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo na svém zasedání dne 16. 6. 2016 schválilo usnesením č. 9-15/ZO/2016 Smlouvu č. NK 49/2016 o pachtu vodohospodářského zařízení a zajištění jeho provozu. Smlouva byla uzavřena dne 30. 6. 2016 mezi obcí Nedakonice (pachtýř) a Slováckými vodárnami a kanalizacemi, a.s. (propachtovatel). Pacht byl předmětem této smlouvy, a to na část kanalizace v obci Nedakonice. Dle čl. VI. byla stanovena výše úplaty v ceně 60 000,00 Kč bez DPH ročně.

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí právních služeb ze dne 10. 11. 2016 uzavřená mezi Obcí Nedakonice a Advokátní kanceláří Knotek, spol. s r.o. (dále jen AKK). Dle předložené Smlouvy – čl. II. se AKK zavázala poskytovat Obci právní služby, v rozsahu, způsobem a za podmínek dohodnutých v uvedené smlouvě. Uvedená smlouva byla schválena na jednání Rady obce dne 8. 11. 2016, usnesením č. 24-14/RO/2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Mimo výše uvedený záměr (viz. smlouvy o převodu majetku) byl zveřejněn Záměr obce na prodej nemovitého majetku – pozemek p.č. 490/2 o výměře 17 m². Záměr prodeje byl vyvěšen dne 19. 5. 2016 a sňat dne 4. 6. 2016. V době kontroly nebyla kupní smlouva zrealizována.

Ve druhém pololetí roku 2016 byly zveřejněny následující záměry:

Záměr obce na prodej nemovitého majetku – prodej části pozemku p.č. 554/2 o výměře 24 m² v k.ú. Nedakonice. Vyvěšen v období od 27. 12. 2016 do 12. 1. 2017. Záměr byl schválen na jednání Rady obce dne 13. 12. 2016.

Záměr obce na prodej nemovitého majetku – prodej části pozemku p.č. 1986/2 o výměře 127 m² v k.ú. Nedakonice. Vyvěšen v období od 27. 12. 2016 do 12. 1. 2017. Záměr byl schválen na jednání Rady obce dne 13. 12. 2016.

Záměr obce na pronájem nemovitého majetku – pronájem nebytových prostor v budově č.p. 131 v Nedakonicích o velikosti 20,46 m². Vyvěšen v období od 23. 5. 2016 do 8. 6. 2016.

Záměr obce na pronájem bytu 216/4 – pronájem bytu č. 4, o velikosti 1 + kk, v domě č.p. 216 v Nedakonicích. Vyvěšen od 8. 8. do 26. 8. 2016. Záměr byl schválen na jednání Rady obce dne 19. 7. 2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Nedakonice realizovala v roce 2016 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci „**Zřízení obrub k vozovce Nedakonice**“.

Zadáním veřejné zakázky malého rozsahu byla na základě Příkazní smlouvy č. 54/2016 ze dne 26. 7. 2016 pověřena firma INVESTA UH, s. r. o.

Výzva k předložení nabídky byla zaslána celkem 3 firmám. Zároveň byla Výzva zveřejněna na profilu zadavatele. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 26. 8. 2016 do 10:00 hodin.

Ve stanoveném termínu byly doručeny celkem 4 nabídky. Dle Protokolu z otevírání obálek a posouzení kvalifikace ze dne 29. 8. 2016 nebyla žádná nabídka vyloučena z dalšího posuzování. Ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 8. 2016 bylo uvedeno, že nabídka firmy SVS-CORRECT, spol. s r. o. byla vyřazena z důvodu nenacenení položky.

Vybrána byla nabídka firmy **Kartusek – Ekostav s. r. o.** ve výši 798 773,00 Kč bez DPH (966 516,00 Kč s DPH).

Smlouva o dílo č. 3108/2016 byla s vybraným uchazečem dne 9. 9. 2016, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2016 usnesením č. 11-4/ZO/2016.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2016.

Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 3108/2016 (oba uzavřeny 25. 11. 2016) byly schváleny zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2016 usnesením č. 12-4/ZO/2016. Dodatkem č. 1 došlo ke změně termínu realizace díla a

Dodatkem č. 2 se změnila výše ceny díla na 1 029 234,00 Kč vč. DPH.

Kontrola konstatuje, že dodatky č. 1 a 2 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- Vnitřní předpis a směrnice** V roce 2016 byly na jednání Rady obce dne 8. 11. 2016 vydány usnesením č. 24-6/RO/2016 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a pro jmenování a činnost komisí při zadávání veřejných zakázek - doloženo Směrnici č. 1/2016. Schváleno také na jednání Zastupitelstva obce dne 24. 11. 2016, usnesením č. 12-7/ZO/2016.
- Výsledky kontrol založených organizací** Ke kontrole byly předloženy **Protokoly o výsledcích kontrol** ve smyslu § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Dle Protokolu o výsledku kontroly v Základní škole Nedakonice ze dne 22. 12. 2016 proběhla kontrola zřizovatele zahájením dne 9. 12. 2016 a ukončena dne 22. 12. 2016 – nebyly zjištěny nedostatky. Předmětem kontroly byla zřizovací listina, směrnice organizace, účetní výkazy, stavy běžného účtu a pokladny, tvorba a čerpání FKSP, rezervního fondu, účtování záloh. Dle Protokolu o výsledku kontroly v Mateřské škole Nedakonice ze dne 22. 12. 2016 proběhla kontrola zřizovatele zahájením dne 9. 12. 2016 a ukončena dne 22. 12. 2016 – nebyly zjištěny nedostatky. Předmětem kontroly byla zřizovací listina, směrnice organizace, rozdělení hlavní a hospodářské činnosti, účetní výkazy, stavy běžného účtu a pokladny, účetních dokladů, tvorba a čerpání FKSP, rezervního fondu, účtování záloh.
- Zápis z jednání rady včetně usnesení** V roce 2016 se uskutečnilo **10 schůzí Rady Obce Nedakonice** (dne 11. 1., 8. 2., 29. 2., 21. 3., 10. 5., 31. 5., 19. 7., 20. 9., 8. 11., 13. 12. 2016). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení** V roce 2016 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice** (dne 17. 3., 16. 6., 12. 7., 8. 9., 24. 11. a 28. 12. 2016). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a ověřovateli. K zápisům ze zasedání byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)** **Písemná informace** o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 285/2015/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2015 byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena dne 22. 6. 2016**. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. **Zpráva o plnění přijatých opatření** byla zaslána písemně přezkoumávajícímu orgánu dne 22. 6. 2016.
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití** Obec Nedakonice měla v roce 2016 zřízen 1 peněžní fond:
Kulturní fond (419 180)
Pro Kulturní fond byl zřízen samostatný účet u Komerční banky, a.s. č. 43-560700267/0100, který k 30.6.2016 vykazoval zůstatek na analytickém účtu 236 0180 ve výši 41 696,28 Kč, ověřeno na elektronický výpis č. 9 ze dne 30.6.2016.
počáteční stav k 1. 1. 2016 57 680,28 Kč
+ tvorba ve výši 0,00 Kč (Dal 419 0180)

- čerpání ve výši 15 984,00 Kč (MD 419 0180)
 = konečný stav k 30.6.2016 ve výši **41 696,28 Kč** odpovídal zůstatku bankovního účtu kulturního fondu.
 Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že **rada obce na svém jednání dne 8. 11. 2016 rozhodla usnesením č. 24-4/RO/2016 o zrušení bankovního účtu č. 43-560700267/0100 vedeného u KB, a.s.** (kulturní fond). Kontrolou výpisů z uvedeného bankovního účtu bylo zjištěno, že finanční prostředky byly do konce roku převedeny na účet obce (viz. bankovní účty).

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka obce **Účetní závěrka** Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2015 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnici č. 1/2013, **zastupitelstvem obce** dne 16. 6. 2016 usnesením č. 9-5/ZO/2016 z IX. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 16. 6. 2016.

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. 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dodatky č. 1 a 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 25. 11. 2016 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec při zařazení pozemku p. č. 566/6 neúčtovala k datu uskutečnění účetního případu, což nebylo v souladu s ČÚS č. 701. **NAPRAVENO**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. O věcných břemenech nebylo účtováno ke dni nabytí právního účinku zápisu **NAPRAVENO**

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

§ 3 odst. 1 Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. Rozpočtový výhled na roky 2011 – 2016 nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, tedy na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2015 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele (jako závazný ukazatel byl schválen OdPa – viz. schválený rozpočet) na straně výdajů:

-§ 2229 - skutečnost ve výši 6 207,00 Kč, UR (upravený rozpočet) ve výši 6 000,00 Kč

-§ 3111 – skutečnost ve výši 780 345,00, UR ve výši 735 768,00 Kč

-§ 6399 – skutečnost ve výši 686 090,00 Kč, UR ve výši 30 000,00 Kč **NAPRAVENO**

§ 15 odst. 2 Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Obec neprovedla kontrolu zřízených PO ZŠ a MŠ Nedakonice. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Nedakonice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Nedakonice dne 6. března 2017

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Zuzana Svobodová

kontrolor

.....
podpis

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

Jaromír Klečka, starosta obce Nedakonice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. března 2017

Jaromír Klečka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Nedakonice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.