

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Datum

16. února 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 5095/2022

Spisová značka

KUSP 42146/2021 EKO

Zpráva č. 210/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedakonice, IČ: 00291153 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.09.2021 - 15.09.2021 (dílčí přezkoumání)
14.02.2022 - 16.02.2022 (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 16.02.2022.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

kontrolor: Mgr. Martina Bartošová (pouze dílčí přezkoumání)

Obec Nedakonice zastupovali:

starosta:

Jaromír Klečka

účetní:

Bc. Kamila Novotná

pokladní :

Jarmila Sošková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 2. 12. 2020 do 22. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navrženy ve výši 17 762 400,00 Kč, výdaje ve výši 16 762 400,00 Kč, rozpočet byl navržený jako přebytkový – přebytek ve výši 1 000 000,00.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, 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	Do 31. 12. 2021 byl rozpočet obce upravován následovně: RO č. 1 schváleno na zasedání RO dne 24. 5. 2021, usnesením č. 27-2/RO/2021. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 96 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 96 000,00 Kč RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 16. 9. 2021, usnesením č. 16-10/ZO/2021. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 3 582 262,00 Kč (dotace volby do PS, průtoková dotace Šablony III pro ZŠ i MŠ) RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 16. 12. 2021, usnesením č. 17-7/ZO/2021. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 4 379 046,00 Kč Změna rozpisu č. 1 schválena dne 31. 12. 2021 starostou, došlo pouze k přesunu mezi položkami v rámci OdPa 6171. Celkem v roce 2021 došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 8 057 308,00 Kč. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 , usnesením č. 13-6/ZO/2020 z 13. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nedakonice. Obec schválila přebytkový rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 17 762 400,00 Kč a výdajů ve výši 16 762 400,00 Kč, přebytek ve výši 1 000 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2021. 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. <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 22. 12. 202 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném (dne 21. 12. 2020, č. usnesení 13 – 6/ZO/2020) rozpočtu na rok 2021 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO): Mateřská škola Nedakonice , okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 840 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 22. 12. 2020 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2021. Do 31. 12. 2021 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 840 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100,00 % schváleného rozpočtu.

Základní škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 973 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331).

Dne 22. 12. 2020 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2021.

Do 31. 12. 2021 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 973 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100,00 % schváleného rozpočtu.

Kontrola vazby byla provedena na účet 349 0300, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrky zřízených PO za rok 2020 byly schváleny na zasedání Rady obce:

-Základní škola Nedakonice, dle usnesení č. 25-2/RO/2021 byl schválen výsledek hospodaření

a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 58 319,40 Kč a do fondu odměn 60 000,00 Kč

-Mateřská škola Nedakonice, dle usnesení č. 25-2/RO/2021 byl schválen výsledek hospodaření

a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 13 338,99 Kč a do fondu odměn 5 000,00 Kč.

Převedení schválených výsledků hospodaření ZŠ i MŠ bylo ověřeno na výkazy Příloha a Rozvaha za 6/2021, nebyl zjištěn rozdíl.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu PO na roky 2021-2022

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Nedakonice na roky 2021 – 2022 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2021 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (na webu obce).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů na roky 2021 - 2022 a schválené rozpočty na rok 2021 byly zveřejněny na internetových stránkách obce 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 2020 - 2023**, 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.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 – 2023 by zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 5. 12. 2018 do 20. 12. 2018.

Na jednání ZO dne 20. 12. 2018 byl usnesením č. 2-7/ZO/2018 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2023, v odlišné podobě než byl navržen.

Byla provedena kontrola zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno od 21. 12. 2018), současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu Obce Nedakonice za rok 2020 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 23. 2. do 22. 3. 2021 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zveřejněna od 19. 2. 2021 doposud. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **18. 3. 2021** usnesením č. 14-8/ZO/2021 na 14. jednání ZO, 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 22. 3. 2021).

Bankovní výpis	<p>V roce 2021 účtovala obec na těchto bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4626721/0100 vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil 26 978 510,61 Kč (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický měsíční výpis č. 240, - č. 107-9263360287/0100 vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil 12 030 008,20 Kč (v HUK 231 0020) a byl ověřen na elektronický výpis z účtu č. 6, - č. 94-2313721/0710 vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil 5 527 269,39 Kč (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 34 <p>Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši 44 535 788,20 Kč.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V roce 2021 byly uzavřeny nové dohody o hmotné odpovědnosti – viz. část Pracovní smlouvy.</p>
Evidence majetku	<p>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.</p> <p><i>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 2021 – nebyly zjištěny nedostatky.</i></p> <p>Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 350 794,96 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 16 275,71 Kč – jednalo se o TZ www stránky PROFI verze IČ 85</p> <p>Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 747 700,12 Kč (oprávky ve výši 635 377,08 Kč na účtu 079). Přírůstek ve výši 150 891,12 Kč – jednalo se o nákup digitálního povodňového plánu IČ 870-1</p> <p>Účet 021 - Stavby ve výši 192 844 631,03 Kč (oprávky ve výši 50 288 071,18 Kč na účtu 081) - přírůstek ve výši 14 284 113,74 Kč - jednalo se o: IČ TZ ČOV – otočný ruční jeřáb s patkou ve výši 28 328,00 Kč, IČ 80-3, 81-3, 82-3, 83-3, 84-3 vodovodní přípojky ve výši 111 808,00 Kč, IČ 867-1 Metropolitní síť Dolní Padělky ve výši 601 775,00 Kč, IČ 875-1 VO a datová infrastruktura střed obce ve výši 4 259 116,84 Kč, IČ 868-1 – VO Dolní Padělky ve výši 919 104,15 Kč, IČ 54-4 komunikace Dolní Padělky ve výši 8 363 981,75 Kč</p> <p>Účet 022 - Samostatné movité věci ve výši 11 444 605,85 Kč (oprávky ve výši 6 464 040,84 Kč na účtu 082) - přírůstek ve výši 1 387 772,06 Kč (jednalo se o IČ 790-1 TZ zařízení varovného systému 104 074,52 Kč, IČ 869-1 - 35 ks bezdrátových hlásičů ve výši 1 283 697,54 Kč)</p> <p>Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 4 279 026,42 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - přírůstek ve výši 173 474,17 Kč (jednalo se např. o nákup notebooku, korkový paravan 3 ks, vysavač MIELE, magnetická tabule, monitor, switch, vapka, vysavač na listí, sporák Beko, tabule bondová s vinylem, zásahová obuv, osobní detektor plynů, zásahový kabát a kalhoty a další)</p> <p>Úbytek ve výši 23 477,00 Kč (jednalo se např. o převod hasiči, mobilní telefon, plynová kamna, drátkovač parket, vodárna 100l, autogenní svářecí souprava a další)</p> <p>Účet 031 - Pozemky ve výši 18 125 667,37 Kč - přírůstek ve výši 370 610,00 Kč (nákupy, směna) Úbytek ve výši 58 710,75 Kč (prodeje, směna)</p> <p>Účet 032 - Kulturní předměty ve výši 41 483,00 Kč – v roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku.</p> <p>Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 1 613 325,80 Kč (evidován např. revitalizace středu obce, veřejné osvětlení - prodloužení, revitalizace – u zdravotního střediska, veřejné osvětlení – Mlýnské prodloužení, autobusová zastávka, bezbariérový chodník, chodník směr Polešovice, zateplení a bezbariérový přístup, pozemky, kanalizace ul. Zahradní, VO – Brána, chodníky Brána, škola a dědina, rekonstrukce MK)</p> <p>Účet 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti ve výši 7 094 000,00 Kč – evidováno 7 094 ks akcií SVAK, doloženo sdělením od SVAK, a.s.</p> <p>Účet 261 - Pokladna ve výši 50 841,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.</p>

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 15 101,64 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice (105 ks)

Podrozvahová evidence:

Účet 901 – **Jiný drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 25 891,00 Kč (Office 4ks)

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 331 330,63 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč. V roce 2021 úbytek ve výši 2 664,20 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 předaný do správy PO

Účet 955 – Ostatní podmíněné pohledávky z transferů – ČOV ve výši 2 988 000,00 Kč – Doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/3990/2020/STR se Zlínským krajem.

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

Evidence
pohledávek

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2021 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **18 800 380,85 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 189 066,76 Kč - stočné, vodné + vodoměry, nájemné, nájem nebytové prostory, odpad, hroby, veřejné prostranství. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, stav k 31. 12. 2021 ve výši 37 882,66 Kč.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 195 326,26 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ, dle odběrových míst a příslušných č.p.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 30 749,00 Kč – (náklady daňové exekuce TDO 1 500,00 Kč, pohledávky odpady za roky 2016 až 2021 ve výši 17 849,00 Kč, navýšení místního poplatku – pl. výměry 11 400,00 Kč). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti na účtu 192, stav k 31. 12. 2021 ve výši 27 935,40 Kč.

346 – **Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi** ve výši 1 664,00 Kč – jednalo se o doplatek za volby do PS Parlamentu ČR

373 – **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 10 000,00 Kč, jednalo se o VSP č. SML_VP_2021_03 ze dne 28. 10. 2021 ve výši 10 000,00 Kč – neinvestiční dotace pro Oblastní charita Uh. Hradiště

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 18 373 574,83 Kč – jednalo se o:

AÚ 388.0101 – ve výši 16 436 000 Kč - dohad investiční dotace ex ante z Ministerstva zemědělství na akci „ČOV Nedakonice – modernizace“

AÚ 388.0301 – ve výši 657 414,35 Kč - dohad investiční dotace ex post z MŽP na akci „Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33“

AÚ 388.0103, 388.0201 – 388.0206, 388.0211 v celkové výši 1 280 160,48 Kč – dohad na byty a nebytové prostory a na vodu, vodoměr

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021.

Evidence poplatků

Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě předložené OZV č. 2/2019, účinné od 1. 1. 2020.

Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2021 stanovila dle části VI pravidla pro výběr poplatku za TKO. Splatnost byla stanovena dle čl. 29 do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Sazba poplatku byla dle čl. 28 stanovena ve výši 530,00 Kč/rok na osobu. Vyhláška obsahovala podrobnější informace k osvobození a úlevám z poplatků.

Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2021 stanovila dle části II pravidla pro výběr poplatku ze psů. Splatnost byla stanovena dle čl. 7 do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Sazba poplatku byla dle čl. 6 stanovena ve výši 80,00 Kč/rok za prvního psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek rovněž 80,00 Kč/rok. Vyhláška obsahovala podrobnější informace k osvobození a úlevám z poplatků.

Obec eviduje místní poplatky programu KEO4, sekce poplatky.

V roce 2021 bylo občany uhrazeno **na poplatku ze psů 21 013,00 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 20 773,00 Kč.

Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **808 551,00 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, 315 0004/DAL 606 0301 ve výši 809 720,00 Kč.

Evidence závazků

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky na účtu:

472 – **Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 16 436 000,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 28. 2. 2020, ex ante z Ministerstva zemědělství, na akci „ČOV Nedakonice – modernizace“

Krátkodobé závazky ve výši **3 115 704,34 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 306 609,25 Kč – doloženo seznamem faktur (většinou se splatností 2022, dále faktury Energie pod kontrolou a Energie Pro s.r.o.)

324 - **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 1 318 160,48 Kč – zálohy na služby spojené s byty a nebytové prostory (rok 2018, 2019, 2020, 2021) - vazba na účet 388. Dále zálohy na pozemky ve výši 38 000,00 Kč.

331 - **Zaměstnanci** ve výši 324 147,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 101 673,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 52 700,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2021

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 35 326,00 Kč - daň zálohová a srážková

343 - **Daň z přidané hodnoty** ve výši 114 348,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2021

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 657 414,35 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 17. 9. 2020, ex post, z MŽP, na akci „Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33“

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 205 326,26 Kč - dohad el. energie a plynu (nevyúčtované zálohy), nevyúčtované zálohy za služby spojené s byty, VPS č. SML_VP_2021_03

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021.

Faktura

Vystavené faktury byly zpracovány v programu KEO4. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní, účtování při úhradě, včetně rozpisu rozpočtové skladby. Byla provedena kontrola došlých faktur za období březen (d.č. 21-001-0091 – 21-001-00135), červen (d.č. 21-001-0224 – 21-001-00268) a prosinec (d.č. 21-001-00544 – 21-001-00581) roku 2021.

Hlavní kniha

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

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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.</p> <p>Plán inventur na rok 2021 obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Starosta obce vydal dne 15. 11. 2021 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021.</p> <p>Současně byl předložen Protokol o proškolení inventárních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2021, podepsaný starostou obce.</p> <p>Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 31. 1. 2022 byla 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.) Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> <p>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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 581 dodavatelských faktur (č. 21-001-00001 – 21-001-00581).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2021 vystavila obec celkem 75 faktur (pod č. 21-002-00001 – 21-002-00075). Byla provedena namátková kontrola vydaných faktur, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Mzdová agenda	<p>Zaměstnanci byli v kontrolovaném období odměňováni dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě v platném znění a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách. Obec měla vydaný Vnitřní platový předpis ze dne 8. 12. 2014, který upravoval mzdová a ostatní práva v pracovněprávních vztazích (§ 305 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění).</p> <p>Dle předloženého seznamu mělo město k 30. 6. 2021 8 stálých zaměstnanců a 8 zaměstnanců pracujících na dohody o pracovní činnosti.</p> <p>Mzdy zpracovávala zaměstnankyně s osobním číslem 204 v programu KEO. Mzdový list obsahoval jméno, příjmení, titul, osobní číslo, rodné číslo, datum a místo narození a adresu bydliště.</p> <p>V následující části byl uveden druh pracovního poměru, výše tarifů, odpracované dny a hodiny, mzda celkem, atd.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla doložena dohoda o ukončení pracovního poměru k 31. 12. 2021 s pracovníkem os. č. 177.</p> <p>Dále byly uzavřena nová Pracovní smlouva ze dne 29. 10. 2021 s nástupem od 1. 11. 2021, se zkušební dobou 3 měsíců na dobu neurčitou s pracovníkem os. č. 301 na pozici provoz a údržba sběrného dvora, bytových domů a zeleně v obci. Současně byla uzavřena i Dohoda o hmotné odpovědnosti.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Nedakonice pracovalo v roce 2021 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 15 členů zastupitelstva, z toho 5 členů rady. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce</p>

za rok 2021. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce červen a prosinec 2021. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy apod.). Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku je uvedeno v „Pokladním deníku – část zaúčtování“, který byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami. Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 21-701-00669 - 21-701-00821 (měsíc červen) a dokladů 21-701-01328 – 21-701-01414 (měsíc prosinec), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 50 841,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Dle hlavní analytické knihy u hospodářské činnosti byl zůstatek 18 471,74 Kč (účet 261 0020) a u hlavní činnosti byl zůstatek 32 369,26 Kč (účet 261 0100). Výše zůstatku u hlavní činnosti odpovídala stavu vykázanému ve výkazu Fin 2-12 M za 12/2021 na ř. 6040.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 24. 1. 2022. 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.</p> <p>V části A. 4. byl zůstatek na účtu 901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 25 891,00 Kč, 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 331 330,63 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 4 500,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 15 050 777,22 Kč (majetek ZŠ a MŠ). Na účtu 955 „Ostatní dlouh. podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 2 988 000,00 Kč – dotace na ČOV - Doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/3990/2020/STR se Zlínským krajem.</p> <p>V části G. byly stavby 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 24. 1. 2022. Aktiva ve výši 237 860 217,70 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 236 541 234,55 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 62 017 310,48 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet: 432 0320 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) zisk ve výši 14 494 542,67 Kč 432 0020 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hospodářská činnost) ztráta ve výši 461 291,49 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 21-007-00008 ze dne 18. 3. 2021.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Byl předložen Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2021. Byl schválen Radou obce dne 25. 11. 2020, usnesením č. 23-17/RO/2020. Pro rok 2021 bylo počítáno s odpisy v celkové výši 3 427 980,50 Kč a s rozpuštěním transferů ve výši 1 319 359,80 Kč.</p> <p>Odpisový plán byl aktualizován a následně schválen RO dne 15. 11. 2021, usnesením č. 33-11/RO/2021 počítáno bylo nově s odpisy v celkové výši 3 689 521,50 Kč a s rozpuštěním transferů ve výši 1 359 373,03 Kč.</p>

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:

- odpisy dle HUK za 12/2021 ve výši **3 689 521,50 Kč z toho:**

551 0000 odpisy za hospodářskou činnost ve výši 2 035 351,00 Kč

551 0300 odpisy za hlavní činnost ve výši 1 654 170,50 Kč

-odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 21-020-00015 ze dne 31. 3. 2021 odpisy ve výši 503 296,90 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 399 339,00 Kč (hlavní činnost)

č. 21-020-00022 ze dne 30. 6. 2021 odpisy ve výši 508 569,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 399 339,00 Kč (hlavní činnost)

č. 21-020-00040 ze dne 30. 9. 2021 odpisy ve výši 509 022,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 422 073,00 Kč (hlavní činnost)

č. 21-020-00055 ze dne 31. 12. 2021 odpisy ve výši 509 249,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 438 633,60 Kč (hlavní činnost)

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů v celkové výši 3 689 521,50 Kč shodné s účtem 551.

Na oprávkových účtech 079, 081 a 082 byly zaúčtovány oprávky v celkové výši 3 996 373,97 Kč, což nebylo shodné s účtem 551, rozdíl ve výši 306 852,47 Kč. Uvedený rozdíl – jednalo se o oprávky předávaného majetku tj. digitální povodňový plán – oprávky ve výši 32 278,08 Kč a bezdrátový hlásič - oprávky ve výši 274 574,39 Kč

Obec pořídila do 31. 12. 2021 **drobný dlouhodobý majetek** v celkové výši **189 749,88 Kč** (obrat MD na účtu 558), odpovídalo součtu pořízeného drobného majetku na MD 018 ve výši 16 275,71 Kč a MD 028 ve výši 173 474,17 Kč (souhlasilo s účtováním na oprávkových účtech strany DAL účtu 078 ve výši 16 275,71 Kč a strany DAL účtu 088 ve výši 173 474,17 Kč).

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh **platný pro rok 2021** byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2021 dne 24. 1. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **26 997 923,19 Kč** byly plněny na 104,56 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 24 638 868,66 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 473 867,22 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 192 030,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 2 508 157,31 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 815 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **15 032 696,45 Kč** byly plněny na 60,57 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 12 463 834,44 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 3 383 862,01 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 815 000,00 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 11 965 226,74 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 32 130 632,90 Kč

- řádek 6040 (pokladna) 18 312,00 Kč

+ hosp. činnost (pol. 8901) 458 240,56 Kč

= částce ve výši 44 535 788,20 Kč, která se rovnala stavu **bankovních účtů** k 31. 12. 2021 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2021.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 192 030,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 4 000,00 Kč (PD vynětí ze ZPF – rekonstrukce MK)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 331 769,90 Kč (PD chodník směr Polešovice, PD chodník ul. Brána)
- § 3341 pol. 6122 ve výši 104 074,52 Kč (rozšíření rozhlasu v obci)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 2 547 567,59 Kč (VO – střed obce)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 396 450,00 Kč (nákup pozemků)

Obec Nedakonice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5139 "nákup materiálu jinde nezařazený", pol. 5169 „nákup ostatních služeb“ a na § 5213 pol. 5903 „rezerva na krizové opatření“, pol. 5133 „léky a zdravotnický materiál“ v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 24. 1. 2022. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 12 813 090,33 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 26 920 426,48 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši **14 107 336,15 Kč.**

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 5 364 869,00 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 5 388 248,99 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **zisk ve výši 23 379,99 Kč.**

Součet výsledků hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2021 zisk ve výši 14 130 716,14 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2021.

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 Kontrole byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací:

Mateřská škola Nedakonice – Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu FIS 3000 ze dne 14. 2. 2022.

Aktiva ve výši **8 800 043,24 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 056 785,73 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 3 469 200,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 735 198,64 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 57 788,06 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 73 822,93 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní a Fond investiční. U všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav - tvorba fondu investic ve výši 532 352,90 Kč. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 7 282 140,10 Kč brutto. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 16 994,72 Kč brutto.

Základní škola Nedakonice – Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Gordic, s. r. o., ze dne 24. 1. 2022

Aktiva ve výši **7 061 293,80 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 968 879,62 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 5 547 323,62 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 389 889,83 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 147 464,59 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 155 884,51 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní a Fond investiční. U všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav - tvorba fondu investic ve výši 48 255,00 Kč. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 6 403 848,00 Kč brutto. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 219 952,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených organizací Ke kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací:

příspěvkových
organizací

Mateřská škola Nedakonice – Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v programu FIS ze dne 14. 2. 2022. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 7 178 641,57 Kč, výnosy ve výši 7 205 475,17 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 26 833,60 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 480 117,58 Kč, výnosy ve výši 495 132,41 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 15 014,83 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 41 848,43 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Základní škola Nedakonice – Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v programu Gordic, s.r.o. ze dne 24. 1. 2022. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 8 750 882,81 Kč, výnosy ve výši 8 813 577,03 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 62 694,22 Kč, který odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina
příspěvkových
organizací,
odpisový plán

V roce 2021 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisové plány zřízených organizací

Rada obce schválila dne 25. 11. 2020, usnesení č. 23-16/RO/2020, odpisové plány zřízených příspěvkových organizací na rok 2021, a to pro Mateřskou školu Nedakonice ve výši 166 872,00 Kč a pro příspěvkovou organizaci Základní škola Nedakonice ve výši 88 358,00 Kč.

Dle Výkazu zisku a ztráty za 6/2021 příspěvkové organizace Mateřská škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 83 436,00 Kč.

Dle Výkazu zisku a ztráty za 6/2021 příspěvkové organizace Základní škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 44 184,00 Kč.

Darovací smlouvy

Kontroly byly předloženy darovací smlouvy:

Obec Nedakonice (jako obdarovaný) uzavřela dne 5. 3. 2021 darovací smlouvu s firmou FVE 25 s.r.o. Brno, předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 107 783,00 Kč za účelem financování kultury, školství, ekologie, tělovýchovy a sportu za kalendářní období 2021.

-darovací smlouva byla schválena na jednání RO dne 4. 3. 2021 usnesením č. 25-3/RO/2021.

- finanční prostředky byly připsány na bankovní účet obce dne 9. 4. 2021, ověřeno na el. bankovní výpis č. 66

-příjem byl proúčtován na:

OdPa 3117 pol. 2321 ve výši 20 783,00 Kč

OdPa 3392 pol. 2321 ve výši 16 000,00 Kč

OdPa 3419 pol. 2321 ve výši 50 000,00 Kč

OdPa 5512 pol. 2321 ve výši 21 000,00 Kč

Obec Nedakonice (jako dárce) uzavřela dne 18. 6. 2021 darovací smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy bylo dle čl. I. bezplatné převedení peněžní částky ve výši 10 000,00 Kč na krytí nákladů souvisejících s realizací bezbariérových úprav rodinného domu č.p. 38.

-darovací smlouva byla schválena na jednání RO dne 24. 5. 2021, usnesením č. 27-5/RO/2021

-finanční prostředky byly vyplaceny prostřednictvím pokladny obce dne 18. 6. 2021, výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00763, účtováno

MD 345 0101/D 261 0100 částka 10 000,00 Kč, OdPa 3399 pol. 5492
 Darovací smlouva č. SML_Ds_2021-02 ze dne 17. 12. 2021, schválena na jednání ZO dne 16. 12. 2021, obec jako dárce a MAS Staroměstsko, z.s. jako obdarovaný. Dle čl. I. se dárce (obec) zavázala bezplatně převést peněžní částku ve výši 36 213,00 Kč, kterou obdarovaný použije na spolufinancování projektu „Předcházení vzniku odpadů na území MAS Staroměstsko“ za podmínek sjednaných ve smlouvě.
 Kontrola prověřila převedení finančních prostředků na el. bankovní výpis č. 235, částka 36 213 Kč byla převedena dne 21. 12. 2021, účtováno MD 345/D 231 OdPa 3319 pol. 5222.

Dohody o pracovní činnosti	<p>K 30. 6. 2021 měla obec uzavřeno 8 dohod o pracovní činnosti. V platnosti byly stávající dohody o pracovní činnosti (6 DPČ uzavřené v předchozích letech) a 2 uzavřené DPČ s datem 1. 1. 2021 a 4. 1. 2021. Jednalo se o práci hasičů ve sboru SDH Nedakonice, půjčování knih, úklid knihovny, atd. U dohod konaných mimo pracovní poměr byl uváděn počet odpracovaných hodin a vyplacená částka. Kontrolou vybraného vzorku zaměstnanců bylo zjištěno (za měsíc květen a červen 2021), že počty odpracovaných hodin a vyplacených částek v jednotlivých měsících odpovídaly výši odměny v uzavřených dohodách. Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu. Vykázané hodiny korespondovaly s údaji na mzdových listech. Výše sjednané odměny byly v souladu s ustanovením § 111 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (minimální mzda). Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Dohody o provedení práce Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V I. pololetí roku 2021 neměla obec sjednané dohody o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2021 (do 30. 6. 2021). Kontrole byly předloženy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice č. 1/2021 uzavřená s Myslivecký spolek Nedakonice ze dne 27. 4. 2021 ve výši 10 000,00 Kč na opravu a výrobu krmných zařízení, posedů a kazatelen</p> <ul style="list-style-type: none"> - na úhradu nákladů, které budou hrazeny do 30. 9. 2021, termín pro předložení vyúčtování do 29. 10. 2021 - doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 10. 2. 2021 - schváleno Radou obce dne 4. 3. 2021 usnesením č. 25-7/RO/2021 - proveden předpis d.č. 21-003-00011 ze dne 27. 4. 2021 -proplaceno bankovním převodem dne 3. 5. 2021 (ověřeno na el. bankovní výpis č. 82), účtováno MD 373 0306/D 231 0010 OdPa 3392 pol. 5222 -vyúčtování neinvestiční dotace bylo předloženo a kontrolováno dne 11. 10. 2021 starostou obce, bez nedostatků <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice č. SML_VP_2021-02 uzavřená s T.J. Sokol Nedakonice z.s. ze dne 18. 8. 2021 ve výši 50 000,00 Kč na činnost spolku (na výdaje blíže specifikované ve smlouvě)</p> <ul style="list-style-type: none"> - na úhradu nákladů, které budou hrazeny do 15. 12. 2021, termín předložení vyúčtování do 30. 12. 2021 - doložena Žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2021 - schváleno na jednání ZO dne 17. 6. 2021 usnesením č. 15-14/ZO/2021 - proveden předpis d.č. 21-003-00020 ze dne 18. 8. 2021 -proplaceno bankovním převodem dne 19. 8. 2021 (ověřeno na el. bankovní výpis č. 153), účtováno MD 373 0408/D 231 0010 OdPa 3419 pol. 5222 -vyúčtování neinvestiční dotace bylo předloženo a kontrolováno dne 29. 12. 2021 starostou obce, bez nedostatků

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v roce 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 346 095,31 Kč a skládala se z:

částka ve výši 315 095,31 Kč „kompenzační bonus“

částka ve výši 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR, pod UZ 98 071

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6114 v celkové výši **32 664,00 Kč**

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 29 895 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměna ve výši 19 400,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 8 495,00 Kč (6,54 x 1299 ks), DoPP za úklid volební místnosti ve výši 2 000,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 894 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, čistících a desinfekčních prostředků – doloženo VPD č. 21-701-01073

pol.5173 ve výši 419 Kč – doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-01166 a č. 21-701-01165

pol. 5175 ve výši 1 456 Kč – doloženo fakturou č. 21-001-00428 za nákup občerstvení pro 8 členů OVK v celkové výši 3 304,00 Kč (uplatněno správně 8x 91 Kč x 2 dny)

Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 31 000,00 Kč na účtu 374 a na účtu 346 byl evidován doplatek ve výši 1 664 Kč

pol. 4112 ve výši 465 800,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtována částka 465 800,00 Kč

pol. 4116 ve výši **881 262,00 Kč**, skládala se z:

částka ve výši 315 171,00 Kč – průtoková dotace pro ZŠ Nedakonice. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 9. 2021, jednalo se o neinvestiční dotaci z MŠMT (Šablony III).

částka ve výši 284 691,00 Kč – průtoková dotace pro MŠ Nedakonice. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 16. 8. 2021, jednalo se o neinvestiční dotaci z MŠMT (Šablony III).

částka ve výši 270 000,00 Kč - dotace pod **ÚZ 14 004** 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 2021 ze dne 31. 3. 2021

- z toho **150 000,00 Kč** na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II

- z toho **120 000,00 Kč** na mzdové výdaje a zákonné pojistné člena vykonávajícího službu v jednotce SDH obce kategorie JPO II nebo JPO III jako svoje zaměstnání v pracovním poměru

Do 31. 12. 2021 byla tato dotace plně vyčerpána.

částka ve výši 11 400,00 Kč – neinvestiční dotace z kapitoly MV. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 1. 12. 2021 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace na odbornou přípravu, výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH mimo územní obvod zřizovatele a dále na vybavení a opravy neinvestiční povahy.

Uvedená dotace byly do 31. 12. 2021 plně vyčerpána.

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

V období do 30. 06. 2021 Obec Nedakonice uzavřela Kupní smlouvy o převodu majetku, kde obec vystupovala na straně kupujícího. Ke kontrole byly vybrány tyto Kupní smlouvy:

- Kupní smlouva, na základě které obec koupila pozemek parc. č. 1614 (orná půda)

o celkové výměře 946 m², za dohodnutou cenu 176 830,00 Kč, byla podepsána smluvními stranami dne 7. 4. 2021. Koupě pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2021, usnesením

č. 14-9/ZO/2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 5. 2021.

- Kupní smlouva, na základě které obec koupila pozemek parc. č. 864/7

o celkové výměře 44 m², za dohodnutou cenu 2 200,00 Kč, byla podepsána smluvními stranami dne 13. 5. 2021. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2021, usnesením

č. 14-10/ZO/2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11. 6. 2021.

Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva č. OT001030062599/002-MPEL a následně uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene spočívajícího v právu zřízení, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy - Kabel NN (kabel NN 144 m, skříň 2ks) , na pozemku p. č. 3032/17 v k.ú. Nedakonice, včetně práva provádět na distribuční soustavě úpravy za č.j.OUNE-186/2021/4~3~ účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení její výkonnosti, včetně jejího odstranění, pro budoucí oprávněnou EG.D, a.s., sídlem: Lidická 1873/36, Černé Pole, 602 00 Brno, IČ 28085400, uzavřená dne 19. 3. 2021. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 4 800,- Kč bez DPH + aktuální sazba DPH. - schváleno Zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021 usnesením č. 14-13/ZO/2021
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2021 (do 30. 6. 2021) bylo pokračováno v realizaci následující veřejné zakázky:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. „Nedakonice – rekonstrukce veřejného osvětlení a datová infrastruktura ve středu obce“ – obec realizovala ve vlastní režii Nově byly realizovány následující veřejné zakázky: 2. „Nedakonice – rekonstrukce místních komunikací (PD)“ – obec realizovala ve vlastní režii 3. „Nedakonice – chodníku ul. Brána, U Školy, Dědina I, úprava křižovatky Dědina I a U školy (PD)“ – obec realizovala ve vlastní režii <p>Ad 1. „Nedakonice – rekonstrukce veřejného osvětlení a datová infrastruktura ve středu obce“ V roce 2021 byl ke Smlouvě o dílo č. SML_D_2020-02 ze dne 24. 4. 2020 schválen na jednání ZO dne 17. 6. 2021, usnesením č. 15-6/ZO/2021, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. SML_D_2020-02 ze dne 19. 6. 2021. Uvedeným Dodatkem č. 2 byl změněn čl. IV. Doba a místo plnění díla. Uvedený Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 7. 2021.</p> <p>Ad 2. „Nedakonice – rekonstrukce místních komunikací (PD)“ Obec realizovala výběr ve vlastní režii. Kontrole byla doložena dokumentace týkající se výběru dodavatele na projektovou dokumentaci. Dle Zprávy o otevírání obálek a hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 4. 2021 byly hodnoceny celkem 4 nabídky. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Výběrová komise vybrala jako nejvhodnější nabídku od firmy Projekty Sukup s.r.o. s cenou 273 000,00 Kč (bez DPH). Doložena byla i Smlouva o dílo č. objednatel: SML_D_2021-01 č. zhotovitele: 3/2021 ze dne 18. 6. 2021. Dle čl. II. se zhotovitel zavázal pro objednatel provést zhotovení projektové dokumentace Stavby ve stupních dokumentace pro vydání společného povolení a dokumentace pro provádění Stavby, vč. vyhotovení kontrolního rozpočtu. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 273 000,00 Kč (bez DPH).</p>
Vnitřní předpis a směrnice Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>V roce 2021 byly v platnosti stávající směrnice a vnitřní předpisy.</p> <p>Kontrola byl předložen: Protokol o výsledku kontroly ve smyslu § 12 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 8. 12. 2021 v ZŠ Nedakonice. Byla provedena kontrola listin a směrnic, dále kontrola účetních výkazů, stavů bankovního účtu a pokladny, kontrola prvotních účetních dokladů, kontrola tvorba a čerpání FKSP. Vše se stavem k 30. 9. 2021. Nebyly zjištěny rozdíly. Protokol o výsledku kontroly ve smyslu § 12 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 22. 12. 2021 v MŠ Nedakonice. Byla provedena kontrola listin a směrnic, rozdělení činností, dále kontrola účetních výkazů, stavů bankovního účtu a pokladny, kontrola prvotních účetních dokladů, kontrola rezervního fondu a kontrola stavu záloh a dohadných plateb. Vše se stavem k 30. 9. 2021. nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Zápis z jednání rady včetně	V roce 2021 se uskutečnilo 10 schůzí Rady Obce Nedakonice (dne 19. 1., 4. 3., 3. 5., 24. 5., 17. 6., 7. 7., 12. 8., 6. 9., 25. 10., 15. 11.). K zápisům ze schůze rady

usnesení	obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice (dne 18. 3., 17. 6., 16. 9. a 16. 12. 2021). 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.
Peněžní fondy	Obec Nedakonice neměla v roce 2021 zřízen žádný peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Kontroly byly předloženy: Zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Nedakonice ze dne 10. 2. a 2. 6. 2021. Dle předloženého zápisu nebyla žádná zjištění. Dále byl doložen jeden Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2021 ze dne 16. 6. 2021 a č. 2/2021 ze dne 8. 12. 2021. Dle předloženého zápisu bylo zřejmé, že v roce 2021 proběhla např.: kontrola pokladní hotovosti, dokladová inventura, stavy bankovních účtů k 31. 5. 2021 a k 30. 9. 2021, rozpočet obce – rozpočtová opatření a kontrola vyúčtování energií a služeb. Dle předložených zápisů nebyla žádná zjištění.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce Nedakonice	Účetní závěrka Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnici č. 1/2013, zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2021 usnesením č. 14-8/ZO/2021 z 14. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 18. 3. 2021.

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 právnickými 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 hospodářský územní celek.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice 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 Nedakonice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,46 %
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.

Nedakonice dne 16. února 2022

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jaromír Klečka, starosta obce Nedakonice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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 16. února 2022

Jaromír Klečka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Nedakonice

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