

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Nedakonice
Nedakonice č.p. 33
687 38 Nedakonice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
07.09.2022	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 72842/2022	KUSP 53668/2022 EKO

Zápis č.189/2022/EKO z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nedakonice, IČ 00291153 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 05.09.2022 - 07.09.2022

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

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nedakonice, Nedakonice č.p. 33
687 38 Nedakonice**Přezkoumané období:** 01.01.2022 - 30.06.2022**Přezkoumání vykonali:**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Taťána Petrášová**Obec Nedakonice zastupovali:**starosta: Jaromír Klečka
účetní: Bc. Kamila Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nedakonice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 29. 11. do 17. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navrženy ve výši 23 152 700,00 Kč, výdaje ve výši 29 152 700,00 Kč, rozpočet byl navrženy jako schodkový – schodek ve výši 6 000 000,00.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, 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 30. 6. 2022 byl rozpočet obce upravován následovně: RO č. 1 schváleno na zasedání ZO dne 10. 3. 2022, usnesením č. 18-8/ZO/2022. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 2 609 500,00 Kč RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 8. 6. 2022, usnesením č. 19-8/ZO/2022. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 288 500,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 5 708 500,00 Kč Celkem v roce 2022 (do 30. 6. 2022) došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 898 000,00 Kč výdajů o částku ve výši 8 318 000,00 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 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 , usnesením č. 17-8/ZO/2021 z 17. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nedakonice. Obec schválila schodkový 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 23 152 700,00 Kč a výdajů ve výši 29 152 700,00 Kč, schodek ve výši 6 000 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2022. 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. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném (dne 16. 12. 2021) rozpočtu na rok 2022 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO): Mateřská škola Nedakonice , okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 900 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 17. 12. 2021 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) ro rok 2022. Neinvestiční příspěvek nebyl do 30. 6. 2022 upraven rozpočtovým opatřením. Do 30. 6. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 450 000,00

Kč (pol. 5331), což bylo 50 % schváleného rozpočtu. Ověřena vazba na účet 349 0300, nebyl zjištěn rozdíl.

Základní škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 980 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331).

Dne 27. 12. 2019 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) ro rok 2020.

Neinvestiční příspěvek nebyl do 30. 6. 2022 upraven rozpočtovým opatřením. Do 30. 6. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 490 002,00 Kč (pol. 5331), což bylo 50 %. Ověřena vazba na účet 349 0300, nebyl zjištěn nedostatek.

Účetní závěrky zřízených PO za rok 2021 byly schváleny na zasedání Rady obce:

-**Základní škola Nedakonice**, dle usnesení č. 35-6a/RO/2022 byl schválen výsledek hospodaření a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 42 694,22 Kč a do fondu odměn 20 000,00 Kč

-**Mateřská škola Nedakonice**, dle usnesení č. 35-6b/RO/2022 byl schválen výsledek hospodaření a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 31 848,43 Kč a do fondu odměn 10 000,00 Kč

Převedení schválených výsledků hospodaření ZŠ i MŠ bylo ověřeno na výkazy Příloha a Rozvaha za 6/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Nedakonice na roky 2023 – 2024 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2022 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 2023 - 2024 a schválené rozpočty na rok 2022 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 2021 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 23. 2. do 18. 3. 2022 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zveřejněna ve stejném termínu jako Návrh závěrečného účtu obce.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne

10. 3. 2022 usnesením č. 18-7a/ZO/2022 na 18. 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 18. 3. 2022).

Bankovní výpis	<p>V roce 2022 (do 30. 6. 2022) účtovala obec na těchto bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4626721/0100 vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil 36 204 784,92 Kč (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický měsíční výpis č. 6, - č. 107-9263360287/0100 vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil 12 031 812,59 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 5 852 652,11 Kč (součet účtů v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 13 <p>Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši 54 089 249,62 Kč.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku	<p>V roce 2022 nebyly uzavřeny nové dohody o hmotné odpovědnosti.</p> <p>Bude předmětem závěrečného přezkoumání obce, po předložení inventur k 31. 12. 2022.</p>
Evidence pohledávek	<p>Bude předmětem závěrečného přezkoumání obce, po předložení inventur k 31. 12. 2022.</p>
Evidence poplatků	<p>Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě: OZV č. 8/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč/poplatník, dále dle čl. 6 byla splatnost poplatku stanovena do 30. 4. příslušného kalendářního roku jednorázově. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.</p> <p>OZV č. 4/2021 o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 80,00 Kč/rok za prvního psa, za druhého a každého dalšího psa 80,00 Kč/rok, dále dle čl. 6 byla splatnost poplatku stanovena do 30. 4. příslušného kalendářního roku jednorázově. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození.</p> <p>Obec eviduje místní poplatky programu KEO4, sekce poplatky.</p> <p>V roce 2022 bylo občany uhrazeno na poplatek ze psů 20 000,00 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0001 ve stejné výši).</p> <p>Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0001/DAL 606 0302 ve výši 20 320,00 Kč.</p> <p>Za odpady bylo občany uhrazeno celkem 920 650,00 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1345 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0005 ve stejné výši).</p> <p>Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0005/DAL 606 0301 ve výši 926 650,00 Kč.</p>
Evidence závazků	<p>Bude předmětem závěrečného přezkoumání obce, po předložení inventur k 31. 12. 2022.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 6/2022 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 6/2022.</p>

- Kniha došlých faktur** **Kniha došlých faktur** byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. **Do 30. 6. 2022** bylo zaevidováno celkem 259 dodavatelských faktur (č. 22-001-00001 – 22-001-00259), žádná z faktur nebyla stornována.
- Kniha odeslaných faktur** **Kniha odeslaných faktur** byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 30. 6. 2021 vystavila obec celkem 29 faktur (pod č. 22-002-00001 – 22-002-00029).
Byla provedena namátková kontrola vydaných faktur, nebyly zjištěny nedostatky.
- Odměňování členů zastupitelstva** Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2022.
Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.
Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, rady obce a předsedů výborů byla stanovena na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018, usnesením č. 1-17/ZO/2018. Tato výše byla v platnosti beze změny i v roce 2022.
Kontrola byla provedena na mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce, nebyly zjištěny rozdíly.
Se zaměstnancem osobní číslo 20, který vykonával současně funkci neuvolněného místostarosty, byla uzavřena dohoda o pracovní činnosti na sjednaný úkol Velitel družstva při SDH Nedakonice. Uzavření dohody o DPČ bylo zastupitelstvem obce Nedakonice schváleno.
- Pokladní doklad** **Do 30. 6. 2021 bylo vystaveno 873 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 pomocí programu KEO4.
Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku je uvedeno v „Pokladním deníku – část zaúčtování“, který je vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Účetní zápisy byly prováděny přehledně a způsobem zaručující trvalost účetních dokladů. Z dokladů bylo 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 pokladních dokladů za měsíc červen (d.č. 22-701-00735 - 22-701-00873), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.
- Pokladní kniha (deník)** Pokladní deník byl zpracován programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2022 činil 18 471,74 Kč – u hospodářské činnosti (261 0020) a 32 369,26 Kč – u hlavní činnosti (261 0100). Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2022 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 39 703,74 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 14 450,26 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK a Rozvahu za 6/2022, účet 261.
Stav pokladny SU 261 k 30. 6. 2022 byl ve výši 54 154,00 Kč, odpovídal stavu

vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 6/2022 na ř. 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 30. 6. 2022 v programu KEO4 ze dne 11. 7. 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.

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 352 672,68 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.

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 30. 6. 2022 v programu KEO4 ze dne 11. 7. 2022. **Aktiva** ve výši **246 430 186,18 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 237 324 679,67 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 64 054 390,38 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2021 **byl převeden na účet:**

432 0321 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) **zisk** ve výši 14 107 336,15 Kč

432 0021 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hospodářská činnost) **zisk** ve výši 23 379,99 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 22-007-00009 ze dne 10. 3. 2022.

Účetnictví ostatní

Byl předložen **Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2022**. Byl schválen Radou obce dne 15. 11. 2021, usnesením č. 33-10/RO/2021. Pro rok 2022 bylo počítáno s odpisy v celkové výši 3 816 061,00 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 1 415 398,30 Kč.

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 30. 6. 2022:

- odpisy dle HUK za 6/2022 **ve výši 1 969 953,00 Kč z toho:**

551 0000 odpisy za hospodářskou činnost ve výši 1 083 838,00 Kč

551 0300 odpisy za hlavní činnost ve výši 886 115,00 Kč

-odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 22-020-00011 ze dne 31. 3. 2022 odpisy ve výši 572 155,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 443 861,00 Kč (hlavní činnost)

č. 22-020-00022 ze dne 30. 6. 2022 odpisy ve výši 511 683,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 442 254,00 Kč (hlavní činnost).

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů v celkové výši 1 969 953,00 Kč shodné s účtem 551.

Na oprávkových účtech 081 a 082 byly zaúčtovány oprávky v celkové výši 19969 953,00 Kč, což bylo shodné s účtem 551.

Obec pořídila do 30. 6. 2022 **drobný dlouhodobý majetek** v celkové výši **149 603,94Kč (částka bez DPH, která odpovídala obratu MD účtu 028)**, odpovídalo účtování na MD 558 ve výši 190 617,90 Kč (částka vč. DPH, která odpovídala obratu účtu Dal 088).

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh **platný pro rok 2022** 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 6/2022 dne 8. 7. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **16 426 811,93 Kč** byly plněny na 63,06 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 15 691 609,72 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 339 928,89 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 69 825,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 775 448,32 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 450 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **6 452 729,86 Kč** byly plněny na 17,22 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 6 367 039,86 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 535 690,00 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 450 000,00 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 9 974 082,07 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 44 535 788,20 Kč

- řádek 6040 (pokladna) - 3 313,00 Kč

- hosp. činnost (pol. 8901) - 417 307,63 Kč

= částce ve výši 54 089 249,62 Kč, která se rovnala stavu **bankovních účtů** k 30. 6. 2022 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 6/2022.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 69 825,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 336 979,00 Kč (PD rekonstrukce MK),

- § 2219 pol. 6121 ve výši 35 709,00 Kč (PD chodníky – Brána, Škola, Dědina I.)

- § 2333 pol. 6121 ve výši 3 000,00 Kč (rekonstrukce odběrového objektu – vodní tok potok)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 160 002,00 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“, 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. 6. 2022 v programu KEO4 ze dne 11. 7. 2022. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 7 307 744,63 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 16 929 709,57 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši **9 621 964,94 Kč.**

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 2 664 369,56 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 1 235 106,45 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **ztráta** ve výši **1 429 263,11 Kč.**

Součet výsledků hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 6/2022 zisk ve výši **8 192 701,83 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 6/2022.

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

Kontroly byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací:

Mateřská škola Nedakonice – Rozvaha sestavená k 30. 6. 2022 v programu FIS 3000 ze dne 22. 7. 2022.

Aktiva ve výši **9 191 721,39 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 114 579,73 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 3 610 424,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 601 229,14 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 49 004,78 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 68 748,93 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 50 136,00 Kč neodpovídala odpisům na účtu 551 ve výši 83 430,00 Kč*. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 4 973 774,00 Kč netto, ostatní stavby ve výši 1 249 679,10 Kč brutto. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 16 994,72 Kč brutto.

Základní škola Nedakonice – Rozvaha sestavená k 30. 6. 2022 v programu FIS 3000 ze dne 14. 7. 2022

Aktiva ve výši **11 177 393,38 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 993 836,42 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 5 616 464,42 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 521 774,18 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 125 089,51 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 116 831,51 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 24 132,00 Kč neodpovídala odpisům na účtu 551 ve výši 44 184,00 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 příspěvkových organizací

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

Mateřská škola Nedakonice – Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2022 v programu FIS ze dne 22. 7. 2022. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 3 716 366,99 Kč, výnosy ve výši 3 825 782,90 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 109 415,91 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 182 765,17 Kč, výnosy ve výši 283 690,83 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 100 925,66 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 210 341,57 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 30. 6. 2022 v programu Gordic ze dne 14. 7. 2022. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 4 677 598,98 Kč, výnosy ve výši 4 606 426,68 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši 71 171,30 Kč, který odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

**Zřizovací listina
příspěvkových org.,
odpisový plán**

V roce 2022 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisové plány zřízených organizací

Kontrolou v prvním pololetí roku 2022 bylo zjištěno, že Rada obce schválila dne 15. 11. 2021 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací a to pro Mateřskou školu Nedakonice ve výši 166 860,00 Kč a pro příspěvkovou organizaci Základní škola Nedakonice ve výši 88 357,00 Kč.

Dle Výkazu zisku a ztráty za 6/2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 83 430,00 Kč.

Dle Výkazu zisku a ztráty za 6/2022 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 25. 4. 2022 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 2022.

-darovací smlouva byla schválena na jednání RO dne 25. 4. 2022 usnesením č. 36-2/RO/2022.

- finanční prostředky byly připsány na bankovní účet obce dne 16. 5. 2022, ověřeno na el. bankovní výpis č. 93

-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

**Dohody o pracovní
činnosti**

K 30. 6. 2022 měla obec uzavřeno 8 dohod o pracovní činnosti. Jednalo se o práci hasičů ve sboru SDH Nedakonice, půjčování knih, úklid knihovny, atd.

Kontrolou bylo zjištěno, že s pracovníkem os. č. 186 byla dne 28. 2. 2022 sjednána Dohoda o zrušení dohody o pracovní činnosti.

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.

Dohody o provedení prác V I. pololetí roku 2022 neměla obec sjednané dohody o provedení práce.

**Pracovní smlouvy včetně
platových výměrů**

Kontrola byla předložena Pracovní smlouva ze dne 28. 2. 2022, uzavřená s pracovníkem os. č. 186, na práci: strojník vodohospodářských zařízení. Dle předložené Smlouvy byl pracovní poměr na dobu neurčitou od 1. 3. 2022, se zkušební dobou do 30. 4. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2022 (do 30. 6. 2022). Kontrole byly předloženy:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice č.: SML_VP_2022-01 uzavřená s **Mužský pěvecký sbor Nedakonice, z.s.** ze dne 12. 1. 2022 ve výši **20 000,00 Kč na doplnění krojových součástí, činnost sboru.**

- na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2022 do 15. 12. 2022, termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 30. 12. 2022
- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 10. 1. 2022
- schváleno Radou obce dne 11. 1. 2022 usnesením č. 35-9/RO/2022
- proveden předpis d.č. 22-003-00003 ze dne 12. 1. 2022
- proplaceno bankovním převodem dne 13. 1. 2022 (ověřeno na el. bankovní výpis č. 9), účtováno MD 373 0306/D 231 0010 OdPa 3392 pol. 5222
- vyúčtování neinvestiční dotace bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice č. SML_VP_2022-02 uzavřená s **T.J. Sokol Nedakonice z.s.** ze dne 15. 3. 2022 ve výši **140 000,00 Kč na činnost spolku** (na výdaje blíže specifikované ve smlouvě)

- na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2022 do 15. 12. 2022, termín předložení vyúčtování do 30. 12. 2022
- doložena Žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 3. 2022
- schváleno na jednání ZO dne 10. 3. 2022 usnesením č. 18-10/ZO/2022
- proveden předpis d.č. 22-003-00005 ze dne 15. 3. 2022
- proplaceno bankovním převodem dne 15. 3. 2022 (ověřeno na el. bankovní výpis č. 50), účtováno MD 373 0408/D 231 0010 OdPa 3419 pol. 5222
- byla provedena kontrola zveřejnění na úřední desce obce, zveřejněno od 10. 3. 2022
- vyúčtování bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec přijala v roce 2022 (do 30. 6. 2022) následující dotace:

pol. 4111 ve výši 88 598,32 Kč a skládala se z:
částka ve výši 88 598,32 Kč „kompenzační bonus“

pol. 4112 ve výši 236 850,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 473 700,00 Kč

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

Kontrola byla předložena:

Obec jako prodávající

Kupní smlouva SML_K_2021-08 ze dne 22. 2. 2022. Dle čl. II. byl předmětem smlouvy prodej pozemků, nově rozdělených dle GP p.č. 1986/103 o výměře 38 m² a p.č. 3041/2 o výměře 16 m².

- prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2021, usnesením č. 17-10/ZO/2021 za kupní cenu ve výši 26 520,00 Kč, dále kupující uhradí (dle čl. IV) náklady na zpracování znaleckého posudku ve výši 1 090,00 Kč, celková kupní cena činí tedy 27 610,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 26. 11. do 12. 12. 2021

- kontrola bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 7. 3. 2022, zápis proveden dne 22. 4. 2022

- doložen účetní doklad:

příjem peněz do banky – výpis č. 10 ze dne 14. 1. 2022 částka ve výši 27 610,00 Kč, MD 231 0010/D 234 0301 OdPa 3639 pol. 3111

na vyřazení pozemku z evidence – d.č. 22-020-00010 ze dne 7. 3. 2022 ve výši 4 497,00 Kč (účetní hodnota pozemků), účtováno správně MD 554 0301/DAL 031 0401, 0300 (dle příslušných parcel), současně byla zúčtována přijatá záloha ve výši 27 610,00 Kč MD 324 0301/D647 0301

- pozemek byl vyřazen z majetkové evidence – doloženo opisem dokladu z KEO4 a Protokolem o vyřazení ze dne 7. 3. 2022

Obec jako kupující:

Kupní smlouva SML_K_2021-09 ze dne 28. 12. 2021. Dle čl. II. byla předmětem smlouvy koupě pozemků v k.ú. Nedakonice p.č. 1090/150 o výměře 2 298 m², p.č. 1120/32 o výměře 815 m², p.č. 1120/6 o výměře 84 m², p.č. 1328/3 o výměře 296 m², p.č. 306/1 o výměře 732 m², p.č. 306/2 o výměře 7 m², p.č. 307 o výměře 691 m².

-prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2021, usnesením č. 17-11/ZO/2021 za kupní cenu ve výši 149 052,00 Kč.

-kontrola bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 18. 1. 2022, zápis proveden dne 11. 2. 2022

-doloženy účetní doklady:

Zaúčtování předpisu – d.č. 22-003-00004 ze dne 18. 1. 2022, účtováno MD 042 0300/D 321 0000 ve výši 149 052,00 Kč

Proplacení návrhu na vklad – výdajový pokladní doklad č. 22-701-00028 ze dne 18. 1. 2022, účtováno MD 042 0300/D 261 0100 OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 2000,00 Kč

Proplacení kupní ceny – doloženo výpisem č. 30 ze dne 14. 2. 2022, kterým byla uhrazena kupní cena 149 052,00 Kč, účtováno MD 321 000/D 231 0010 OdPa 3639 pol. 6130

Zařazení do majetku – doloženo d.č. 22-020-00004 ze dne 18. 1. 2022, účtováno zařazení do parcel do majetku v celkové výši 151 052,00 Kč - MD 031 0300/D042 0300

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Viz. Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2022 (do 30. 6. 2022) bylo pokračováno v realizaci následující veřejné zakázky:

1. „**Nedakonice – chodníku ul. Brána, U Školy, Dědina I, úprava křižovatky Dědina I a U školy**“ – obec realizovala výběr dodavatelky
2. „**Nedakonice – rekonstrukce odběrného objektu se vzdouvacím prahem na toku Dlouhá řeka**“ obec realizovala ve vlastní režii
3. „**VO Nedakonice, ul. Svadov a Brána**“ – obec realizovala ve vlastní režii
4. „**Nedakonice – cisternový přívěs na pitnou vodu**“ - obec realizovala ve vlastní režii
5. „**Nedakonice – kanalizace splašková ulice Zahradní (PD)**“ - obec realizovala ve vlastní režii
6. „**Nedakonice – rekonstrukce MK c12 ul. Uhelná (PD)**“ - obec realizovala ve vlastní režii
7. „**Nedakonice – rekonstrukce místních komunikací (C25,C32,C43)**“ – obec realizovala výběr dodavatelky

Ad 1. Nedakonice – chodníku ul. Brána, U Školy, Dědina I, úprava křižovatky Dědina I a U školy

Kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení. Bylo zjištěno, že výběr dodavatele byl sjednán smluvně na základě předložené Příkazní smlouvy ze dne 4. 4. 2022. Dle čl. I. se příkazník zavázal, že jménem příkazce vykonává zadavatelské činnosti (příprava a výběrové řízení) pro výběr

dodavatele na akci „Nedakonice, chodník ul. Brána, U školy, Dědina I, úprava křižovatky Dědina I a U školy“.

Kontrola byl předložen Protokol o otevírání nabídek ze dne 5. 5. 2022, dle kterého bylo zjištěno, že nabídky poslaly 3 firmy. Dále dle Protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 5. 5. 2022 bylo zjištěno, že ekonomická výhodnost byla hodnocena podle nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH. Jako nejvýhodnější nabídka byla vybrána nabídka od firmy Vodohospodářské stavby Javorník – CZ s.r.o. s nabídkovou cenou 8 460 800,65 Kč bez DPH.

Doložena byla Smlouva o dílo č. SML_D_2022-01 na zhotovení stavby „Nedakonice, chodník ul. Brána, U školy, Dědina I, úprava křižovatky Dědina I a U školy“ ze dne 30. 6. 2022. Dle čl. III byl sjednán předmět díla „zhotovitel se na základě této smlouvy zavázal provést pro Objednatele dílo a to realizaci rekonstrukce chodníků pro pěší ve stávající trase a úpravu křižovatky místních komunikací (dále jen „MK“) ul. Dědina I a U školy a Objednatel se zavazuje dílo bez vad převzít a uhradit za něj sjednanou cenu. Dále dle čl. V. cena za dílo byla sjednána ve výši 10 237 568,79 Kč (vč. DPH).

Byla provedena kontrola zveřejnění na profilu zadavatele, Smlouva o dílo byla zveřejněna od 1. 7. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2022 byly v platnosti stávající směrnice a vnitřní předpisy.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V prvním pololetí roku 2022 nebyly provedeny žádné kontroly ve zřízených příspěvkových organizacích ze strany zřizovatele.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V roce 2022 (do 30. 6. 2022) se uskutečnilo 5 schůzí Rady Obce Nedakonice (dne 11. 1., 21. 2., 25. 4., 16. 5., 21. 6. 2022). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 (do 30. 6. 2022) se uskutečnila 2 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice (dne 10. 3., 8. 6. 2022). 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 2022 zřízen žádný peněžní fond.
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	Účetní závěrka Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnicí č. 1/2013, zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022 usnesením č. 18-6/ZO/2022 z 18. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 10. 3. 2022.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nedakonice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let nejsou evidovány chyby a nedostatky

Nedakonice dne 7. září 2022

.....
Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Taťána Petrášová
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nedakonice byl seznámen a jeho stejnopis obdržel dne 7. září 2022

.....
Jaromír Klečka
starosta

1 x obdrží: Obec Nedakonice

1 x obdrží: Odbor ekonomický, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje