

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. února 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 10524/2023	KUSP 53668/2022 EKO

Zpráva č. 189/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedakonice, IČO: 00291153
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.09.2022 - 07.09.2022 (dílčí přezkoumání)
07.02.2023 - 09.02.2023, mimo 9. 2. 2023 (konečné
přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19.07.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.02.2023.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Taťána Petrášová

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Libor Mareček
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 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 navržený 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 31. 12. 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 RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 4. 8. 2022, usnesením č. 20-5/ZO/2022. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 066 500,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 8 296 000,00 Kč RO č. 4 schváleno na zasedání RO dne 9. 6. 2022, usnesením č. 40-2/RO/2022. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 61 000,00 Kč RO č. 5 schváleno na zasedání ZO dne 10. 11. 2022, usnesením č. 2-5b/ZO/2022. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 927 048,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 1 609 848,00 Kč RO č. 6 schváleno na zasedání ZO dne 15. 12. 2022, usnesením č. 3-16/ZO/2022. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 475 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 441 000,00 Kč Celkem v roce 2022 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 8 427 548,00 Kč výdajů o částku ve výši 18 725 848,00 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 byl do 31. 12. 2022 upraven RO č. 6, navýšení o 300 000,00 Kč. Do 31. 12. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 200 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100 % upraveného 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 31. 12. 2022 upraven rozpočtovým opatřením. Do 31. 12. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 980 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100 %. 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** V roce 2022 účtovala obec na těchto **bankovních účtech**:
- **č. 4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **12 504 915,97 Kč** (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický měsíční,
- **č. 107-9263360287/0100** vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **12 033 617,24 Kč** (v HUK 231 0020) a byl ověřen na elektronický výpis z účtu č. 12,
- **č. 94-2313721/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **6 374 772,40 Kč** (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 32
Součty všech AU souhlasily na rozvahu **SU 231** v celkové výši **30 913 305,61 Kč**.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti** V roce 2022 nebyly uzavřeny nové dohody o hmotné odpovědnosti.
- 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 2022 – nebyly zjištěny nedostatky.
Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **399 158,46 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 48 363,50 Kč – jednalo se zařazení SW KEO4 evidence obyvatel, M. Office.
Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **747 700,12 Kč** (oprávky ve výši 650 473,08 Kč na účtu 079). Přírůstek ve výši 0,00.
Účet 021 - **Stavby** ve výši **194 763 950,24 Kč** (oprávky ve výši 53 305 136,18 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **2 540 031,21 Kč** - jednalo se o: IČ 900-1, 901-1 – zařazení VO ul. Mlýnská, ul. Svadov ve výši 1 736 920,21 Kč, IČ 85-3, 86-3, 87-3, vodovodní přípojky ve výši 62 296,00 Kč, IČ 9-3 – zařazení TZ úprava elektroinstalace dešťová zdrž ve výši 88 360,00 Kč, IČ 88-3 – zařazení TZ ČOV vrata ve výši 56 200,00 Kč, IČ – zařazení kanalizačních přípojek ve výši 49 936,00 Kč, IČ – zařazení oplocení ve výši 71 025,00 Kč, IČ – přeúčtování datové infrastruktury ve výši 475 294,00 Kč.
Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **11 485 195,85 Kč** (oprávky ve výši 7 173 344,84 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **40 590,00 Kč**, jednalo se o IČ 790-1 mycí stroj KD.
Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **4 497 252,96 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **272 442,54 Kč** (jednalo se např. o nákup notebooku, 4ks regálů, laviček 3 ks, benzinové sekačky, uzamykatelné skříně, proudnice SDH a další).
Úbytek ve výši **54 216,00 Kč** (jednalo se např. o vyřazení notebooku, křovinořezu)

Účet 031 - **Pozemky** ve výši **18 272 142,59 Kč** - **přírůstek** ve výši **226 311,16 Kč** (nákupy, směna) **Úbytek** ve výši **79 835,94 Kč** (prodeje, směna)

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **41 483,00 Kč** – v roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 32 920 982,92 Kč (evidován např. revitalizace středu obce, veřejné osvětlení – prodloužení obec, revitalizace – u zdravotního střediska, prodloužení kanalizace směr Polešovice, projekt Zdravotní středisko, projekt nové autobusové zastávky, bezbariérový chodník směr hřbitov, chodník směr Polešovice, zateplení a bezbariérový přístup na KD, pozemky, kanalizace ul. Zahradní, chodníky Brána, škola a dědina I., rekonstrukce MK, rekonstrukce odběrného objektu – vodní tok potok, chodník ul. Za mlýnami, prodloužení vodovodu směr Polešovice.

Zařazena byla akce VO – ul. Mlýnská prodloužení, Brána a nabyté pozemky.

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.

Účet 261 - **Pokladna** ve výši 34 883,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 14 957,04 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice (104 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 368 751,56 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč. V roce 2022 přírůstek ve výši 37 420,93 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. 2022 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **19 036 784,90 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 370 691,76 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. 2022 ve výši 48 946,56 Kč.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 443 699,77 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 48 169,00 Kč – (náklady daňové exekuce TDO 1 500,00 Kč, pohledávky odpady za roky 2017 až 2021 ve výši 16 849,00 Kč, pohledávky odpady za rok 2022 ve výši 7 800,00 Kč, navýšení místního poplatku – pl. výměry 11 400,00 Kč, pohledávka za veřejné prostranství 10 620,00 Kč). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti na účtu 192, stav k 31. 12. 2022 ve výši 34 304,00 Kč.

346 – **Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi** ve výši 1 371,49 Kč – jednalo se o doplatek za volby do Zastupitelstva

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 18 165 774,88 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 1 072 360,53 Kč –
 dohad na byty a nebytové prostory a na vodu, vodoměr
 Stavby pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za
 období 12/2022.

Evidence poplatků 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.
 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.
 Obec eviduje místní poplatky programu KEO4, sekce poplatky.
 V roce 2022 bylo občany uhrazeno **na poplatku ze psů 20 120,00 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
 20 120,00 Kč.
Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **920 950,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M
 pol. 1345 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0005 ve stejné výši).
 Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0005/DAL 606 0301 ve výši
 928 750,00 Kč.

Evidence závazků *Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2022 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 **2 725 190,65 Kč** na účtech:
 321 - **Dodavatelé** ve výši 19 630,00 Kč – doloženo seznamem faktur.
 324 - **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 1 072 360,53 Kč – zálohy na služby
 spojené s byty a nebytové prostory (rok 2018, 2019, 2020, 2021) - vazba na účet
 388.
 331 - **Zaměstnanci** ve výši 334 386,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za
 12/2022
 336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 96 557,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd
 za 12/2022
 337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 52 543,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za
 12/2022
 342 - **Jiné přímé daně** ve výši 37 192,00 Kč - daň zálohová a srážková
 343 - **Daň z přidané hodnoty** ve výši 2 008,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH
 za 4Q/2022
 374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 666 814,35 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“ ve výši
 657 414,35 a Oznámením ze ZK čj KUZL 93 16/2022 ze dne 14. 11. 2022 o
 poskytnutí dotace z MF ČR ve výši 9 400, 00 Kč v souvislosti s konáním voly
 prezidenta ČR v roce 2023.

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 443 699,77 Kč - dohad el. energie a plynu (nevyúčtované zálohy – váže se na účet 314), nevyúčtované zálohy za služby spojené s byty.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 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.
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 2022 obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Starosta obce vydal dne 18. 11. 2022 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022.</p> <p>Současně byl předložen Protokol o proškolení inventurních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2022, podepsaný starostou obce.</p> <p>Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 30. 1. 2023 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.)</p> <p>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>Ke kontrole byly předloženy šanony s přijatými fakturami č. v KDF 22-001-00001 až 22-001-00533. 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.</p> <p>Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u faktur KDF č. 22-001-00100 až 22-001-00253.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2022 vystavila obec celkem 55 faktur (pod č. 22-002-00001 – 22-002-00055).</p> <p>Byla provedena namátková kontrola vydaných faktur, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2022.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s NV č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva v roce 2022 (23. a 24.9.2022). Ustavující ZO se konalo dne 20.10.2022, na kterém byly stanoveny odměny neuvolněných členů ZO, s účinností od 1.11.2022. „V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení</p>

slibu“.

V měsíci listopadu 2022 **byla nesprávně stanovena funkční odměna náhradníkům č. 2 a č. 3, kteří složili slib na zasedání ZO č. 2 dne 10. 11. 2022.** Kontrolou mzdového listu os. č. 310 bylo zjištěno, že za měsíc listopad 2022 byla vyplacena funkční odměna ve výši 2 649,00 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 2 107,00 Kč. Bylo vyplaceno o **542,00 Kč** více (přeplatek za období od 1.11. do 9.11 2022 z odměny za člena zastupitelstva 1 805,00 Kč). Dále byla provedena kontrola mzdového listu č. 250, zde bylo zjištěno vyplacení odměny za listopad 2022 ve výši 1 745,00 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 1 264,00 Kč. Bylo vyplaceno o **481,00 Kč** více (přeplatek za období od 2.11. do 9.11.2022 z odměny člena zastupitelstva ve výši 1 805,00 Kč).

Zjištění:

Z výše uvedeného plyne porušení NV č. 318/2017 Sb., ve znění NV č. 338/2019 Sb., a to ustanovení § 1 tím, že nebylo dodrženo ustanovení usnesení zastupitelstva č. 1-14b/ZO/2022 (odměna v případě náhradníka).

Kontrola odměny a odchodného uvolněného starosty:

Odchodné ve výši 4 násobku funkční odměny bylo vyplaceno za měsíc 10/2022, doloženo bylo Čestné prohlášení ze dne 4. 11. 2022, nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola odměny a odchodného neuvolněného místostarosty:

Odchodné ve výši 4 násobku funkční odměny bylo vyplaceno za měsíc 10/2022, doloženo bylo Čestné prohlášení ze dne 4. 11. 2022, nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou mzdových listů ostatních členů ZO – os. č. 11, os. č. 307, os. č. 95, os. č. 308, os. č. 241, os. č. 280, os. č. 278, os. č. 281, os. č. 279, os. č. 17, os. č. 238, os. č. 210, os. č. 309, os. č. 283 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 1 470 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 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 čísloványými stvrzenkami.

Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 22-701-01389 - 22-701-01470, 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 31. 12. 2022 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 12 514,74 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 22 368,26 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2022, rozvahu za 12/2022 a účet 261.

Stav pokladny AU 261 0100 k 31. 12. 2022 ve výši 34 883,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2022 na ř. 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 31. 1. 2023. 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 368 751,56 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 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 31. 1. 2023. **Aktiva** ve výši **254 113 180,61 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 270 221 866,14 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 66 025 365,52 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. V průběhu roku 2022 došlo ke změně odpisového plánu, nově bylo počítáno s odpisy ve výši 3 825 534,00 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 1 415 395,00 Kč.

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022:

- odpisy dle HUK za 12/2022 **ve výši 3 886 883,00 Kč z toho:**

551 0000 odpisy za hospodářskou činnost ve výši 2 109 619,00 Kč

551 0300 odpisy za hlavní činnost ve výši 1 777 264,00 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).

č. 22-020-00036 ze dne 30. 9. 2022 odpisy ve výši 511 809,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 442 125,00 Kč (hlavní činnost).

č. 22-020-00054 ze dne 31. 12. 2022 odpisy ve výši 513 972,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 449 024,00 Kč (hlavní činnost).

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů v celkové výši 3 886 883,00 Kč shodné s účtem 551 (a shodné s oprávkami na účtech 079, 081 a 082).

Obec pořídila do 31. 12. 2022 **drobný dlouhodobý majetek** v celkové výši 320 806,04 Kč (obrat MD účtu 018 ve výši 48 363,50 Kč + obrat MD účtu 028 ve

výši 272 442,54 Kč), odpovídalo obratu na MD 558 ve výši 320 806,04 Kč (částka, která odpovídala obratu účtu Dal 078 a 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 k 31. 12. 2022 dne 2. 2. 2023 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **33 013 797,12 Kč** byly plněny na 104,54 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 31 133 903,37 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 496 743,94 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 69 825,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 1 313 324,81 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 650 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **45 374 474,85 Kč** byly plněny na 94,77 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 13 715 786,56 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 32 308 688,29 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 650 000,00 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 12 360 677,73 Kč

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

+ řádek 6040 (pokladna) 15 958,00 Kč

- hosp. činnost (pol. 8901) - 1 277 762,86 Kč

= částce ve výši 30 913 305,61 Kč, která se rovnala stavu **bankovních účtů** k 31. 12. 2022 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2022.

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 19 627 456,38 Kč (PD rekonstrukce MK),

- § 2219 pol. 6121 ve výši 10 698 968,23 Kč (PD chodníky – Brána, U školy, Dědina I.)

- § 2333 pol. 6121 ve výši 804 664,47 Kč (rekonstrukce odběrného objektu – vodní tok potok)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 911 666,21 Kč (VO – Brána, ul. Svadov)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 71 025,00 Kč (plot myslivci u ČOV)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 194 908,00 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 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 31. 1. 2023. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 14 578 375,49 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 33 214 643,07 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši **18 636 267,58 Kč.**

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 7 311 307,39 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 5 952 147,59 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **ztráta** ve výši **1 359 159,80 Kč**.

Součet výsledků hospodaření za hl. a hosp. činnost za období roku 2022 zisk ve výši **17 277 107,78 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2022.

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 31. 12. 2022 v programu FIS 3000 ze dne 27. 1. 2023

Aktiva ve výši **6 586 913,34 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 11 063 293,42 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 5 730 094,42 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 082 675,83 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 87 080,51 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 97 011,01 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. 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 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 27. 1. 2023. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 9 140 783,42 Kč, výnosy ve výši 9 140 783,42 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši 0,00 Kč, který odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
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

Dále byly namátkově ověřeny:

Smlouva darovací ze dne 13. 10. 2022 (obec jako dárce, jedna uzavřena s fyzickou osobou JK a VV). Jednalo se o finanční dar ve výši 4 000,00 Kč na zachování kulturních tradic na akci „Slovácké hody s právem 2022“.

Finanční dar byl schválen na jednání RO dne 9. 9. 2022, usnesením č. 40-10/RO/2022.

Vyplacen byl z pokladny obce VPD č. 22-701-01159, VPD č. 22-701-01158 oba ze dne 13. 10. 2022, účtováno MD 572/D 261 OdPa 3399 pol. 5492.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V platnosti byly stávající dohody o pracovní činnosti (uzavřené v předchozích letech).

V roce 2022 byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti. Předmětem kontroly byla uzavřená Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2022, která se týkala práce půjčováním knih a úklid knihovny os. č. 229. Dále byly uzavřeny Dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2022 na výkon práce ve sboru pro občanské záležitosti, os.

č. 95, os. č. 254 a os. č. 21. Byla provedena kontrola na mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o provedení práce

V roce 2022 uzavřela obec dohody o provedení práce. Předmětem kontroly byly uzavřené Dohody o provedení práce v souvislosti s volbami do obecního zastupitelstva na obálkování, roznos volebních lístků a úklid s pracovníky os. č. 289 a os.č. 306, dále malování kroniky os. č. 256 a správce dětského hřiště os. č. 302. Byla provedena kontrola na mzdové listy. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování ze dne 29. 11. 2022, VPS byla plně využita k účelu, ke kterému byla poskytnuta – zúčtování bylo provedeno interním d.č. 22-007-00031 ze dne 29. 11. 2022 bylo účtováno MD 572/D 345, souvztažně MD 345/D 373 ve výši 20 000,00 Kč

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
- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování ze dne 29. 12. 2022, VPS byla plně využita k účelu, ke kterému byla poskytnuta – zúčtování bylo provedeno interním d.č. 22-007-00037 ze dne 29. 12. 2022 bylo účtováno MD 572/D 345, souvztažně MD 345/D 373 ve výši 140 000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým

Obec přijala v roce 2022 následující dotace:
pol. 4111 ve výši 133 328,81 Kč a skládala se z: částka ve výši 91 928,81 Kč „kompenzační bonus“

dotacím

částka ve výši 9 400,00 Kč výdaje na přípravnou fázi volby prezidenta ČR, UZ 98008

Kontrolou bylo zjištěno, že dotace na přípravnou fázi volby prezidenta ČR nebyla do konce roku 2022 čerpána.

částka ve výši 32 000,00 Kč výdaje na volby do obecního zastupitelstva, UZ 98187

Kontrolou bylo zjištěno, že dotace na volby byla čerpána v částce 33 371,85 Kč následovně:

pol. 5021 ve výši 29 316 Kč – odměny pro členy OVK (8 členů) celkem 15 400 Kč, dále DPP za obálkování a roznos ve výši 11 916 Kč, DPP za přípravu a úklid volební místnosti ve výši 2000 Kč

pol. 5139 ve výši 1 487,85 Kč – kancelářské potřeby, doloženo fakturou č. z KDF 22-001-00335 (uplatněna částka 1 252,35 Kč), VPD č. 22-701-01102

pol. 5173 ve výši 648,00 Kč – doloženo VPD č. 22-701-01124 a VPD č. 22-701-01062

pol. 5175 ve výši 1920,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 22-001-00378 za zajištění občerstvení pro volební komisi ve dnech 23. 9. a 24. 9. 2022 ve 3 040,00 Kč (pod UZ 98187 účtována částka 1920 Kč = 120 Kč x 2 dny x 8 členů)

pol. 4112 ve výši 473 700,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

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

pol. 4116 ve výši 706 296,00 Kč

částka ve výši 467 348,00 Kč – průtokový transfer pro MŠ, doloženo dopisem z KÚZK ze dne 8. 11. 2022, pod č.j. KUZL 92597/2022

částka ve výši 238 948,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 25. 11. 2022, jednalo se o účelovou neinvestiční dotaci na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022.

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 Vyrozmění 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 Vyrozmění 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
Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Viz. Smlouvy o převodu majetku

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.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. SML_D_2022-01 uzavřený dne 16. 12. 2022. Uvedený Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15. 12. 2022, usnesením č. 3-14/ZO/2022. Uvedeným Dodatkem č. 1 došlo ke změně ceny díla, nově na částku: 8 432 113,65 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byl Dodatek č. 1 zveřejněn dne 19. 12. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2022 byla nově vypracována Směrnice o finanční kontrole (z důvodu změny osoby na pozici starosty a místostarosty), ostatní vnitřní normy zůstali v platnosti.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byl předložen:

Protokol o výsledku kontroly ve smyslu § 12 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 28. 11. 2022 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.

Protokol o výsledku kontroly ve smyslu § 12 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 25. 11. 2022 v MŠ Nedakonice. Byla provedena kontrola listin a směrnic, dále kontrola účetních výkazů, stavů bankovního účtu a pokladny, kontrola prvotních účetních dokladů.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo **10 schůzí Rady Obce Nedakonice** (dne 11. 1., 21. 2., 25. 4., 16. 5., 21. 6., 25. 7., 9. 9., 8. 11., 21. 11., 25. 11. 2022). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice** (dne 10. 3., 8. 6., 4. 8., 20. 10. – ustavující ZO, 10. 11., 15. 12. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a ověřovateli. K zápisům ze zasedání byly doloženy výpisy z unesení 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 nezavazuje odpovědnosti 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 směrnici 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.

Sestavená účetní závěrka k 31. 12. 2022 (výkazy ze dne 31. 1. a 2. 2. 2023) byla opatřena podpisy odpovědných osob.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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

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

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

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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Došlo k porušení NV č. 318/2017 Sb., ve znění NV č. 338/2019 Sb., a to ustanovení § 1 tím, že nebylo dodrženo ustanovení usnesení zastupitelstva č. 1-14b/ZO/2022 (odměna v případě náhradníka).

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obec Nedakonice za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Došlo k porušení NV č. 318/2017 Sb., ve znění NV č. 338/2019 Sb., a to ustanovení § 1 tím, že nebylo dodrženo ustanovení usnesení zastupitelstva č. 1-14b/ZO/2022 (odměna v případě náhradníka).

III. Při přezkoumání hospodaření obec Nedakonice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
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 10. února 2023

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Taťána Petrášová
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Libor Mareček, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. února 2023

Ing. Libor Mareček
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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

