Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. února 2021	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 41389/2020	KUSP 41389/2020 EKO

Zpráva č. 204/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedakonice, IČ: 00291153 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **29.09.2020 - 02.10.2020, mimo 01.10.2020** (dílčí přezkoumání)

12.02.2021 - 17.02.2021 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.02.2021.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Nedakonice zastupovali:

starosta:	Jaromír Klečka
účetní:	Bc. Kamila Novotná
pokladní :	Jarmila Sošková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl **zveřejněn na úřední desce obce** v období od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. **Příjmy navrženy ve výši 29 128 100,00 Kč, výdaje ve výši 44 128 100,00 Kč, rozpočet byl navržený jako schodkový – schodek ve výši 15 000 000,00.**
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že **rozpočet na rok 2020 byl schválen** před 1. 1. 2020, **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. 2020 byl rozpočet obce upravován následovně: **RO č. 1** schváleno na zasedání ZO dne 30. 7. 2020, usnesením č. 11-5/ZO/2020. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 468 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 4 433 000,00 Kč **RO č. 2** schváleno na zasedání RO dne 14. 9. 2020, usnesením č. 21-4/RO/2020. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 47 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 47 000,00 Kč (jednalo se o dotaci na volby do zastupitelstva kraje a Senátu) **RO č. 3** schváleno na zasedání ZO dne 22. 10. 2020, usnesením č. 12-5/ZO/2020. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 756 500,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 756 500,00 Kč **RO č. 4** schváleno na zasedání ZO dne 21. 12. 2020, usnesením č. 13-5/ZO/2020. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 056 807,00 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 1 277 900,00 Kč Dále byla provedena jedna změna rozpisu rozpočtu a to dne 31. 12. 2020, která neměla vliv na výši příjmů ani výdajů, došlo pouze k přesunu v rámci jednotlivých OdPa. Celkem v roce 2020 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 3 328 307,00 Kč a k navýšení výdajů 3 958 600,00 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 2020 byl **schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019**, usnesením č. 8-6/ZO/2019 z 8. 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 29 128 100,00 Kč a výdajů ve výši 44 128 100,00 Kč, schodek ve výši 15 000 000,00 Kč. Ke krytí vzniklého schodku ve výši 15 mil. Kč budou použity přebytky hospodaření obce z předchozích let (PS bankovních účtů k 1. 1. 2020 ve výši 42 261 843,62 Kč). Jako **závazné ukazatele** byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2020. 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 2020 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2020 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 19. 12. 2019) rozpočtu na rok 2020 byly schváleny **neinvestiční příspěvky** zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO):
Mateřská škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 875 000,00 Kč (OdPa 3111 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. 2020 upraven rozpočtovým opatřením.
Do 31. 12. 2020 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331), což bylo 100 % schváleného rozpočtu.
Základní škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 1 012 000,00 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. 2020 upraven rozpočtovým opatřením.
Do 31. 12. 2020 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331), což bylo 100 % schváleného rozpočtu.

Účetní závěrky zřízených PO za rok 2019 byly schváleny na zasedání Rady obce:
-**Základní škola Nedakonice**, dle usnesení č. 15-20/RO/2020 byl schválen výsledek hospodaření a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 67 475,84 Kč a do fondu odměn 70 000,00 Kč
-**Mateřská škola Nedakonice**, dle usnesení č. 16-4/RO/2020 byl schválen výsledek hospodaření a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 1 433,71 Kč
Kontrole byly doloženy dopisy ze dne 10. 3. 2020 (pro ZŠ i MŠ) se sdělením o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace (ZŠ i MŠ).
Převedení schválených výsledků hospodaření ZŠ i MŠ bylo ověřeno na výkazy Příloha a Rozvaha za 6/2020, nebyl zjištěn rozdíl.
Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu PO na roky 2021-2022
Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Nedakonice na roky 2021 – 2022 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2020 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (na webu obce).
Schválené střednědobé výhledy rozpočtů na roky 2021 - 2022 a schválené rozpočty na rok 2020 byly zveřejněny na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Nedakonice měla zpracovaný 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 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2019 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 13. 2. do 24. 4. 2020 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **23. 4. 2020** usnesením č. 9-7/ZO/2020 na 9. 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 24. 4. 2020).

Bankovní výpis

V roce 2020 účtovala obec na těchto **bankovních účtech:**
- č. 4626721/0100 vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **15 677 138,44 Kč** (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický měsíční výpis č. 12,
- č. 107-9263360287/0100 vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **12 026 400,24 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 **4 427 094,22 Kč** (součet účtů v HUK 231 0017 a 231 0018) a byl ověřen na výpis z účtu č. 42
Součty všech AU souhlasily na rozvahu **SU 231** v celkové výši **32 130 632,90 Kč.**

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2020 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 2020 – ***nebyly zjištěny nedostatky.***
Účet 018 **- Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **334 519,25 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 40 519,27 Kč – jednalo se o nákup IČ 862-1 ESET Security – antivirový program ve výši 16 924,27 Kč, IČ 85 www stránky PROFI verze ve výši 23 595,00 Kč.
Účet 019 **- Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **596 809,00 Kč** (oprávky ve výši 596 809,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku (IČ 1 – 500 územní plán).
Účet 021 **- Stavby** ve výši **178 560 517,29 Kč** (oprávky ve výši 47 267 306,58 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **35 320 369,04 Kč** jednalo se o: IČ 18 – budova OÚ TZ ve výši 2 328 752,47 Kč, IČ 79-3 vodovodní přípojky ve výši 27 319,00 Kč, IČ 73-3 vodovodní přípojky ve výši 26 720,00 Kč, IČ 74-3 vodovodní přípojky 35 255 Kč, IČ 75-3 vodovodní přípojky 35 888,00 Kč, IČ 76-3 vodovod SO 01 ve výši 571 764,00 Kč, IČ 9-3 ČOV technické zhodnocení ve výši 31 327 888,39 Kč, IČ 9-3 ČOV – TZ měření dešťových vod ve výši 248 800 Kč, IČ 77-3 Vodovod SO 02 – Padělky II nově nalezený ve výši 591 538 Kč, IČ 78-3 vodovodní přípojky ve výši 21 566,00 Kč, IČ 9-3 TZ průtokoměr ve výši 96 477,18 Kč.
Účet 022 **- Samostatné movité věci** ve výši **10 056 833,79 Kč** (oprávky ve výši 5 526 999,55 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **345 555,27 Kč** (jednalo se o IČ 865-1 traktor STARJET ve výši 184 800 Kč, IČ 861-1 radlice ve výši 78 433,41 Kč, IČ 1831-9 a 1830-9 dýchací přístroj).
Účet 028 **- Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **4 129 029,25 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **178 170,51 Kč** (jednalo se např. o nákup 2 ks kuchyňských linek, mobilní toaleta, křovinořez, svítilna LED, zásahový kabát, montérky, kalhoty, laminátor, mobilní telefon 2 ks, plnička protipovodňových pytlů, tlakové lahve kompozit 2 ks, svítilna a další).
Úbytek ve výši **23 699,00 Kč** (jednalo se např. o vyřazení křovinořezu, mobilního telefonu 2 ks, převod mikrofonu a další).

Účet 031 **- Pozemky** ve výši **17 813 768,12 Kč** - **přírůstek** ve výši **132 057,50 Kč** (nákupy, směna) **Úbytek** ve výši **175 328,56 Kč** (prodeje, směna)
Účet 032 **- Kulturní předměty** ve výši **41 483,00 Kč** – v roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku.
Účet 042 **- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 12 464 482,05 Kč

(evidován např. revitalizace středu obce, veřejné osvětlení - prodloužení, revitalizace – u zdravotního střediska, veřejné osvětlení – Mlýnské prodloužení, Padělky II. cesta, autobusová zastávka, bezbariérový chodník, chodník směr Polešovice, pozemky, VO střed obce).
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 21 406,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.
Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 15 535,44 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice.

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 333 994,83 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč.
Účet 905 – **Vyřazené pohledávky** ve výši 4 500,00 Kč – odpis pohledávky
Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 15 050 777,22 Kč - majetek 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. 2020 následující druhy pohledávek.
Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.
Krátkodobé pohledávky ve výši **18 185 818,31 Kč** na účtech:
311 **Odběratelé** ve výši 147 193,71 Kč - stočné, vodné + vodoměry, nájemné, hlášení rozhlasu, nájem nebytové prostory, hroby. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, stav k 31. 12. 2020 ve výši 48 579,86 Kč.
314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 245 079,53 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.
315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 32 320,00 Kč – (znečišťování ovzduší 2 500,00 Kč, pohledávky odpady za roky 2016 až 2020 ve výši 28 080,00 Kč, exekuční náklady 1 500,00 Kč, poplatek pes 240,00 Kč). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti na účtu 192, stav k 31. 12. 2020 ve výši 24 658,00 Kč.
373 – **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 10 000,00 Kč, jednalo se o VSP č. 3/2020 ve výši 10 000,00 Kč Oblastní charita Uh. Hradiště.
377 – **Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 10 694,00 Kč – vratka pojištění (doloženo přílohou)
388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 17 740 531,07 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 647 116,72 Kč – dohad na byty a nebytové prostory a na vodu, vodoměr
Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020.

Evidence poplatků

Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě předložené OZV č. 2/2019, účinné od 1. 1. 2020.
Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2020 stanovila dle části VI pravidla pro výběr poplatku za TKO. Splatnost byla stanovena dle čl. 29 do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Sazba poplatku byla dle čl. 28 stanovena ve výši 530,00 Kč/rok na osobu. Vyhláška obsahovala podrobnější informace k osvobození a úlevám z poplatků.
Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2020 stanovila dle části II

pravidla pro výběr poplatku ze psů. Splatnost byla stanovena dle čl. 7 do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Sazba poplatku byla dle čl. 6 stanovena ve výši 80,00 Kč/rok za prvního psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek rovněž 80,00 Kč/rok. Vyhláška obsahovala podrobnější informace k osvobození a úlevám z poplatků.
Obec eviduje místní poplatky programu KEO4, sekce poplatky.
V roce 2020 bylo občany uhrazeno **na poplatku ze psů 20 960,00 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 21 200,00 Kč.
Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **802 169,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1340 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0003 ve stejné výši).
Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0003/DAL 606 0301 ve výši 805 416,00 Kč.

Evidence závazků

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2020 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 **2 641 503,85 Kč** na účtech:
321 - **Dodavatelé** ve výši 513 869,25 Kč – doloženo seznamem faktur (většinou se splatností 2021, dále faktury Energie pod kontrolou a Energie Pro s.r.o.)
324 - **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 661 116,72 Kč – zálohy na služby spojené s byty a nebytové prostory (rok 2018, 2019, 2020) - vazba na účet 388. Dále zálohy na pozemky ve výši 14 000,00 Kč.
331 - **Zaměstnanci** ve výši 289 848,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020
336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 92 352,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020
337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 48 681,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020
342 - **Jiné přímé daně** ve výši 44 078,00 Kč - daň zálohová a srážková
343 - **Daň z přidané hodnoty** ve výši 79 065,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2020
374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 657 414,35 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 17. 9. 2020, ex post, z MŽP, na akci „Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33"
389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 255 079,53 Kč - dohad el. energie a plynu (nevyúčtované zálohy), VPS č. 3/2020
Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020.

Faktura

Vystavené faktury byly zpracovány v programu KEO4. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní, účtování při úhradě, včetně rozpisu rozpočtové skladby.
Byla provedena kontrola faktur č. z KDF 20-001-00544 – 20–001-00596, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Plán inventur na rok 2020 obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Starosta obce vydal dne 13. 11. 2020 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2020.
Současně byl předložen Protokol o proškolení inventárních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2020, podepsaný starostou obce.
Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 10. 2. 2021 byl podepsán členy všech inventarizačních komisí. Zápisy dílčích inventarizačních komisí byly doloženy podle umístění inventarizovaného majetku (např. obecní úřad, sběrný dvůr, kulturní dům, umělecká díla, JSDH, ZŠ, MŠ, školní jídelna, dům č.p. 131, ČOV, vodní hospodářství, hřbitov, DHN, MPS, ŽPS, knihovna, bytové domy č.p. 216, 232, 8, 143, 42 a další.)
Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Inventurní soupisy majetku byly vyhotoveny podle umístění (např. budova obecního úřadu, hasičská zbrojnice) a byly podepsány členy dílčích inventarizačních komisí s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury. Protokoly o převedení nebo vyřazení majetku byly podepsány osobou odpovědnou za evidenci majetku.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. **Do 31. 12. 2020** bylo zaevidováno celkem 596 dodavatelských faktur (č. 20-001-00001 – 20-001-00596), žádná z faktur nebyla stornována.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2020 vystavila obec celkem 49 faktur (pod č. 20-002-00001 – 20-002-00049).
Byla provedena namátková kontrola vydaných faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2020.
Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2020.
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 byly v platnosti beze změny i v roce 2020.
Kontrola byla provedena na mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce, nebyly zjištěny rozdíly.

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2020 bylo vystaveno 1 689 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,

prodejkami za hotové, cestovními příkazy apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami.
Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 20-701-00859 - 20-701-00975 (část měsíce června) a dokladů 20-701-01445 – 20-701-01689 (měsíc listopad a prosinec), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 18 538,70 Kč – u hospodářské činnosti (261 0020) a 42 969,30 Kč – u hlavní činnosti (261 0100). Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2020 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 7 348,74 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 14 057,26 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2020, rozvahu za 12/2020 a účet 261.
Stav pokladny AU 261 0100 – hlavní činnost k 31. 12. 2020 ve výši 14 057,26 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2020 na ř. 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena **"Příloha"** sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 3. 2. 2021. 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 333 994,83 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. 2020 v programu KEO4 ze dne 3. 2. 2021. **Aktiva** ve výši **223 516 932,91 Kč** (netto) **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 231 091 441,75 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 57 854 663,63 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.
Výsledek hospodaření roku 2019 **byl převeden na účet:**
432 0319 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) **zisk** ve výši 13 061 569,03 Kč
432 0019 „Výsledek hosp. předch. účetních období" (hospodářská činnost) **ztráta** ve výši 211 200,63 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 20-007-00013 ze dne 23. 4. 2020

Účetnictví ostatní

Byl předložen **Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2020.** Byl schválen Radou obce dne 18. 12. 2019, usnesením č. 14-7/RO/2019. Pro rok 2020 bylo počítáno s odpisy v celkové výši 3 135 560,00 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 1 080 136,44 Kč.

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.
Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:
- odpisy dle HUK za 12/2020 **ve výši 3 235 162,00 Kč z toho:**
551 0000 odpisy za hospodářskou činnost ve výši 1 696 804,00 Kč
551 0300 odpisy za hlavní činnost ve výši 1 538 358,00 Kč

-odpisy dle vnitřních dokladů:
č. 20-020-00007 ze dne 31. 3. 2020 odpisy ve výši 402 434,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 383 310,00 Kč (hlavní činnost)
č. 20-020-00025 ze dne 30. 6. 2020 odpisy ve výši 399 389,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 383 964,00 Kč (hlavní činnost).
č. 20-020-00035 ze dne 30. 9. 2020 odpisy ve výši 393 220,00 Kč (hospodářská

činnost) a ve výši 383 964,00 Kč (hlavní činnost)
č. 20-020-00046 ze dne 31. 12. 2020 odpisy ve výši 501 761,00 Kč (hospodářská činnost) a ve výši 387 120,00 Kč (hlavní činnost)
Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů v celkové výši 1 569 097,00 Kč shodné s účtem 551.
Na oprávkových účtech 081 a 082 byly zaúčtovány oprávky v celkové výši 3 235 162,00 Kč, což bylo shodné s účtem 551.

Obec pořídila do 31. 12. 2020 **drobný dlouhodobý majetek** v celkové výši **218 689,78 Kč** (na účtu 018 ve výši 40 519,27 Kč a na účtu 028 ve výši 178 170,51 Kč), odpovídalo účtování na MD 558 ve výši 218 689,78 Kč a Dal 078 ve výši 40 519,27 Kč a 088 ve výši 178 170,51 Kč).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 dne 21. 1. 2021 v programu KEO4.
Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **32 303 251,38 Kč** byly plněny na 99,53 %, z toho:
Daňové příjmy ve výši 22 085 933,76 Kč
Nedaňové příjmy ve výši 1 727 738,98 Kč
Kapitálové příjmy ve výši 159 098,00 Kč
Přijaté transfery ve výši 9 365 480,68 Kč
Konsolidace příjmů ve výši 1 035 000,04 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **41 544 322,15 Kč** byly plněny na 86,39 %, z toho:
Běžné výdaje ve výši 29 977 407,80 Kč
Kapitálové výdaje ve výši 12 601 914,39 Kč
Konsolidace výdajů ve výši 1 035 000,04 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 9 241 070,77 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 42 261 843,62 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) 28 912,04 Kč
- hosp. činnost (pol. 8901) - 919 051,99 Kč
= částce ve výši 32 130 632,90 Kč, která se rovnala stavu **bankovních účtů** k 31. 12. 2020 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2020.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:
-§ 3639 pol. 3111 ve výši 159 098,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:
- § 2212 pol. 6121 ve výši 8 992 172,40 Kč (komunikace Padělky II.)
- § 2212 pol. 6122 ve výši 78 433,41 Kč (radlice)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 98 239,90 Kč (PD chodník-silnice II/427)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 971 055,25 Kč (VO – elektromontážní práce)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 2 175 721,57 Kč (stavební úpravy obecního úřadu)
- § 3639 pol. 6122 ve výši 184 800,00 Kč (traktor STARJET)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 19 170,00 Kč (nákup pozemků)
- § 5512 pol. 6122 ve výši 82 321,86 Kč (2 ks dýchací přístroj a tlaková lahev kompozit)

Obec Nedakonice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5139 "nákup materiálu jinde nezařazený" 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

Kontrole byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** sestaven k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 10. 2. 2021. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:
Náklady z hlavní činnosti ve výši 12 247 900,23 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 26 742 442,90 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši **14 494 542,67 Kč**.
Hospodářská činnost:
Náklady z hospodářské činnosti ve výši 5 103 533,80 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 4 642 242,31 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **ztráta** ve výši **461 291,49 Kč**.
Součet výsledků hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2020 zisk ve výši **14 033 251,18 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2020.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací:

Mateřská škola Nedakonice – Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 v programu FIS 3000 ze dne 28. 1. 2021.
Aktiva ve výši **8 553 744,20 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 016 539,73 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 3 262 082,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 359 198,90 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 57 341,72 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 86 169,68 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 105 588,00 Kč neodpovídala odpisům na účtu 551 ve výši 172 176,00 Kč.* V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 6 370 153,10 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. 2020 v programu FIS 3000 ze dne 25. 1. 2021
Aktiva ve výši **7 559 737,88 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 859 972,74 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 5 350 058,74 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 512 164,67 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 164 346,57 Kč. V **Příloze** v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 171 137,59 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 45 345,00 Kč neodpovídala odpisům na účtu 551 ve výši 85 450,00 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 předložen Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací:

Mateřská škola Nedakonice – Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v programu FIS ze dne 28. 1. 2021. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:
Náklady ve výši 6 583 235,52 Kč, výnosy ve výši 6 600 771,63 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 17 536,11 Kč.
Hospodářská činnost:
Náklady ve výši 365 538,88 Kč, výnosy ve výši 366 341,76 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 802,88 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 18 338,99 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. 2020 v programu Gordic ze dne 25. 1. 2021. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.
Náklady ve výši 8 051 307,26 Kč, výnosy ve výši 8 169 626,66 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 118 319,40 Kč, který odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2020 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisové plány zřízených organizací
Kontrolou v prvním pololetí roku 2020 bylo zjištěno, že Rada obce schválila dne 18. 12. 2019 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací a to pro Mateřskou školu Nedakonice ve výši 172 176,00 Kč a pro příspěvkovou organizaci Základní škola Nedakonice ve výši 83 165,00 Kč.
Dle Výkazu zisku a ztráty za 6/2020 příspěvkové organizace Mateřská škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 86 088,00 Kč.
Dle Výkazu zisku a ztráty za 6/2020 příspěvkové organizace Základní škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 41 586,00 Kč.

Darovací smlouvy

Obec Nedakonice (jako obdarovaný) uzavřela dne 12. 8. 2020 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 2020.
-darovací smlouva byla schválena na jednání RO dne 7. 7. 2020 usnesením č. 20-8/RO/2020.
- finanční prostředky nebyly v době kontroly přijaty na bankovní účet obce

Dohody o pracovní činnosti

V platnosti byly stávající dohody o pracovní činnosti (uzavřené v předchozích letech).
Dále byla uzavřena jedna dohoda o pracovní činnosti (uzavřena dne 21. 12. 2019 s nástupem do práce dne 1. 1. 2020), která se týkala práce půjčování knih a úklid knihovny, a to na dobu určitou a za sjednanou odměnu ve výši 1 300,00 Kč/měsíc. Uvedená DPČ byla k 31. 12. 2020 ukončena.
Byla provedena kontrola na mzdový list pracovníka os. č. 229, nebyl zjištěn rozdíl.
Dále byla uzavřena DPČ ze dne 2. 1. 2020 na pracovní činnost: práce ve sboru pro občanské záležitosti na rok 2020 jedna s pracovnicí os. č. 21 a druhá os. č. 254.
Byla provedena kontrola na mzdové listy, nebyl zjištěn nedostatek.

Dohody o provedení práce

V prvním pololetí roku 2020 neuzavřela obec žádnou dohodu o provedení práce.
V druhém pololetí roku 2020 byly předmětem kontroly Dohody o provedení práce uzavřené v souvislosti s volbami do zastupitelstva kraje a Senátu, zejména s obálkováním a roznosem volebních lístků a úklidem (s pracovníky os. č. 263 a č. 260).
Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pracovní smlouvy

Do 31. 12. 2020 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v I. pololetí 2020. Vybrány byly smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce

Nedakonice č. SML_VP_2020-01 uzavřená s **Klub 3. Věku, z.s.** ze dne 26. 2. 2020 ve výši **5 000,00 Kč na MDŽ pro ženy od 60-ti let věku a náklady s tím spojené**
- termín ukončení projektu do 29. 5. 2020, termín pro předložení vyúčtování do 29. 5. 2020
- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 25. 2. 2020
- schváleno Radou obce dne 25. 2. 2020 usnesením č. 16-7/RO/2020
-proplaceno bankovním převodem dne 5. 3. 2020 (ověřeno na el. bankovní výpis č. 45), účtováno MD 373 0410/D 231 0010 OdPa 3392 pol. 5222
-doloženo vyúčtování ze dne 5. 5. 2020 bez nedostatků, kontrolu provedl starosta
-kontrola doporučuje k předloženým paragonům dokládat i účtenky EET

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice č. SML_VP_2020-02 uzavřená s **T.J. Sokol Nedakonice z.s.** ze dne 3. 8. 2020 ve výši **50 000,00 Kč na činnost spolku** (na výdaje blíže specifikované ve smlouvě)
- termín ukončení projektu do 31. 12. 2020, termín předložení vyúčtování do 30. 12. 2020
- doložena Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 7. 2020
- schváleno na jednání ZO dne 30. 7. 2020 usnesením č. 11-14/ZO/2020
-vyúčtování bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce
-proplaceno bankovním převodem dne 3. 8. 2020 (ověřeno na el. bankovní výpis č. 144), účtováno MD 373 0408/D 231 0010 OdPa 3419 pol. 5222
-doloženo vyúčtování ze dne 30. 12. 2020 bez nedostatků, kontrolu provedl starosta. Doložena faktura č. 4102886435 za elektrickou energii

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v roce 2020 následující dotace:
pol. 4111 ve výši 2 034 500,00 Kč a skládala se z:
částka ve výši 1 987 500,00 Kč „kompenzační bonus"
částka ve výši 47 000,00 Kč – výdaje na volby do zastupitelstva kraje a Senátu UZ 98 193
Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši **54 020,60 Kč**
Dotace byla čerpána na:
pol. 5021 ve výši 39 530,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměna ve výši 29 100,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 8 430,00 Kč (5,54 x 1287 ks), DoPP za úklid volební místnosti ve výši 2 000,00 Kč.
pol. 5031 ve výši 6 373,60 Kč – soc. pojištění v souvislosti s odměnami členů OVK
pol. 5139 ve výši 1 579,58 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, roušek, desinfekčních gelů, rukavic (doloženo soupisem dokladů)
pol.5169 ve výši 3 083,08 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 20-801-00200 na volební zpracování
pol. 5173 ve výši 670,00 Kč – doloženo VPD č. 20-701-01432 ve výši 284 Kč a č. 20-701-01360 ve výši 386 Kč
pol. 5175 ve výši 2 784,00 Kč – doloženo fakturami č. 20-801-00190 ve výši 1 392,00 Kč a č. 20-801-00190 ve výši 1 392,00 Kč (stravné 87 Kč x 8 členů x 4 dny)
Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 47 000,00 Kč na účtu 374.
K 31. 12. 2020 došlo k zúčtování dotace – doloženo d.č. 20-007-00049 ze dne 31. 12. 2020.
pol. 4112 ve výši 448 000,00 Kč na zajištění výkonu st. správy
- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 448 000,00 Kč
pol. 4116 ve výši **299 765,00 Kč**, skládala se z:
ÚZ 14 004 z rozpočtu Ministerstva vnitra – **generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky** prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020 ze dne 20. 4. 2020

- z toho **150 000,00 Kč** na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II
- z toho **120 000,00 Kč** na mzdové výdaje a zákonné pojistné člena vykonávajícího službu v jednotce SDH obce kategorie JPO II nebo JPO III jako svoje zaměstnání v pracovním poměru

Částka ve výši 29 765,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 1. 12. 2020, č.j. KUZL 79090/2020. Jednalo se o neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu kapitoly 314 Ministerstva vnitra na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotaci obcím prostřednictvím kraje z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020, ke kterému byla doložena Příloha s rozpisem dotací pro jednotlivé obce.

pol. 4122 ve výši 26 760,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 10. 2020, č.j. KUZL 70890/2020. Jednalo se o kombinovanou dotaci z rozpočtu Zlínského kraje v roce 2020 – Program – Dotace pro JDSHO ZK. Doloženo Smlouvou o poskytnutí kombinované dotace č. D/0027/2020/KH ze dne 8. 4. 2020. Na pol. 4122 byla proúčtována neinvestiční část této dotace.

pol. 4216 ve výši 5 464 374,64 Kč

- upraveném rozpočtu ve výši 5 593 414,00 Kč

částka ve výši 4 806 960,29 Kč - doloženo Registrací akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 2. 2019 z Ministerstva zemědělství, id. č. 129D303003100, na akci „ČOV Nedakonice – modernizace". Dle předložené Registrace bylo počítáno s dotací pro rok 2019-2020 v celkové výši 16 436 000,00 Kč, vlastní zdroje ve výši 13 447 000,00 Kč. Kontrola byla provedena ve vazbě na účet 472.300 (obrat strany DAL k 31. 12. 2020 ve výši 4 806 960,29 Kč) a ve vazbě na účet 955.0020 (obrat stany DAL k 31. 12. 2020 ve výši 4 806 960,29 Kč, zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 4 806 960,29 Kč).

částka ve výši 657 414,35 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 17. 9. 2020 z MŽP, id. č. 115D316011076, ex post. Jednalo se o investiční dotaci ve výši 657 414,35 Kč na akci „Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33".

pol. 4222 ve výši 57 081,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 10. 2020, č.j. KUZL 70890/2020. Jednalo se o kombinovanou dotaci z rozpočtu Zlínského kraje v roce 2020 – Program – Dotace pro JDSHO ZK. Doloženo Smlouvou o poskytnutí kombinované dotace č. D/0027/2020/KH ze dne 8. 4. 2020. Na pol. 4222 byla proúčtována investiční část této dotace.

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

Kontrole byla předložena:

Kupní smlouva ze dne 24. 4. 2020. Dle čl. III. byl předmětem smlouvy prodej pozemků p.č. 1985/15 o výměře 13 m2.

-prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 23. 4. 2020, usnesením č. 9-13/ZO/2020 za kupní cenu ve výši 6 418,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 13. 2. do 29. 2. 2020

-kontrole bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 10. 6. 2020, zápis proveden dne 1. 7. 2020

-doložen účetní doklad:

na zúčtování zálohy – d.č. 20-020-00016 ze dne 10. 6. 2020 ve výši 6 418,00 Kč, účtováno správně MD 311 0301/DAL 647 0301, souvztažně MD 324 0301/DAL 311 0301

na vyřazení pozemku z evidence – d.č. 20-020-00017 ze dne 10. 6. 2020 ve výši 4 976,92 (účetní hodnota pozemku), účtováno správně MD 554 0301/DAL 031 0400.

- pozemek byl vyřazen z majetkové evidence – doloženo opisem dokladu z KEO4 a Protokolem o vyřazení ze dne 10. 6. 2020

-kontrola prověřila úhradu kupní ceny, doložen výpis z banky č. 89, uhrazeno dne 13. 5. 2020, účtováno MD 231 /D 324 OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 6 418,00 Kč.

Kupní smlouva ze dne 3. 6. 2020. Dle čl. III. byl předmětem smlouvy prodej pozemků p.č. 1985/14 o výměře 36 m2 a pozemek p.č. 1985/19 o výměře 18 m2.

-prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 23. 4. 2020, usnesením č. 9-12/ZO/2020 za kupní cenu ve výši 25 081,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 4. 2. do 22. 2. 2020
-kontrole bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 10. 6. 2020, zápis proveden dne 1. 7. 2020
-doložen účetní doklad:
na zúčtování zálohy – d.č. 20-020-00018 ze dne 10. 6. 2020 ve výši 25 081,00 Kč, účtováno správně MD 311 0301/DAL 647 0301, souvztažně MD 324 0301/DAL 311 0301
na vyřazení pozemku z evidence – d.č. 20-020-00019 ze dne 10. 6. 2020 ve výši 11 268,00 Kč a ve výši 6 891,12 Kč (účetní hodnota pozemku), účtováno správně MD 554 0301/DAL 031 0400.
- pozemek byl vyřazen z majetkové evidence – doloženo opisem dokladu z KEO4 a Protokolem o vyřazení ze dne 10. 6. 2020
-kontrola prověřila úhradu kupní ceny, doložen PPD č. 20-701-00875, účtováno MD 261/D 324 OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 25 081,00 Kč.

Zveřejněné záměry

Viz. Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 bylo pokračováno v realizaci následující veřejné zakázky:

1. „Modernizace a intenzifikace ČOV Nedakonice" – zahájení v roce 2018
Kontrola prověřila výběrové řízení na akci „**Modernizace a intenzifikace ČOV Nedakonice**" již v roce 2018.
Doložen byl **Dodatek č. 1** ke smlouvě o dílo SML_D_2018-02 ze dne 15. 3. 2019. Uvedený dodatek byl schválen na jednání ZO dne 14. 3. 2019, usnesením č. 3-17/ZO/2019. Uvedeným dodatkem se změnily pouze termíny plnění.
Kontrola prověřila zveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele, zveřejněno od 25. 3. 2019.
V roce 2020 (do 30. 6. 2020) nebyla smlouva dodatkována.

Další zakázky realizované do 31. 12. 2020:
2. „**Nedakonice – prodloužení vodovodu část V2**" – obec realizovala ve vlastní režii
3. „**Nedakonice – rekonstrukce veřejného osvětlení a datová infrastruktura ve středu obce**" – obec realizovala ve vlastní režii
4. „**Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33**" – obec realizovala dodavatelsky na základě příkazní smlouvy
5. „**Nedakonice – místní komunikace Padělky II, veřejné osvětlení a HDPE**"

Ad 4. „Stavební úpravy obecního úřadu č.p. 25, k.ú. Nedakonice"
Obec uzavřela Příkazní smlouvu dne 5. 4. 2020. Dle čl. I. byl předmětem: činnosti, které příkazník zavazuje zařídit uskutečnění úkonů v rozsahu stanoveném smlouvou. A to že jménem příkazce vykoná zadavatelské činnosti pro výběr dodavatele na výše uvedenou akci.
Kontrole byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení.
Na základě Výzvy k předložení nabídek ze dne 10. 4. 2020 bylo stanoveno hodnoticí kritérium, a to nejnižší nabídková cena.
Dle předloženého Protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 4. 2020 byly předloženy 4 nabídky. Jedna z nabídek byla vyloučena.
Dle Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 5. 2020 byla jako nejvhodnější nabídka vybrána nabídka firmy MiSta stavební společnosti s.r.o.
Kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. SML_D_2020-03 ze dne 22. 5. 2020. Dle čl. I. bylo předmětem díla provedení stavebního díla Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33, bližší specifikace ve Smlouvě. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 2 055 447,57 Kč vč. DPH.
Uvedená Smlouva byla projednána a schválena na jednání ZO dne 21. 5. 2020, usnesením č. 10-5/ZO/2020.
Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, zveřejněno dne 22. 5. 2020.

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2020 byly v platnosti stávající směrnice a vnitřní předpisy. ZO na svém zasedání dne 21. 12. 2020 schválila usnesením č. 13-9/ZO/2020 OZV č. 1/2020, O nočním klidu.
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 25. 11. 2020 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. 2020 v MŠ Nedakonice. Byla provedena kontrola listin a směrnic, dále kontrola účetních výkazů, stavů bankovního účtu a pokladny, kontrola prvotních účetních dokladů, kontrola rezervního fondu a kontrola stavu záloh a dohadných plateb.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V roce 2020 se uskutečnilo **9 schůzí Rady Obce Nedakonice** (dne 28. 1., 25. 2., 13. 3., 24. 3., 11. 5., 7. 7., 14. 9., 5. 10., 25. 11.). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2020 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice** (dne 23. 4., 21. 5., 30. 7., 22. 10. a 21. 12. 2020). 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 unesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy	Obec Nedakonice neměla v roce 2020 zřízen žádný peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Při dílčím přezkoumání kontrole byly předloženy: **Zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Nedakonice ze dne 8. 1. a 27. 5. 2020.** Dále byl doložen **jeden Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2020 ze dne 14. 9. 2020**. Dle předloženého zápisu bylo zřejmé, že v roce 2020 proběhla např.: kontrola pokladní hotovosti, dokladová inventura, stavy bankovních účtů k 30. 6. 2020, rozpočet obce – rozpočtová opatření.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	**Účetní závěrka** Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnicí č. 1/2013, **zastupitelstvem obce** dne 23. 4. 2020 usnesením č. 9-6/ZO/2020 z 9. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 23. 4. 2020.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,59 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,31 %**
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 19. února 2021

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jaromír Klečka, starosta obce Nedakonice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. února 2021

Jaromír Klečka
starosta

.....
podpis

OBEC NEDAKONICE
-1-
OKR. UHERSKÉ HRADIŠTĚ

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