

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. února 2025	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 10758/2025	KUSP 52331/2024 IAK

Zpráva č. 193/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedakonice, IČO: 00291153
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02.10.2024 - 03.10.2024 (dílčí přezkoumání)
05.02.2025 - 07.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 18.07.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.02.2025.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Libor Mareček
účetní: Bc. Kamila Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 24. 11. do 14. 12. 2023. Příjmy navrženy ve výši 31 106 500,00 Kč, výdaje ve výši 24 106 500,00 Kč, rozpočet byl navržený jako přebytkový – financování ve výši 7 000 000,00 Kč
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, 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	V roce 2024 byl rozpočet upravován následovně: RO č. 1 schváleno na zasedání ZO dne 29. 2. 2024, usnesením č. 11-5/ZO/2024. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení výdajů o částku ve výši 3 000 000,00 Kč RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 9. 5. 2024, usnesením č. 12-20/ZO/2024. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 50 000,00 Kč RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 24. 9. 2024, usnesením č. 14-6/ZO/2024. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 082 500,00 Kč RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 14. 11. 2024, usnesením č. 15-9/ZO/2024. Uvedenou změnou rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku 1 201 895,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 303 000,00 Kč Dále byla provedena v období 1-12/2024 jedna změna rozpisu rozpočtu (č. 1/2024), schválena starostou dne 30. 12. 2024 (došlo pouze k přesunu mezi položkami v rámci paragrafů, nemělo vliv na objem závazných ukazatelů). Celkem došlo provedenými změnami k navýšení příjmů o částku 2 334 395,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 4 435 500,00 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 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, usnesením č. 10-6/ZO/2023. Obec schválila přebytkový rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 31 106 500,00 Kč a výdajů ve výši 24 106 500,00 Kč, financování ve výši 7 000 000,00 Kč. Po schválení byl rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 14. 12. 2023. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2024. 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném (dne 13. 12. 2024) rozpočtu na rok 2024 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO): Mateřská škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 1 000 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 30. 1. 2024 obec sdělila datovou schránkou zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2024.

Neinvestiční příspěvek nebyl do 31. 12. 2024 upraven rozpočtovým opatřením, zaslán v plné výši (shodné s pol. 5331 a s obratem 349 0300).

Základní škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 1 495 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331).

Dne 30. 1. 2024 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) ro rok 2024.

Neinvestiční příspěvek byl do 31. 12. 2024 upraven RO č. 4 (snížení o částku 245 000,00 Kč), nově na celkovou částku 1 250 000,00 Kč, zaslán v plné výši (shodné s pol. 5331 a s obratem 349 0300).

Účetní závěrky zřízených PO za rok 2023 byly schváleny na zasedání Rady obce dne 26. 2. 2024:

-Základní škola Nedakonice, dle usnesení č. 20-2/RO/2024 byl schválen výsledek hospodaření ve výši 165 721,08 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu

-Mateřská škola Nedakonice, dle usnesení č. 20-3/RO/2024 byl schválen výsledek hospodaření ve výši 279 099,72 Kč a jeho převedení ve výši 241 099,72 Kč do rezervního fondu a 38 000,00 Kč do fondu odměn

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ a MŠ Nedakonice na roky 2025 – 2026 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2024 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (na webu obce). Střednědobé výhledy na rok 2025-2026 a rozpočty na rok 2024 zřízených organizací byly schváleny na jednání RO dne 27. 11. 2023, následně byly zveřejněny na webu obce od 11. 12. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025, který byl zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 29. 11. 2022.

Na jednání ZO dne 13. 5. 2024 byl usnesením č. 12-24/ZO/2024 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 – 2028, ve stejné podobě jako byl navržen. Návrh SVR na roky 2026-2028 byl zveřejněn v období od 6. 3. 2024 do 13. 5. 2024. Po schválení byl SVR zveřejněn od 13. 5. 2024. Schválený SVR 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.

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu Obce Nedakonice za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce od 8. 2. do 10. 5. 2024, Zpráva o výsledku přezkoumání za rok 2023 byla zveřejněna od 4. 3. 2024 (doposud).

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2024 usnesením č. 12-7a/ZO/2024, a to bez výhrad. Schválený Závěrečný účet, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 10. 5. 2024.

Bankovní výpis V roce 2024 účtovala obec na těchto bankovních účtech, na kterých byly ověřeny zůstatky k 31. 12. 2024 ve vztahu na inventarizaci:

- **č. 4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **24 308 846,92 Kč** (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický měsíční výpis č. 265,
- **č. 107-9263360287/0100** vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **53,50 Kč** (ověřeno na AÚ 231 0020 a el. výpis č. 12)
- **č. 94-2313721/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **1 450 186,51 Kč** (ověřeno na AÚ 231 0017, výpis č. 30)
- **č. 52348199/2070** vedený u TRINITY BANK – zůstatek činil **35 591 500,30 CZK**

(ověřeno na AÚ 231 0021, výpis č. 6)

Součty všech AU souhlasily na rozvahu **SU 231** v celkové výši **61 350 587,23 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2024 byly uzavřena Dohoda o odpovědnosti dne 30. 4. 2024, s pracovníkem os. č. 319 (odpovědnost za svěřené hodnoty, majetek a peněžní hotovost).
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. <i>Předmětem kontroly byly zaúčtované dle HUK přírůstky a úbytky s porovnáním skutečného stavu dle inventurního soupisu podle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2024 – nebyly zjištěny nedostatky.</i> Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 399 158,46 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 747 700,12 Kč (oprávky ve výši 680 665,08 Kč na účtu 079) – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Účet 021 - Stavby ve výši 239 706 948,89 Kč (oprávky ve výši 60 907 622,18 Kč na účtu 081) - přírůstek ve výši 8 134 878,00 Kč jednalo se o zařazení vodovodních přípojek v celkové výši 88 234,00 Kč evidovaných pod IČ 96-3, IČ 97-3, IČ 99-3, IČ 100-3, IČ 102-3 a zařazení vodoměrné šachty pod IČ 98-3 (ve výši 18 130,75 Kč), dále se jednalo o zařazení IČ 21-16 TZ – plynovodní přípojka č.p. 143 ve výši 148 140,00 Kč, IČ 2-10 TZ kulturní dům ve výši 861 828,11 Kč, IČ 5-25 TZ sběrný dvůr ve výši 134 672,00 Kč, IČ 916-1 dětské hřiště u fotbalového hřiště 434 952,05 Kč, IČ 780-1 TZ dětské hřiště u KD 135 634,16 Kč, IČ 52-4 komunikace ul. Uhelná 5 268 576,86 Kč, IČ 56-4 chodník ul. Brána, U školy, Dědina I. ve výši 79 775,00 Kč, IČ 818-1 veřejné osvětlení Padělky 255 572,99 Kč. Částka ve výši 709 362,78 Kč – jednalo se o vybudování FVE na budově MŠ, která byla následně předána zřízené organizaci (doložen Protokol o bezúplatném předání movitého majetku ze dne 20. 12. 2024). Úbytek ve výši 709 362,78 Kč – vyřazení vybudované FVE na budově MŠ (viz. výše) Účet 022 - Samostatné movité věci ve výši 13 573 146,99 Kč (oprávky ve výši 8 377 113,00 Kč na účtu 082) - přírůstek ve výši 915 119,80 Kč jednalo se o zařazení: IČ 111-15 svahová sekačka 120 784,68 Kč, IČ 110-15 motorgenerátor 687 250,00 Kč, IČ 101-3 kalové čerpadlo 107 085,12 Kč Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 4 769 512,91 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - přírůstek ve výši 204 476,16 Kč (jednalo se např. o nákup: sprchový kout, kuchyňská linka, kamera, plynový kotel, starostenský řetěz, koberec, ohřívač horkých nápojů navigátor, reflexní vesta, přilba, zásahová obuv, trhací hák, odpadkový koš 2 ks, křovinořez, svářečka a další). Úbytek ve výši 23 070,50 Kč (jednalo se o vyřazení např. kalkulátor SHARP 2 ks, sporák BEKO, koberec, záložní zdroj, lístkovnice a další). Účet 031 - Pozemky ve výši 20 853 574,57 Kč - přírůstek ve výši 2 542 297,90 Kč (nákupy, směna) Úbytek ve výši 158 813,00 Kč (prodeje, směna) Účet 032 - Kulturní předměty ve výši 92 483,00 Kč – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 1 884 491,63 Kč (evidován např. ČOV – FVE, zdravotní středisko č.p. 131, revitalizace – vegetační úpravy, mobiliář, vsakování, parkovací stání, odstavné plochy, chodník pro pěší, zpevněné plochy, autobusová zastávka, bezbariérový chodník, vodovodní přípojky, chodník směr Polešovice, pozemky, kanalizace Zahradní ul., polyfunkční objekt OÚ, sběrný dvůr stav. úpravy, datová síť, opěrná stěna

fotbalové hřiště).

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. ze dne 10. 1. 2025

Účet 261 - **Pokladna** ve výši 7 044,00 Kč - doloženo provedením fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

Účet 132 – **Zboží na skladě** ve výši 14 089,44 Kč – 98 ks knih 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 351 517,41 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 16 059 767,34 Kč - majetek předaný do správy PO

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

Evidence
pohledávek

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2024 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **3 363 361,88 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 628 029,76 Kč - stočné, vodné + vodoměry, nájemné, hlášení rozhlasu, nájem nebytové prostory, hroby. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, stav k 31. 12. 2024 ve výši 76 145,36 Kč.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 822 113,57 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ, doloženo rozpisem záloh za jednotlivá odběrná místa a druhy energií

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 41 930,00 Kč – (platební výměry 10 650,00 Kč, pohledávky odpady a psi ve výši 29 780,00 Kč, exekuční náklady 1 500,00 Kč). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti na účtu 192, stav k 31. 12. 2024 ve výši 29 356,00 Kč.

346 – **Pohledávky za vybranými vládními ústředními inst.** ve výši 2 061,48 Kč, jednalo se o doplatek dotace na volby do zastupitelstva kraje

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 1 869 227,07 Kč – jednalo se o dohad na byty a nebytové prostory ve výši 1 365 362,65 Kč a dohad dotace na FVE na budově MŠ ve výši 503 864,42 Kč

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2024.

Evidence poplatků

Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě:

„Obecně závazná vyhláška obce Nedakonice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 10-12/ZO/2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč/osoba/rok. Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 30. dubna příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2024 bylo vybráno celkem 900 050,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0005 + 315 0003. O předpise bylo účtováno MD 315 0005, 315 0003, 315 0004/D 606 0301 ve výši 897 450,00 Kč.

„Obecně závazná vyhláška obce Nedakonice o místním poplatku ze psů“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 10-8/ZO/2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 80,00 Kč/pes/rok

(u druhého a každého dalšího psa 80,00 Kč). Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 30. dubna příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2024 bylo vybráno celkem 18 811,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0001. O předpise bylo účtováno MD 315 0001/D 606 0302 ve výši 18 730,00 Kč.

Evidence závazků	Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky: Dlouhodobé závazky obec neevidovala. Krátkodobé závazky ve výši 3 530 062,84 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 22 846,00 Kč – doloženo seznamem faktur (jedna neuhrazená faktura z KDF č. 24-001-00660, dále faktury Energie pod kontrolou) 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 365 362,65 Kč – zálohy na služby spojené s byty a nebytové prostory - vazba na účet 388. 331 - Zaměstnanci ve výši 404 989,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2024 336 – Sociální zabezpečení ve výši 132 313,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2024 337 – Zdravotní pojištění ve výši 67 185,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2024 342 - Jiné přímé daně ve výši 49 951,00 Kč - daň zálohová a srážková 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 159 497,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2024 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 505 805,62 Kč – nespouštěvaná dotace na volby do EP ve výši 1 941,20 Kč (AÚ 374 0300), dále nevyúčtovaná dotace na FVE na budově MŠ ve výši 503 864,42 Kč (AÚ 374 0305) – doloženo Smlouvou č. 7221300865 o poskytnutí podpory ze SFŽP 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 822 113,57 Kč - dohad el. energie a plynu (nevyúčtované zálohy vazba na účet 314) Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2024.
Faktura	Byla provedena namátková kontrola došlých a vydaných faktur za měsíc srpen a prosinec 2024, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 8/2024 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 8/2024. Při závěrečném přezkoumání hospodaření kontrola pracovala s hlavní knihou analytickou (UC002) sestavenou za období 12/2024.
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 2024 obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Starosta obce vydal dne 15. 11. 2024 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2024. Současně byl předložen Protokol o proškolení inventárních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2024, podepsaný starostou obce. Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 22. 1. 2025 byla

podepsána 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. 8. 2024 bylo zaevidováno celkem 411 dodavatelských faktur, evidovaných pod č. 24-001-000xx. Při závěrečném přezkoumání byla předložena kniha došlých faktur zpracovaná v programu KEO4 za období 1-12/2024, celkem bylo zaevidováno 675 došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 8. 2024 vystavila obec celkem 51 faktur, evidovaných pod č. 24-002-000xx. Při závěrečném přezkoumání byla předložena kniha vydaných faktur zpracovaná v programu KEO4 za období 1-12/2024, celkem bylo zaevidováno 84 vydaných faktur.
Mzdová agenda	Zpracovává obec ve vlastní režii pomocí programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-8/2024, při závěrečném přezkoumání za období 9-12/2024. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s ust. § 73 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2024 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí). V roce 2024 byly vypláceny odměny 15 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 238), neuvolněný místostarosta odměna ve výši 32 501,00 Kč (os. č. 283), členové rady odměna ve výši 7 223,00 Kč (os. č. 281, 20, 133) předsedové výborů nebo komise odměna ve výši 3 611,00 Kč (os. č. 167 – rezignace k 30. 6. 2024, nově os. č. 241 od 24. 9. 2024, os. č. 210), členové výborů odměna ve výši 3 010,00 Kč (os. č. 308, 17, 310, 309), dále neuvolnění členové zastupitelstva odměna ve výši 1 805,00 Kč (os. č. 307, 95, 241, 250, nově os. č. 326 od 24. 9. 2024). V roce 2024 byla podána rezignace neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 167 ke dni 30. 6. 2024. Novým náhradníkem byl člen zastupitelstva s os. č. 324, který rezignovat na svůj mandát dne 2. 7. 2024. Následně byl novým členem zastupitelstva náhradník s os. č. 325, který rezignoval na svůj mandát dne 3. 7. 2024. Novým náhradníkem se stal člen zastupitelstva s os. č. 326, který složil svůj slib na jednání zastupitelstva obce dne 24. 9. 2024. Byla předložena evidence řádné dovolené u uvolněného člena zastupitelstva obce (uvolněný starosta), zůstatek řádné dovolené k 31. 12. 2024 byl ve výši 28 dní. Kontrolou všech mzdových listů zastupitelů obce nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Pokladní doklad	Do 31. 8. 2024 bylo vystaveno 1038 pokladních dokladů. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.

Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 1423 pokladních dokladů.

Pokladní doklady Obce Nedakonice jsou vedeny v šanonech souběžně pro příjmy i výdaje a jsou číslovány chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou. Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovovanými pomocí programu KEO4.

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

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

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc srpen (d.č. 24-701-00951 - 24-701-01038) a prosinec (d.č. 24-701-01359 – 24-701-01423), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník byl zpracován programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 29 991,78 Kč – u hospodářské činnosti (261 0020) a 16 530,22 Kč – u hlavní činnosti (261 0100). Zůstatek hotovosti k 31. 8. 2024 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 12 738,78 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 2 480,22 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK a Rozvahu za 8/2024, účet 261.

Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2024 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 2 812,00 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 4 232,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK a Rozvahu za 12/2024, účet 261.

Stav pokladny SU 261 k 31. 8. 2024 byl ve výši 15 219,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 8/2024 na ř. 6040 ve stejné výši.

Stav pokladny SU 261 k 31. 12. 2024 byl ve výši 7 044,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2024 na ř. 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 8. 2024 v programu KEO4 ze dne 23. 9. 2024. 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 370 517,41 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 dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 2 054 514,99 Kč (FVE MŠ ve výši 503 864,42 Kč, FVE ČOV ve výši 1 550 650,57 Kč).

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2024, sestavena v programu KEO4 dne 17. 1. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 8. 2024 v programu KEO4 ze dne 23. 9. 2024. Aktiva ve výši 273 032 915,55 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 287 637 073,74 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 72 693 505,15 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet:

432 0323 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) **zisk** ve výši 20 390 695,41 Kč

432 0023 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hospodářská činnost) **ztráta** ve výši 668 038,30 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 24-007-00018 ze dne 9. 5. 2024.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha za období 12/2024, sestavena v programu KEO4 dne 17. 1. 2025. Aktiva ve výši 278 616 526,13 (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 289 121 16,57 Kč (brutto), korekce stálých aktiv ve výši 75 134 071,63 Kč.

Účetnictví ostatní

Byl předložen Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2024. Byl schválen Radou obce dne 27. 11. 2023, usnesením č. 17-3/RO/2023. Pro rok 2024 bylo počítáno s odpisy v celkové výši 4 477 339,52 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 1 311 924,30 Kč. Do konce roku 2024 byl odpisový plán jedenkrát aktualizován.

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2024:

- odpisy dle HUK za 12/2024 ve výši 4 686 606,52 Kč z toho:

551 0000 odpisy za hospodářskou činnost ve výši 2 161 174,00 Kč

551 0300 odpisy za hlavní činnost ve výši 2 525 432,52 Kč

- souhlasilo na odpisy dle vnitřních dokladů č. 24-020-00011, 24-020-00020, 24-020-00037, 24-020-00060.

Na oprávkových účtech 079, 081 a 082 byly zaúčtovány oprávky v celkové výši 4 686 606,52 Kč, což bylo shodné s účtem 551.

Obec pořídila do 31. 12. 2024 drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 204 476,16 Kč, odpovídalo obratu MD účtu 028, souhlasilo s obratem na MD 558 ve stejné výši (odpovídalo obratu účtu Dal 088).

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2024 byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 8/2024 dne 12. 9. 2024 v programu KEO4.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2024 v programu KEO4 dne 23. 1. 2024

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **36 110 590,90 Kč** byly plněny na 107,98 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 32 317 123,35 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 117 651,13 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 98 422,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 1 577 394,64 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **20 593 211,45 Kč** byly plněny na 72,15 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 51 843 308,81 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 5 299 902,86 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 36 550 000,00 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 15 517 379,45 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 44 619 840,42 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) + 39 478,00 Kč

+ pol. 8117 6 970 045 000,00 Kč

- pol. 8118 - 6 970 000 000,00 Kč
 + hosp. činnost (pol. 8901) + 1 128 889,36 Kč
 = částce ve výši 61 350 587,23 Kč, která se rovnala stavu **bankovních účtů** k 31. 12. 2024 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2024.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 98 422,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 45 000,00 Kč (technický dozor na akci rekonstrukce MK),

- § 2219 pol. 6121 ve výši 212 765,00 Kč (TZ chodník u č.p. 8 a PD revitalizace)

- § 3111 pol. 6121 ve výši 709 362,78 Kč (FVE)

- § 3117 pol. 6351 ve výši 860 000,00 Kč (inve. transfer na elektroinstalaci a klimatizace ZŠ)

- § 3421 pol. 6121 ve výši 570 586,21 Kč (dětské hřiště na hřišti TJ Sokol, TZ hřiště u KD)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 74 711,87 Kč (TZ VO Padělky I.)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 40 000,00 Kč (PD polyfunkční objekt)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 2 418 350,00 Kč (nákup pozemků)

- § 3729 pol. 6121 ve výši 164 672,00 Kč (TZ zpevněná plocha sběrný dvůr)

- § 3745 pol. 6122 ve výši 62 700,00 Kč (revitalizace – mobiliář)

- § 3745 pol. 6129 ve výši 62 700,00 Kč (revitalizace střed obce – veřejná zeleň)
 Obec Nedakonice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 "Krizová opatření", v souladu § 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. 8. 2024 v programu KEO4 ze dne 23. 9. 2024. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 11 012 082,33 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 24 217 792,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 13 205 709,67 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 3 121 659,47 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 1 972 111,01 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **ztráta** ve výši 1 149 548,46 Kč.

Součet výsledků hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 8/2024 zisk ve výši 12 056 161,21 odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 8/2024.

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.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2024, sestavena v programu KEO4 dne 17. 1. 2025, s výsledkem hospodaření k 31. 12. 2024:

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 16 550 437,69 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 35 997 228,32 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 19 446 790,63 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 7 132 233,47 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 6 978 537,70 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za

hosp. činnost **ztráta** ve výši 153 695,77 Kč.

Součet výsledků hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2024 zisk ve výši 19 293 094,86 odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2024.

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. 2024 v programu FIS 3000 ze dne 22. 7. 2024.

Aktiva ve výši **9 050 093,07 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 565 714,88 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 4 170 226,93 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 767 089,86 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 27 021,98 Kč. V **Příloze** v části F. byly sledovány Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši, 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 6 027 853,10 Kč netto. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 16 994,72 Kč brutto.

Základní škola Nedakonice – Rozvaha sestavená k 30. 6. 2024 v programu GINIS Express ze dne 15. 7. 2024.

Aktiva ve výši **12 181 716,97 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 11 139 021,42 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 5 938 363,42 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 2 804 559,75 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 61 896,17 Kč. V **Příloze** v části F. byly sledovány Fond kulturních a sociálních potřeb, 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 4 858 027,00 Kč netto. 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. 2024 v programu FIS 3000 ze dne 22. 7. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 3 980 366,83 Kč, výnosy ve výši 4 048 276,80 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 67 909,97 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 281 284,70 Kč, výnosy ve výši 348 456,87 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 67 172,17 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 135 082,14 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Základní škola Nedakonice – Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2024 v programu GINIS Express ze dne 15. 7. 2024. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 4 368 786,10 Kč, výnosy ve výši 4 587 903,06 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 219 116,96 Kč, který odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán

Na jednání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2024 byl usnesením č. 16-10/ZO/2024 schválen Dodatek č. 5 ke zřizovací listině č.j. 687/2002 ze dne 19. 9. 2002 příspěvkové organizace Mateřská škola Nedakonice, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace. Uvedeným Dodatkem č. 5 se doplnil bod V. ke zřizovací listině, takto: Vymezení majetku Obce Nedakonice předaného bezúplatně k hospodaření příspěvkové organizaci Mateřská škola Nedakonice, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace. Soupis Movitého majetku bezúplatně předaného k hospodaření:

Dlouhodobý hmotný majetek – stavby – technické zhodnocení FVE MŠ Nedakonice ve výši 709 362,78 Kč

Odpisové plány zřízených organizací pro rok 2024 byly schváleny na jednání Rady obce dne 27. 11. 2024, usnesením č. 17-7/RO/2023.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaná:

Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2024, uzavřena s firmou AGRO PV 99 s.r.o. (dárce). Předmětem smlouvy byl finanční dar obci ve výši 30 000,00 Kč za účelem rozvoje vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, sportovní.

-darovací smlouva byla schválena na jednání ZO dne 9. 5. 2024 usnesením č. 12-18/ZO/2024

-finanční dar bude dárce poskytovat každoročně vždy k 30. 6. bankovním převodem na účet obdarovaného

- dar poskytne dárce poprvé v roce, ve kterém dojde k faktickému spuštění elektrárny a to v poměrné části

Obec jako dárce:

Darovací smlouva ze dne 10. 1. 2024 uzavřená mezi Obcí Nedakonice (dárce) a Český Svaz Včelařů z.s, Základní organizace Boršice (obdarovaný). Dle čl. I. byl sjednán předmět smlouvy – finanční dar ve výši 3 500,00 Kč. Dar byl schválen na jednání RO dne 8. 1. 2024, usnesením č. 18-6a/RO/2024. Zasláno bylo bankovním převodem dne 12. 1. 2024 (el. výpis č. 9), účtováno MD 345/D 231 OdPa 3399 pol. 5229.

Dohody o pracovní
činnosti

V kontrolovaném období uzavírala obec také Dohody o pracovní činnosti. Dvě dohody se týkaly výkonu služby člena jednotky sboru dobrovolných hasičů obce a jedna dohoda byly uzavřena na půjčování knih a úklid knihovny.

Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu. Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy s os. č. 229, 320, 176.

Dohody o
provedení práce

Do 31. 8. 2024 uzavírala obec Nedakonice dohody o provedení práce na nahodilé činnosti. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: oprava traktoru a elektroinstalace, obálkování a roznos volebních lístků, pomocné práce po obci a údržba veřejné zeleně, příprava a úklid volební místnosti, vypracování žádosti o dotaci – projekt IROP veřejné prostranství a další.

Kontroly byly podrobeny uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 31. 5. 2024 na vypracování žádosti o dotaci – projekt IROP veřejné prostranství. Dále Dohody o provedení práce ze dne 5. 6. 2024, 23. 5. 2024 (týkající se voleb do Evropského parlamentu).

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na předložené mzdové listy os. č. 322, 306, 289. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů Kontrole byla předložena Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2024, uzavřená s pracovníkem os. č. 319, na práci: strojník vodohospodářských zařízení, instalátérské práce. Dle předložené Smlouvy byl pracovní poměr sjednán na dobu neurčitou od 1. 5. 2024, se zkušební dobou do 31. 5. 2024, s pracovní dobou 40 hodin týdně, rovnoměrně rozloženou. Doložen byl Platový výměr ze dne 30. 4. 2024 a 1. 6. 2024. Součástí byla i Pracovní náplň ze dne 3. 4. 2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2024 (do 31. 12. 2024). Kontrole byla podrobena:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice číslo: SML_VP_2024-04 uzavřená mezi Obcí Nedakonice (poskytovatel) a T.J. Sokol Nedakonice, ze dne 23. 5. 2024 na poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 170 000,00 Kč na zajištění činnosti spolku.

- na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2024 do 10. 12. 2024, termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 15. 12. 2024
- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 9. 4. 2024
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2024 usnesením č. 12-21/ZO/2024
- proveden předpis d.č. 24-003-00021 ze dne 3. 6. 2024
- proplaceno bankovním převodem dne 6. 6. 2024 (el. výpis č. 111), účtováno MD 373 0408/D 231 0010 OdPa 3419 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2024, dle kterého byly neinvestiční prostředky použity v souladu s dotací

Doložen byl Výpis z evidence skutečných majitelů a byla provedena kontrola zveřejnění na webu obce, bez nedostatků.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Nedakonice číslo: SML_VP_2024-06 uzavřená mezi Obcí Nedakonice (poskytovatel) a Děcka z Nedakonic, uzavřena dne 13. 11. 2024 na poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 15 000,00 Kč na materiál a výrobu krojových součástí, hudební nástroje a vybavení pro cimbálovou muziku.

- na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2024 do 10. 12. 2024, termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 15. 12. 2024
- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 3. 11. 2024
- schváleno Radou obce dne 4. 11. 2024 usnesením č. 30-7/RO/2024
- proveden předpis d.č. 24-003-00032 ze dne 13. 11. 2024
- proplaceno přes pokladnu obce dne 13. 11. 2024 (VPD č. 24-701-01294), účtováno MD 373 0413/D 261 0100 OdPa 3392 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2024, dle kterého byly neinvestiční prostředky použity v souladu s dotací

Doložen byl Výpis z evidence skutečných majitelů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec přijala v roce 2024 (do 31. 12. 2024) následující dotace:
pol. 4111 ve výši 63 500,00 Kč – jednalo se o dotaci na:
volby do Evropského parlamentu, pod UZ 98348, dotace ve výši 32 000,00 Kč,
 která byla čerpána na OdPa 6117 ve výši 30 058,80 Kč následovně:
pol. 5021 ve výši 25 165,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměny ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za roznos lístků celkem ve výši 5 064,00 Kč (8,18 x 619

ks), DoPP za obálkování a roznos volebních lístků 6 301,00 Kč (1,00 x 1238 ks, 8,18 x 619 ks), DoPP za přípravu a úklid volební místnosti ve výši 2 000,00 Kč. Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5169 ve výši 2 390,96 Kč – technické zajištění voleb (faktura č. 24-001-00347)

pol. 5173 ve výši 823,00 Kč – cestovné (VPD č. 24-701-00805, 24-701-00754, 24-701-00735, 24-701-00731)

pol. 5175 ve výši 1 680,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (faktura č. 24-001-00283)

volby do zastupitelstva kraje, pod UZ 98193, dotace ve výši 31 500,00 Kč, která byla čerpána na OdPa 6115 ve výši 33 561,72 Kč následovně:

pol. 5021 ve výši 28 710,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměny ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za roznos lístků celkem ve výši 5 039,00 Kč (8,18 x 616 ks), DoPP za obálkování a roznos volebních lístků 6 271,00 Kč (1,00 x 1232 ks, 8,18 x 616 ks), DoPP za přípravu a úklid volební místnosti ve výši 1 700,00 Kč, a daň srážková 300,00 Kč. Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5139 ve výši 2 256,72 Kč – kancelářské a drogistické potřeby (faktura č. 24-001-00399, VPD č. 24-701-01113)

pol. 5173 ve výši 355,00 Kč – cestovné (VPD č. 24-701-01089, 24-701-00936)

pol. 5175 ve výši 2 240,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (faktura č. 24-001-00509)

Dotace na volby byla proúčtována v celkové výši 63 500,00 Kč na AÚ 374 0300 a 374 0304.

pol. 4112 ve výši 699 000,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtována částka 699 000,00 Kč

pol. 4116 ve výši 311 030,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 276 000,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 9. 5. 2024 pod UZ 14004, jednalo se o účelovou neinvestiční dotaci na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024 (zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce kategorie JPO II částka 198 000,00 Kč, na mzdové výdaje a zákonné pojistné částka 78 000,00 Kč). Doloženo bylo čerpání na jednotlivé položky na OdPa 5512 (do 31. 8. 2024 čerpána částka ve výši 191 627,05 Kč pod UZ 14004).

částka ve výši 35 030,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 19. 11. 2024 pod UZ 14004, jednalo se o dotaci určenou obcím na odbornou přípravu (blíže ve smlouvě) a na výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní obvod jejího zřizovatele na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS kraje a dále na vybavení a opravy neinvestiční povahy. Doloženo bylo Finanční vypořádání dotací ze dne 8. 1. 2025 zaslané na Zlínský kraj.

pol. 4123 ve výši 503 864,42 Kč - doloženo Smlouvou č. 7221300865 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky, na poskytnutí investiční dotace na akci „Fotovoltaika v obci Nedakonice“.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byla namátkově vybrána:

Smlouva o nájmu pozemku SML_N_2024_3, uzavřena dne 15. 5. 2024, obec Nedakonice (pronajímatel). Dle čl. 1 a 2 byl sjednán nájem pozemku p.č. 1986/93 – ostatní plocha o výměře 48 m², v k.ú. Nedakonice, zapsaný na LV č. 1. Doba nájmu byla sjednána na dobu neurčitou počínaje dnem 1. 1. 2024.

Nájemné bylo sjednáno ve výši 319,00 Kč/rok, splatné při výročí smlouvy.
 Nájemné za rok 2024 bylo uhrazeno dne 12. 6. 2024 (výpis č. 115), účtováno MD 231 0010/D 603 0301 OdPa 3639 pol. 2131.
 Záměr nájmu byl zveřejněn v období od 27. 3. do 11. 4. 2024. Nájem byl projednán a schválen na jednání ZO dne 9. 5. 2024, usnesením č. 12-10/ZO/2024.

Smlouvy o dílo

Viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Obec jako kupující:

Kupní smlouva SML_K_2024-02 ze dne 27. 3. 2024. Dle čl. I. byla předmětem smlouvy koupě pozemku v k.ú. Nedakonice p.č. 986/2 – orná půda o výměře 1480 m2, zapsaný na LV 799.

-nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 29. 2. 2024, usnesením č. 11-6/ZO/2024 za kupní cenu ve výši 2 306 000,00 Kč.

-kontrola bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 2. 4. 2024, zápis proveden dne 23. 4. 2024

-doloženy účetní doklady:

Zaúčtování předpisu – d.č. 24-003-00016 a č. 24-003-00017, účtováno MD 042 0300/D 321 0000 ve výši 2 306 000,00 Kč

Proplacení návrhu na vklad – výdajový pokladní doklad č. 24-701-00584 ze dne 8. 4. 2024, účtováno MD 042 0300/D 261 0100 OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 2000,00 Kč

Proplacení kupní ceny – doloženo výpisem č. 80 ze dne 23. 4. 2024, kterým byla uhrazena kupní cena 2x 1 153 000,00 Kč, účtováno MD 321 000/D 231 0010 OdPa 3639 pol. 6130

Zařazení do majetku– doloženo d.č. 24-020-00013 ze dne 2. 4. 2024, účtováno zařazení pozemku do majetku v celkové výši 2 308 000,00 Kč - MD 031 0300/D042 0300, pozemek byl zaevidován pod IČ 1-713.

Obec jako prodávající

Kupní smlouva SML_K_2024-08 uzavřena dne 25. 9. 2024 mezi Obcí Nedakonice (prodávající) a V.T. (kupující). Dle čl. I. a II. byl předmětem smlouvy sjednán prodej pozemků, nově rozdělených dle GP 1089-1/2024, jednalo se o nově vzniklé parcely: p.č. st. 946 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 34 m2, p.č. st. 944 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 14 m2, p.č. 1986/81 ostatní plocha o výměře 10 m2. Vše za sjednanou kupní cenu ve výši 24 360,00 Kč (stanovena dle znaleckého posudku č. 09300 zpracovaného dne 12. 7. 2024).

Dle předložené smlouvy se strany dohodly, že správní poplatek ve výši 2 000,00 Kč, jakož i náklady spojené se sepisem a uzavřením smlouvy hradí strana kupující.

-prodej pozemku byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 24. 9. 2024, usnesením č. 14-11/ZO/2024 za kupní cenu ve výši 24 360,00 Kč

-záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 6. 8. do 21. 8. 2024

-právní účinky zápisu byly dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ke dni 20. 12. 2024.

-doloženy účetní doklad:

příjem peněz do pokladny – VPD č. 24-701-01128 ze dne 3. 10. 2024 částka ve výši 27 360,00 Kč, MD 261 0100/D 324 0301 OdPa 3639 pol. 3111

na vyřazení pozemku z evidence – d.č. 24-020-00056 v účetní hodnotě 17 835,68 Kč, účtováno správně MD 554 0301/DAL 031 0401, 0400 (dle příslušných parcel), současně byla zúčtována přijatá záloha ve výši 27 360,00 Kč MD 324 0301/D647 0301. Vyřazení pozemků bylo doloženo opisy dokladů z majetkové evidence.

Smlouvy o věcných břemenech	Na jednání ZO dne 30. 7. 2020 byla usnesením č. 11-8/ZO/2020 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330068435/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 4. 4. 2024, Obec Nedakonice (povinná). Akce se týkala pozemků v majetku obce p.č. 1986/3, v k. ú. Nedakonice na LV č. 1. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistková skříň 2x. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 1079-81/2023 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 30 800,00 Kč. Úhrada byla připsána na účet obce dne 29. 5. 2024, ověřeno na výpis č. 104, účtováno MD 231 0010/D 311 0301 OdPa 3639 pol. 2119. Dále ověřeno fakturu vystavenou č. 24-002-00018, účtováno MD 311/D 602. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 19. 4. 2024. Uvedená parcela byla již zatížena věcným břemenem v minulosti, a byla již analyticky vyčleněna.
Smlouvy ostatní	Smlouvy o vkladovém účtu „Spořicí účet výhoda+“ uzavřený dne 12. 7. 2024 mezi TRINITY BANK a.s. a Obcí Nedakonice (klient). Současně byl sjednán Dodatek č. 1, dle kterého bylo ujednáno úročení vložené hotovosti. Klientovi (obci) byl zřízen vkladový účet č. 52348199/2070 vedený v měně CZK. Sjednáno bylo připsování úroků z vkladu měsíčně. Uzavření uvedené smlouvy bylo projednáno a schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2024, usnesením č. 13-8/2024. V roce 2024 byly připsány úroky v celkové výši 591 500,30 Kč (výnosový účet 662).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Dokumentace k veřejným zakázkám	Viz. Smlouvy o převodu majetku a smlouvy nájemní. Ke kontrole bylo vybráno následující výběrové řízení: „Dětské hřiště 2024“ – předložena byla celá dokumentace týkající se výběrového řízení, obec si realizovala výběr ve vlastní režii. Doložena byla Zpráva z hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 10. 6. 2024. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, kterou předložila firma MONOTREND s.r.o. Smlouva o dílo SML_D_2024-04 byla uzavřena dne 23. 6. 2024. Předmětem smlouvy byla sjednána stavba dětského hřiště. Termín a místo plnění bylo sjednáno v období od 1. 8. do 31. 8. 2024, Nedakonice p.č. 1986/3, 554/9 a 554/46. Cena díla byla sjednána ve výši 471 558,85 Kč bez DPH. Při závěrečném přezkoumání bylo vybráno výběrové řízení: „Nedakonice – kanalizace splašková ulice Zahradní“ – předložena byla celá dokumentace týkající se výběrového řízení, obec si realizovala výběr ve vlastní režii. Doložena byla Zpráva z hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 8. 11. 2024 (jednalo se o opakovanou výzvu). Hodnotícím kritériem (jediným) byla stanovena nejnižší nabídková cena, kterou předložila firma Promont Uherské Hradiště s.r.o. Smlouva o dílo SML_D_2024-09 byla uzavřena dne 18. 11. 2024. Předmětem smlouvy bylo sjednáno zhotovení stavby „Nedakonice – kanalizace splašková ulice Zahradní“, včetně provedení všech dalších činností specifikovaných v čl. III. Termín a místo plnění díla bylo sjednáno: nejzazší termín zahájení doby plnění a předání staveniště 1. 3. 2025 a nejzazší možný termín protokolárního předání a převzetí díla do 90 dnů od předání staveniště. Cena díla byla sjednána ve výši 2 199 262,98 Kč bez DPH (vč. DPH 2 661 108,21 Kč). Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna od 9. 12. 2024 (www.ternderarena.cz)

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2024 byly na jednání zastupitelstva obce dne 14. 11. 2024 projednány a schváleny: Směrnice č. 1/2024 – Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a pro jmenování a činnost komisí při zadávání veřejných zakázek, účinná od 14. 11. 2024 (schválená usnesením č. 15-7/ZO/2024). Směrnice č. 2/2024 – pro nakládání s osobními údaji (schválená usnesením č. 15-6/ZO/2024).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontroly byly předloženy: Protokol o výsledku kontroly ve smyslu § 12 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 27. 11. 2024 v ZŠ Nedakonice. Byla provedena kontrola listin a směrnic, dále kontrola účetních výkazů, stavů bankovního účtu a pokladny, kontrola prvotních účetních dokladů, kontrola tvorba a čerpání FKSP (vše k 30. 9. 2024). Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o výsledku kontroly ve smyslu § 12 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 11. 12. 2024 v MŠ Nedakonice. Byla provedena kontrola listin a směrnic, dále kontrola účetních výkazů (v členění na hlavní a hospodářskou činnost), stavů bankovního účtu a pokladny, kontrola prvotních účetních dokladů (vše k 30. 9. 2024). Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontroly byly předloženy Zápisy včetně usnesení ze zasedání Rady obce za období 1-12/2024 (schůze č. 18 – č. 32). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice (dne 29. 2., 9. 5., 27. 6., 24. 9., 14. 11., 19. 12. 2024). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a ověřovateli. K zápisům ze zasedání byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy	Obec Nedakonice neměla v roce 2024 zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2023 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnici č. 1/2013, zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2024 usnesením č. 12-7b/ZO/2024. Doložen byl Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 9. 5. 2024. Předložené výkazy sestavené k 31. 12. 2024, ze dne 17. 1. 2025 (Rozvaha, Příloha rozvahy a Výkaz zisků a ztrát) a 23. 1. 2025 (výkaz Fin 2-12 M) byly zaslány do systému CSUIS (dne 17. 1. 2025 – Rozvaha, Příloha rozvahy, Výkaz zisků a ztrát a dne 23. 1. 2025 výkaz Fin 2-12 M), doloženo potvrzení o odeslání.

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. Obec neměla zřízeny žádné peněžní fondy.

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. Obec nesdružovala peněžní prostředky na základě smluv s jinými právníckými 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. Obec neúčtovala o cizích zdrojích.

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. Obec nehospodařila s majetkem státu.

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. Obec neručila za závazky fyzických a právníckých osob.

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

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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Nedakonice dne 07.02.2025.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Nedakonice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Nedakonice

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