

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

datum

1. dubna 2016

pověřená úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

číslo jednací

KUZL 41020/2015

spisová značka

KUSP 41020/2015/IAK

Zpráva č. 285/2015/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedakonice, IČ: 00291153 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.10.2015 - 7.10.2015

(dílčí přezkoumání)

29.3.2016 - 1.4.2016, mimo 31. 3. 2016

(konečné

přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nedakonice, Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Nedakonice zastupovali:

starosta: Jaromír Klečka
účetní: Marie Náplavová
mzdová 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. 2014 do 19. 12. 2014. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navržené ve výši 15 210 000,- Kč, výdaje ve výši 15 210 000,- Kč a financování ve výši 512 700,- Kč (splátky úvěrů).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2015 byl schválen před 1. 1. 2015, 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 2015 bylo schváleno celkem 5 změn rozpočtu: - RO č. 1 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/V/2015 z II. veřejného zasedání ZO konaného dne 4. 3. 2015, navýšení příjmů i výdajů celkem o 6 095 000,00 Kč. - RO č. 2 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/V/2015 z V. veřejného zasedání ZO konaného dne 3. 9. 2015, navýšení příjmů a výdajů o 756 506,00 Kč - RO č. 3 schváleno usnesením rady obce č. 13/14-18 ze dne 19. 10. 2015, navýšení příjmů i výdajů o 100 000,00 Kč - RO č. 4 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/V/2015 z VI. veřejného zasedání ZO konaného dne 3. 12. 2015, navýšení příjmů i výdajů o 856 000,00 Kč - RO č. 5 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/V/2015 z VII. veřejného zasedání ZO konaného dne 21. 12. 2015, navýšení příjmů o 4 148 000,00 Kč a výdajů o 2 900 000,00 Kč, financování sníženo o 1 248 000,00 Kč Celkem byl rozpočet navýšen o 11 955 506,00 Kč na straně příjmů, o 10 707 506,00 Kč na straně výdajů, financování sníženo o 1 248 000,00 Kč
Rozpočtový výhled	Obec Nedakonice měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2011 - 2016, který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a úhradu splátek úvěrů. <u>Rozpočtový výhled na roky 2011 – 2016 nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, tedy na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.</u>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 (usnesením č. 1/V/2014, bod 2.) z I. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nedakonice. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na straně příjmů ve výši 15 239 700,- Kč a na straně výdajů ve výši 15 974 700,- Kč, financování - schodek ve výši 735 000,- Kč (splátky úvěru). Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2015. Kontrolou usnesení zastupitelstva obce bylo zjištěno, že dle výše uvedeného usnesení byl rozpočet schválen jako ztrátový ve výši 1 248 000,- Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období 6/2015 bylo zjištěno, že schválená ztráta ve výši 1 248 000,- Kč odpovídala pol. 8115 ve stejné výši. <u>Kontrola upozorňuje na to, že je nezbytné schvalovat rozpočet v takové</u>

podobě, v jaké je rozepsán v sestavě Schválený rozpočet – závazné ukazatele pro rok 2015, která byla přílohou zasedání zastupitelstva z 18. 12. 2015.

Kontrola dále upozorňuje, že rozpočet obce není ztrátový, ale při jeho schvalování je nezbytné uvést, zda-li je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový, nebo schodkový což vyplývá z ustanovení § 4 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

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

Mateřská škola Nedakonice

Ve schváleném rozpočtu na rok 2015 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. 1/V/2014 **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) Mateřské škole Nedakonice ve výši **600 000,00 Kč** (OdPa 3111 pol. 5331) – měsíční příspěvek ve výši 75 000,00 Kč. Dne 19. 12. 2014 na základě schváleného rozpočtu obec **pisemně sdělila PO výši závazného ukazatele.**

Rozpočtovým opatřením č. 4/2015 ze dne 3. 12. 2015 bylo schváleno **navýšení neinvestičního příspěvku na pol. 5331 o 127 668,00 Kč** na celkovou výši 727 668,00 Kč, avšak neinvestiční příspěvek byl dle Výkazu Fin 2-12M za období 12/2015 převeden ve výši 773 736,00 Kč (o 46 068,00 Kč navíc)

Kontrolou HUK za 12/2015 bylo zjištěno, že celkový závazek ve výši 900 000,00 Kč byl na počátku účetního období zaúčtován na účet závazku 349 301, zůstatek na účtu 349 301 k 31. 12. 2015 byl 0,00 Kč.

Rada obce schválila dne 25. 5. 2015 svým usnesením č. 8/14-18 účetní závěrku, dosažený výsledek hospodaření MŠ za rok 2014 ve výši 64 881,50 Kč převést do rezervního fondu organizace – dle přílohy rozvahy za období 6/2015 byl tento výsledek hospodaření převeden do rezervního fondu organizace – přírůstek na účtu 413.

Kontrola upozorňuje, že navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Nedakonice (rozpočtovým opatřením č. 4) nebylo zaúčtováno jako navýšení závazku na účtu 349 0301. Dále bylo zjištěno, že zřízené organizaci bylo v rámci neinvestičního příspěvku převedeno celkem 773 736,00 Kč, přestože v upraveném rozpočtu byla částka 727 668,00 Kč – rozdíl ve výši 46 068,00 Kč, čímž došlo k porušení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Základní škola Nedakonice

Ve schváleném rozpočtu na rok 2015 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. 1/V/2014 **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) Základní škole Nedakonice ve výši **900 000,00 Kč** (OdPa 3117 pol. 5331) – měsíční příspěvek ve výši 50 000,00 Kč. Dne 19. 12. 2014 na základě schváleného rozpočtu obec **pisemně sdělila PO výši závazného ukazatele.**

Rozpočtovým opatřením č. 4/2015 ze dne 3. 12. 2015 bylo schváleno **navýšení neinvestičního příspěvku na pol. 5331 o 58 236,00 Kč** na celkovou výši 958 236,00 Kč, avšak neinvestiční příspěvek byl dle Výkazu Fin 2-12M za období 12/2015 převeden ve výši 951 756,00 Kč (o 6 480,00 Kč méně)

Kontrolou HUK za 6/2015 bylo zjištěno, že celkový závazek ve výši 600 000,00 Kč byl na počátku účetního období zaúčtován na účet závazku 349 300, zůstatek na účtu 349 300 k 31. 12. 2015 byl 0,00 Kč.

Rada obce schválila dne 25. 5. 2015 svým usnesením č. 8/14-18 účetní závěrku, dosažený výsledek hospodaření za rok 2014 byl rozdělen do fondů (fond odměn

40 000,00 Kč, rezervní fond 25 436,66 Kč, úhrada ztráty z minulých let 56 171,96 Kč) – dle rozvahy příspěvkové organizace sestavené k 30. 6. 2015 bylo účtováno o fondu odměn (účet 411 přírůstek 40 000,00 Kč, přírůstek na účtu 432 ve výši 56 171,96 Kč – zůstatek k 30. 6. 2015 ve výši 0,00 Kč, účet 413 přírůstek ve výši 25 436,66 Kč).

Kontrola upozorňuje, že navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Nedakonice (rozpočtovým opatřením č. 4) nebylo zaúčtováno jako navýšení závazku na účtu 349 0301. Dále bylo zjištěno, že zřízené organizaci bylo v rámci neinvestičního příspěvku převedeno celkem 951 756,00 Kč, přestože v upraveném rozpočtu byla částka 958 236,00 Kč – rozdíl ve výši 6 480,00 Kč.

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou obce Nedakonice dne 12. 1. 2015 usnesením rady č. 4/14-18:

Základní škola Nedakonice ve výši 58 236,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2015 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 58 236,00 Kč, což je 100% odpisového plánu)

Mateřská škola Nedakonice ve výši 127 668,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2015 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 127 668,00 Kč, což je 100% odpisového plánu)

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2014 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 3. 6. 2015 do 19. 6. 2015 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 **18. 6. 2015** usnesením č. 4/V/2015 na IV. jednání ZO, a to **bez výhrad a byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.**

Bankovní výpis

V roce 2015 účtovala obec na těchto **bankovních účtech**:

- č. **4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **5 011 699,83 Kč** (v HUK 231 0010) a byl ověřen na elektronický výpis č. 224, strana 1/1,

- č. **107-9263360287/0100** vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **12 004 926,40 Kč** (v HUK 231 0020) a byl ověřen na elektronický výpis z účtu č. 8,

- č. **3546200104/4300** vedený u Českomoravské záruční a rozvojové banky a.s. (BÚ) - zůstatek činil **785,52 Kč** (v HUK 231 0015) a byl ověřen na výpis z účtu č. 12/2015,

- č. **94-2313721/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **599 451,58 Kč** (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 12 ze dne 31. 12. 2015,

- č. **2006-2313721/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil (minus) - **10,00 Kč** (v HUK 231 0018) a byl ověřen na výpis z účtu č. 1 ze dne 31. 12. 2015.

Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši **17 616 853,33 Kč.**

- č. **86-3980360207/0100** vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil **0,00 Kč** (v HUK 236 0100) a byl ověřen elektronický výpis č. 12 strana 1/1,

- č. **43-560700267/0100** vedený u KB (kulturní fond) - zůstatek činil **57 680,28 Kč** (v HUK 236 0180) a byl ověřen na elektronický výpis č. 18 strana 1/1.

Součty zůstatků obou AU souhlasily na rozvahu SU 236 v celkové výši **57 680,28 Kč.**

- úvěrový účet u **Českomoravské záruční a rozvojové banky** – zůstatek v rozvaze a v HUK na účtu 451 0100 ve výši **0,00 Kč** ověřeno na výpis č. 4/2015, poslední splátka byla uhrazena dne 18. 12. 2015 ve výši 128 175,00 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti V roce 2015 nebyly uzavřeny žádné nové dohody o hmotné odpovědnosti. V platnosti zůstávají dohody z minulých let. Dle vyjádření odpovědné pracovnice, dojde v průběhu roku 2016 pouze k aktualizaci dohod.

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 2015 – nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **79 944,10 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 46 064,10 Kč – jednalo se o nákup IČ 769-1 programy – mzdy, majetek, rozpočet ve výši 35 574,00 Kč, IČ 773-1 program správa bytů a nemovitostí ve výši 10 490,10 Kč.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **596 809,00 Kč** (oprávky ve výši 358 128,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku (IČ 1 – 500 územní plán).

Účet 021 - Stavby ve výši **129 514 565,83 Kč** (oprávky ve výši 35 832 794,58 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **4 626 097,17 Kč** (jednalo se např. IČ 787-1 vodovodní přípojky Padělky ve výši 285 775,00 Kč, IČ 785-1 hydrant ve výši 16 690,00 Kč, IČ 784-1 vodovodní přípojky 2015 ve výši 35 630,00 Kč, IČ 780-1 dětské hřiště u KD ve výši 613 138,00 Kč, IČ 47-4 panelová vozovka – ul. Nádražní ve výši 117 101,85 Kč a dále došlo k převodům mezi analytickými účty účtu 021 IČ 4-20 hřbitov – inovace ve výši 1 093 064,00 Kč, IČ 5-25 sběrný dvůr ve výši 2 464 698,32). **Úbytek** ve výši **3 734 743,32 Kč** - jednalo se o výše uvedené přeřazení majetku (hřbitov – inovace a sběrný dvůr) a dále o vyřazení neexistujícího majetku IČ 5-4 štěrková cesta ul. Osvobození ve výši 57 771,00 Kč, IČ 47-7 panelová vozovka ul. Nádražní ve výši 117 101,85 Kč.

Účet 022 - Samostatné movité věci ve výši **5 045 936,78 Kč** (oprávky ve výši 2 869 447,42 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **45 865,00 Kč** (jednalo se o IČ 786-1 sypač PRONAR ve výši 45 865,00 Kč,). **Úbytek** ve výši **596 683,24 Kč** (jednalo se o IČ 78-10 podlahové desky na sál ve výši 43 712,51, a dále bezúplatný převod MŠ: IČ 24-14 krouhač zeleniny ve výši 48 195,64 Kč, IČ 23-14 myčka dvouplášťová a čerpadlo ve výši 42 817,06 Kč, IČ 22-14 sporák kombinovaný ve výši 83 248,00 Kč, IČ 21-14 pánev výklopová ve výši 82 280,00 Kč, IČ 20-14 kotel dvouplášťový el. ve výši 95 832,00 Kč, IČ 19-14 konvektomat Orange ve výši 200 598,03 Kč).

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **3 359 744,42 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **67 376,59 Kč** (jednalo se např. o nákup kávovaru, vysavač Miele, stůl kancelářský s kontejnery, příklepová vrtačka, laserové měřidlo, vysavač, okružní pila a další). **Úbytek** ve výši **252 207,67 Kč** (jednalo se např. o vyřazení kancelářské židle, vysavač Rowenta, fotoaparát, žebřík, hasicí přístroj 2x, kotoučová pila, stůl s dřezem jednoduchý 3x, stůl s policí 2x, stůl s křídlovými dveřmi, digestoř nástěnná 2x a další).

Účet 031 - Pozemky ve výši **17 884 150,19 Kč** - **přírůstek** ve výši **449 850,62 Kč** (jednalo se o převody mezi analytickými účty ve výši 429 775,88 Kč, nově nalezené pozemky na základě digitalizace provedené v k.ú. Kostelany nad Moravou ve výši 12 777,74 Kč – zařazeno dokladem č. 1512-000578 ze dne 31. 12. 2015, bezúplatný převod ve výši 7 297,00 Kč zařazeno pod IČ 1-408, doloženo Smlouvou o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 3. 7. 2015. **Úbytek** ve výši **442 321,89 Kč**, jednalo se o převody mezi

analytickými účty ve výši 429 775,88 Kč, a převod pozemků na základě digitalizace obci Kostelany nad Moravou ve výši 12 546,01 Kč – doklad č. 1512-000576 ze dne 31. 12. 2015.

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **41 483,00 Kč** – v roce 2015 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 041 - **Nedokončený dl. nehmotný majetek** ve výši 24 074,00 Kč - územní plán.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 1 531 263,85 Kč (evidován např. ČOV, chodník u silnice č. II/427, hřiště beachv., Padělky 2 cesta, komunikace dědina II., odpočinková plocha rybníky, školní hřiště, varovný systém – rozšíření hnízd).

V roce 2015 byly na základě usnesení č. 15-3/RO/2015 vyřazeny následující investice z účtu 042:

-doklad č. 1512-000569 ze dne 31. 12. 2015 vyřazení - byty na č.p. 33 ve výši 36 201,80 Kč

-doklad č. 1512-000570 ze dne 31. 12. 2015 vyřazení – zdravotní středisko.

Účet 063 - **Dluhové cenné papíry držené do splatnosti** ve výši 7 094 000,00 Kč – evidováno 7 094 ks akcií SVAK.

Účet 069 - **Ostatní dl. finanční majetek** ve výši 0,00 Kč – V roce 2015 byl usnesením č. 6/V/2015 schválen odprodej akcií ZEAS, a.s. za nabídnutou cenu 70 000,00 Kč. Vyřazení z evidence – doložen doklad č. 1512-000397 ze dne 21. 12. 2015. Doloženo Smlouvou O koupi cenných papírů ze dne 18. 12. 2015 uzavřená mezi Obcí Nedakonice a Zeas Nedakonice, a.s. Sjednaná byla kupní cena ve výši 70 000,00 Kč. Doložen byl Předávací protokol ze dne 22. 12. 2015 na předání akcií (specifikace čísel uvedena v předávacím protokolu).

Účet 261 - **Pokladna** ve výši 45 789,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 30 800,80 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice.

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 235 584,64 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 14 920 997,22 Kč - majetek předán do správy PO

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

Obec eviduje majetek v programu KEO-W.

Evidence pohledávek

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2015 následující druhy pohledávek..

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 361 407,00 Kč** na účtech:

311 Odběratelé ve výši 205 683,26 Kč - stočné, vodné +vodoměry, nájemné, hlášení rozhlasu, nájem hroby. Dle HUK za 12/2015 byla provedena tvorba opravné položky na účtu 194.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 584 766,57 Kč, jednalo se o zálohy

za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 16 919,50 Kč – (znečišťování ovzduší 2 500,- Kč, pohledávky odpady za roky 2010 až 2015 ve výši 6 750,- Kč, nebytové prostory 7 669,50 Kč) Dle HUK za 12/2015 byla provedena tvorba opravné položky na účtu 192.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 554 037,67 Kč - byty

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2015.

Evidence poplatků Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě předložené OZV č. 1/2015, účinné od 1. 1. 2015. **Kontrola upozorňuje, že předložená OZV č. 1/2015, byla pouze dodatkem k OZV č. 3/2012, nikoliv novou OZV.**

Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2015 (čl. 27) vybírala místní poplatky. Poplatek za prvního psa činil 80,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek rovněž 80,00 Kč. Poplatky za domovní odpad činil 500,00 Kč/rok na osobu. Vyhláška obsahovala podrobnější informace k osvobození a úlevám z poplatků.

Obec eviduje místní poplatky (za odpady i psy) ručně v tzv. „Sborníku“, která obsahuje číslo popisné a jméno držitele psa, datum úhrady a celkovou zaplacenou částku v daném roce.

V roce 2015 bylo občanů uhrazeno na poplatku ze psů 20 620,00 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 za rok 2015. Dle analytického účtu 606 0302 a HUK za 12/2015 byla výše 21 120,00 Kč (obrat strany DAL účtu 315.0001 ve výši 20 880,00 Kč).

Za odpady bylo občanů uhrazeno celkem 772 500,00 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1340 za rok 2015 dle analytického účtu 606 0301 a HUK za 12/2015 byla výše 765 020,00 Kč (obrat strany DAL účtu 315.0003 ve výši 772 500,00 Kč).

Kontrolou vazby na předpis pohledávky bylo zjištěno:

poplatek za psy - MD 315 0001/ D 606 0302 byly účtovány částky dle HUK za 12/2015 ve výši MD 20 880/D 21 120, rozdíl ve výši 240,00 Kč jsou dle vyjádření odpovědné pracovnice zaplacené nedoplatky minulých let

poplatek za odpady MD 315 003/D 606 0301 byly účtovány částky dle HUK za 12/2015 ve výši MD 766 020/D 765 020, rozdíl ve výši 1 000,00 Kč je dle vyjádření odpovědné pracovnice zaplacený nedoplatek minulých let.

Evidence závazků Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2015 následující závazky:

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **1 466 235,05 Kč** na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 173 887,00 Kč

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 554 037,67 Kč – zálohy na služby spojené s byty

331 - Zaměstnanci ve výši 255 365,00 Kč

336 – Sociální zabezpečení ve výši 87 293,00 Kč

337 – Zdravotní pojištění ve výši 42 168,00 Kč

342 - Jiné přímé daně ve výši 30961,00 Kč - daň zálohová

343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 49 878,00 Kč

349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1 300,00 Kč

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 652 843,48 Kč - dohad el. energie a plynu.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2015.

Faktura	Přijaté faktury Ke kontrole byl předložen šanon s přijatými fakturami č. v KDF 1-112. Faktury byly opatřeny likvidačními lístky s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury. Byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola zaúčtování a rozpočtové skladby u faktur KDF č. 1 – 50. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2015 ze dne 7. 3. 2016 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 12/2015.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO-W dne 15. 1. 2016 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, text, datum přijetí faktury, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku, výši uhrazené částky a případný nedoplatek faktury). Do 31. 12. 2015 bylo zaevidováno celkem 454 dodavatelských faktur (č. 15-001-00001 – 15-001-00454).
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO-W dne 15. 1. 2016 a obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, text fakturace, datum vystavení, datum splatnosti, datum úhrady fakturovanou částku, uhrazenou částku, případně nedoplatek). DO 31. 12. 2015 vystavila obec celkem 98 faktur (pod č. 15-002-00001 – 15-002-00098).
Odměňování členů zastupitelstva	Ke kontrole byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2015. Uvolněnému starostovi byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 459/2013 Sb. (do 31. 3. 2015) a v souladu s nařízením vlády č. 52/2015 Sb. Ostatním neuvolněným zastupitelům obce (vč. místostarosty) byla výše měsíční odměny za výkon funkce stanovena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 7. 11. 2014 a nepřesáhla max. výši stanovenou v nařízení vlády č. 459/2013 Sb. (do 31. 3. 2015) a v nařízení vlády č. 52/2015 Sb. (od 1. 4. 2015). Bývalému starostovi byly vyplaceny 4 odměny (2 odměny byly vyplaceny v roce 2014) při skončení funkce. Ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2015 byly dle OdPa 6112 pol. 5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů vyplaceny odměny ve výši 1 175 283,00 Kč (celkem ve schváleném rozpočtu rozpočtováno 1 190 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 1 225 000,00 Kč).
Pokladní doklad	V roce 2015 bylo vystaveno celkem 2 607 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 ručně. Příjmy byly vybírány na předtištěné pokladní doklady a opatřeny číslem v pokladním deníku. Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku je uvedeno v "Protokolu o zaúčtování", který je vyhotovován vždy ke konci měsíce. Účetní zápisy byly prováděny přehledně a způsobem zaručující trvalost účetních dokladů. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy apod.). Příjmy byly doloženy

číslovanými stvrzenkami.

Byla provedena kontrola číselné řady dokladů 15-701-01293 - 15-701-01479 (část měsíce června) a 15-701 -2404 – 15-701-2607, včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby.

Zjištění:

-VPD č. 1667 ze dne 30. 6. 2015 – podložený Cestovním příkazem na služební cestu starosty obce. Kontrola upozorňuje, že schválení a povolení cesty podepsal starosta sám sobě. Kontrola doporučuje podepisovat cestovní příkazy pro starostu místostarostou obce. Dále nebyla doložena kopie stvrzenek od parkovného, které byly na termopapíru, kontrola upozorňuje na zajištění jejich trvalosti dle ustanovení § 8 odst. 6 zákona 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

-VPD č. 1668 ze dne 30. 6. 2015 – podložený Cestovním příkazem na služební cesty zaměstnance obce. Kontrola upozorňuje na cestovním příkaze nebyly uvedeny časy odjezdů a příjezdů, a nebylo tak možné zjistit, zda-li zaměstnanci nevznikl nárok na stravné. Totéž i VPD č. 1656 ze dne 30. 6. 2015, VPD č. 1613 ze dne 24. 6. 2015.

**Pokladní kniha
(deník)**

Pokladní deník byl zpracován programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2015 činil 0,00 Kč – u hospodářské činnosti (261.0020) a 5 714,00 Kč – u hlavní činnosti (261.0100). Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2015 v pokladním deníku, HUK za 12/2015 a rozvaze za 12/2015 byl ve výši:
Hlavní činnost 45 789,00 Kč – AÚ 261.0100
Hospodářská činnost 0,00 Kč – AÚ 261.0020
Nebyl zjištěn rozdíl.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2015 v programu KEO-W ze dne 7. 3. 2016. **V části A. 3.** byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 235 584,64 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 4 500,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 14 920 997,22 Kč. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2015 v programu KEO-W ze dne 7. 3. 2016. **Aktiva** ve výši 141 757 391,62 Kč **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 165 171 971,17 Kč (brutto). Došlo ke **korekci stálých aktiv** o 42 500 058,52 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření roku 2014 byl upraven opravnými doklady na základě Sdělení č. 4/2015 Starosty obce ze dne 2. 6. 2015.**

-dokladem č. 1412-000542 ze dne 31. 12. 2014 bylo účtováno MD 231.0010/DAL 649.0300 v záporné výši 474 941,- Kč a MD 231.0010/DAL 378.0400 v kladné výši 474 941,00 Kč. **Tímto opravným dokladem došlo ke snížení hospodářského výsledku v hlavní činnosti za rok 2014 a to na částku 5 607 527,67 Kč.**

-dokladem č. 1412-000543 ze dne 30. 12. 2014 bylo účtováno MD 388/602 (na jednotlivé analytické účty) v celkové výši 524 016,98 Kč. **Tímto dokladem došlo ke snížení ztráty v hospodářské činnosti za rok 2014 a to na ztrátu ve výši 89 872,03 Kč.**

Hospodářský výsledek (v součtu za hlavní a hospodářskou činnost) **za rok 2014** byl tedy **ve výši 5 992 596,64 Kč.**

Převod hospodářského výsledku za rok 2014 byl **převeden na účet 432.0314** (hlavní činnost) a **432.0014** (hospodářská činnost) v souladu s § 28 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Účet 432 byl **analyticky rozčleněn** dle zůstatku jednotlivých let.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh **platný pro rok 2015** byl sestaven v programu KEO-W (dne 8. 2. 2016) a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2015 v programu KEO-W ze dne 29. 1. 2015.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy obce po konsolidaci** (konsolidace příjmů ve výši 9 525 346,95 Kč – převody z rozpočtových účtů, převod na spořicí účet) činily **19 337 030,59 Kč**. Z toho daňové příjmy ve výši 17 316 830,65 Kč, nedaňové příjmy ve výši 557 993,94 Kč, přijaté transfery ve výši 10 987 552,95 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč. Příjmy byly plněny na 106,13 %.

Skutečné **celkové výdaje obce po konsolidaci** (konsolidace výdajů ve výši 9 525 346,95 Kč) činily **11 297 773,63 Kč**. Z toho běžné výdaje ve výši 19 880 829,73 Kč a kapitálové výdaje ve výši 942 290,85 Kč. Výdaje byly plněny na 78,04 %,

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 99 171,85 Kč (projekty na chodníky)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 32 265,00 Kč (projekt silnice „dědina“)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 593 415,00 Kč (dětské hřiště KD, dětské hřiště u školy)
- § 5212 pol. 6122 ve výši 136 000,00 Kč (rozšíření hnízd na rozhlas)
- § 6171 pol. 6111 ve výši 35 574,00 Kč (nákup programů KEO na mzdy, majetek, rozpočet na webu a KEO-X Evidence smluv, doloženo fakturou č. z KDF 32 ze dne 28. 1. 2015)
- § 6171 pol. 6122 ve výši 45 865,00 Kč (rozmetadlo na sůl a kamínky)

Do 31. 12. 2015 skončilo **hospodaření obce** s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **8 039 256,96 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	8 039 256,96 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2015.....	10 707 928,88 Kč
- splátky úvěru (pol. 8124).....	- 512 700,00 Kč
- hosp. činnost (pol. 8901).....	- 559 952,23 Kč
= stav účtů k 31. 12. 2015.....	17 674 533,61 Kč

odpovídal součtu zůstatku na účtu 231 a 236 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2015.

Obec Nedakonice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5139 "nákup materiálu jinde nezařazený" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2015 **bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele** (jako závazný ukazatel byl schválen OdPa – viz. schválený rozpočet) **na straně výdajů:**

-§ 2229 - skutečnost ve výši 6 207,00 Kč, UR (upravený rozpočet) ve výši 6 000,00 Kč

-§ 3111 – skutečnost ve výši 780 345,00, UR ve výši 735 768,00 Kč

-§ 6399 – skutečnost ve výši 686 090,00 Kč, UR ve výši 30 000,00 Kč

Došlo tak k porušení ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Dále kontrola upozorňuje, na skutečnost, že na straně příjmů na pol. 1122 byl průčítován příjem daně z příjmů právnických osob za obce ve výši 686 090,00 Kč, **který rozpočtován vůbec.**

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2015 v programu KEO-W ze dne 7. 3. 2016. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 11 378 546,32 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 18 844 385,14 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši **7 465 838,82 Kč.**

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 4 005 010,43 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 3 682 891,69 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **ztráta ve výši 322 118,74 Kč.**

Součet výsledku hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2015 ve výši **7 143 720,08 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2015.

Kontrola opět upozorňuje, že hospodářská činnost je již několikátý rok ve ztrátě. Jelikož obec disponuje veřejným majetkem a nakládá s veřejnými prostředky, musí být hospodaření obce efektivní.

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

Kontrola byly předloženy "Rozvahy" zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31. 12. 2015 v programu Compex Zlín.

1. Mateřské škola Nedakonice – aktiva netto ve výši 7 241 780,55 Kč **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) ve výši 8 662 600,63 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 316 712,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 663 612,75 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 2 305,95 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Investiční fond u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu.

2. Základní škola Nedakonice - aktiva netto ve výši 6 110 820,70 Kč **odpovídala pasivům.** Stálá aktiva (brutto) ve výši 8 938 342,64 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 697 975,64 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 578 144,70 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 17 304,00 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Investiční fond u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy "**Výkazy zisku a ztráty**" zřízených příspěvkových organizací sestavených k 31. 12. 2015 sestavený v programu Compex Zlín.

1. Mateřská škola Nedakonice (dále jen MŠ) vykazuje **hospodářskou činnost.** Náklady z hlavní činnosti ve výši 4 081 617,62 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 4 223 633,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 142 015,38 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 419 724,01 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 439 668,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost ve výši 19 943,99 Kč.

Součet výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **161 959,37 Kč** odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2015.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem **3 483 961,00 Kč.**

Na účtu 601 "**Výnosy z prodeje vlastních výrobků**" bylo zaúčtováno **527 222,00 Kč** v hlavní činnosti – jednalo se o stravné žáků MŠ a ZŠ a zaměstnanců MŠ

Na účtu 609 „**Jiné výnosy z vlastních výkonů**“ bylo zaúčtováno **125 550,00 Kč**

v hlavní činnosti – jednalo se o školné dětí MŠ

Na účtu **602 „Výnosy z prodeje služeb“** bylo zaúčtováno **439 668,00 Kč** v hospodářské činnosti – jednalo se o stravné cizích strávníků a zaměstnanců ZŠ

Na účtu **521 "Mzdové náklady"** bylo zaúčtováno **2 018 185,00 Kč** v hlavní činnosti a **125 460,00 Kč** v hospodářské činnosti

2. Základní škola Nedakonice (dále jen ZŠ) nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 5 006 573,81 Kč, výnosy ve výši 5 092 056,00 Kč a výsledek hospodaření ve výši **85 482,19 Kč** - odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze sestavené za období 12/2015.

Na účtu 672 **"Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů"** bylo zaúčtováno celkem **4 784 500,00 Kč**.

Na účtu 521 **"Mzdové náklady"** bylo zaúčtováno celkem **2 734 302,00 Kč**.

Dohody o pracovní činnosti

Ke kontrole bylo předloženo 7 dohod o pracovní činnosti uzavřené v roce 2015 – týkaly se půjčování a evidence knih (uzavřené na kalendářní rok 2015), služba v jednotce sboru dobrovolných hasičů obce (na dobu neurčitou), práce ve sboru pro občanské záležitosti,

Ve smlouvách byl vždy uveden zaměstnavatel, zaměstnanec, místo výkonu práce, max. rozsah hodin měsíčně, odměna, datum uzavření smlouvy a podpisy obou stran.

Ke smlouvám byly evidovány měsíční výkazy vykonané práce – ke kontrole byly vybrány smlouvy uzavřené s pracovníky os. č. 53, 254, bylo provedeno srovnání s výkazy práce – nebyly zjištěny rozdíly

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v roce 2015. Bylo jich uzavřeno celkem 13. Týkaly se např. zpracování vzoru nájemní smlouvy pro pronájem bytů, stolářské práce na KD, údržba veřejné zeleně a prostranství, malování kroniky...

Ve smlouvách byl vždy uveden zaměstnavatel, zaměstnanec, doba, na kterou se dohoda uzavírá, vymezení pracovního úkolu a odměna dle měsíčního výkazu, datum uzavření dohody a podpisy obou stran.

Ke smlouvám byly evidovány měsíční výkazy vykonané práce.

Ke kontrole byly vybrány 3 dohody uzavřené s pracovníkem os. č. 249, 251, 256 – bylo provedeno srovnání se mzdovými listy a výkazy práce – nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Nedakonice uzavřela v roce 2015 dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění:

č. 1/2015 uzavřená s **Mužským pěveckým sborem Nedakonice občanské sdružení ve výši 10 000,00 Kč na zajištění organizace Mikulášského zpívání** dne 13. 12. 2015

- dne 7. 11. 2015 byla doručena žádost dne 30. 11. 2015

- termín pro vyúčtování dotace byl stanoven

wsdo 29. 12. 2015 – dne 29. 1. 2016 bylo doručeno oznámení o vrácení dotace

- poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 30. 11. 2015

č. 2/2015 uzavřená s **TJ Sokol Nedakonice** ve výši 50 000,00 Kč na pořízení sportovního náradí a dresů, platby za dodávky el. energie, plynu, vody, nákup PHM pro vlastní techniku využívanou k údržbě sportovišť, čisticí prostředky, platby dopravci za přepravu do a z místa zápasu

- schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2015

- termín pro vyúčtování dotace byl stanoveno do 22. 12. 2015 – vyúčtování doloženo dne 15. 12. 2015 – doloženo 2 fakturami za zálohy na energie

Kontrola upozorňuje, že vyúčtování poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy č. 1/2015 bylo předloženo až 29. 1. 2016, přestože byl termín pro předložení stanoven do 29. 12. 2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly následující transfery, které přijala obec v roce 2015:

- **pol. 4112 ve výši 437 700,00 Kč na zajištění výkonu st. správy**

- ve schváleném rozpočtu je rozpočtovaná částka 437 700,00 Kč (plnění na 100 %)

- **pol. 4116 ve výši 357 616,00 Kč**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 357 616,00 Kč

ÚZ 13234 ve výši 24 000,00 Kč doplatek mezd za veřejně prospěšné práce za prosinec 2014

ÚZ 33 058 ve výši 333 616,00 Kč – průtoková dotace pro ZŠ z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na realizaci projektu v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost

- výdaje na OdPa 3117 pol. 5336 ve výši 333 616,00 Kč

- **pol. 4122 ve výši 181 000,00 Kč**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 170 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 181 000,00 Kč

ÚZ 14004 ve výši 170 000,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH příjemce zřízené dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění pozdějších předpisů.

Dne 19. 5. 2015 byla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK č. D/0462/2015/KH a přiznána **neinvestiční dotace v celkové výši 170 000,- Kč**, z toho:

120 000,- Kč určená na neinvestiční opravy zásahové požární techniky a věcných prostředků požární ochrany, přípravu na technické prohlídky techniky, revize věcných prostředků a neinvestiční věcné vybavení jednotky, které je majetkem obce zřizující jednotku, ostatní provozní výdaje pro udržení akceschopnosti jednotky (podíl příjemce na zabezpečení akceschopnosti jednotky z jeho rozpočtu činí min. 20% celkové částky účelové neinvestiční dotace)

50 000,- Kč určená na mzdové výdaje a zákonné a sociální pojištění členům vykonávajícím službu v jednotce SDH (podíl příjemce na mzdovém a zákonném a sociálním pojištění členů činí min. 10% celkové částky účelové neinvestiční dotace)

V čl. II. Smlouvy byla uvedena splatnost a to 85 000,- Kč do 30 dnů po nabytí účinnosti smlouvy a 85 000,- Kč do 31. 7. 2015. Vyúčtování předloží příjemce do 10. 1. 2016.

Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14. 5. 2015 usnesením č. 3/V/2015.

ÚZ 14 004 ve výši 11 000,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje na výdaje spojené s činností jednotky SDH na základě smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK č. D/1849/2015/KH ze dne 27. 10. 2015

- přijetí dotace schváleno Radou obce dne 19. 10. 2015

- celkové běžné výdaje na OdPa 5512 byly ve výši 576 191,23 Kč

- **pol. 4216 ve výši 390 890,00 Kč**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 390 890,00 Kč

ÚZ 17 928 z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci projektu „Obec potěší velice, rozveselené Nedakonice“ na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815003550 ze dne 19. 8. 2015

- čerpání dotace doloženo fakturou od firmy Dřevoartikl č. v KDF 308 ve výši 558 415,00 Kč za realizaci dětského hřiště – dodávka a montáž herních prvků

- pol. 4222 ve výši 95 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 95 000,00 Kč

ÚZ 00 020 z rozpočtu **Zlínského kraje na vybudování vyznamovacího a varovacího systému** na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. D/167/2015/KH ze dne 13. 4. 2015 - přijetí dotace schváleno Radou obce dne 30. 3. 2015 usnesením č. 7/14-18 a bylo zaneseno do výkazu Fin 2-12M rozpočtovým opatření č. 1 schváleného zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2015

- výdaje byly realizovány na OdPa 5212 ve výši 136 000,00 Kč – doloženo fakturou č. v KDF 355 od PWS plus s.r. o. ve výši 136 000,00 Kč za doplnění varovného systému – zapojení 3 jednotek rozhlasu na VO obce Nedakonice

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

Prodej akcií, evidovaných na účtu 069, blíže popsáno o smlouvě v bodě evidence majetku.

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 3. 7. 2015 uzavřená mezi Obcí Nedakonice (nabyvatel) a Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce). Dle čl. I. smlouvy se jednalo o převod pozemku p.č. 566/6 - ostatní plocha. Dle předloženého vyznamování o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 10. 7. 2015, zápis proveden dne 4. 8. 2015. Byl předložen účetní doklad č. 1508-000243 ze dne 24. 8. 2015. Převod schválen na jednání ZO dne 18. 6. 2015 usnesením č. 4/V/15.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo účtováno k datu uskutečnění účetního případu (datum zápisu do KN), což nebylo v souladu s ČÚS č. 701.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Nedakonice uzavřela dne 21. 5. 2015 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330029484/001 s E.ON Distribuce, a.s.

Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona osobní služebnosti energetického vedení dle tohoto zákona na pozemku parc. č. 3032/13, 3032/14 v katastrálním území Nedakonice (LV č. 1).

Oprávněný je vlastníkem a provozovatelem distribuční soustavy – stavby realizované pod názvem „Nedakonice, smyčka NN, Fryšták“ – účelem smlouvy je umístění distribuční soustavy – kabel NN.

Náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 500,- Kč.

Bylo doloženo vyznamování o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-5106/2015-711.

Obec Nedakonice uzavřela dne 14. 12. 2015 smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330030567/001 s E. ON Distribuce, a.s.

Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona osobní služebnosti energetického vedení dle tohoto zákona na pozemku parc. č. 1982/2 v katastrálním území Nedakonice (LV č. 1).

Oprávněný je vlastníkem a provozovatelem distribuční soustavy – stavby realizované pod názvem „Nedakonice, smyčka NN, Geryšer“ – účelem smlouvy je umístění distribuční soustavy – kabel NN.

Náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,00 Kč.

Bylo doloženo vyznamování o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-10551/2015-711 – právní účinky vkladu ke dni 16. 12. 2015, zápis byl proveden dne 6. 1. 2016

Dále Obec Nedakonice uzavřela dne 14. 12. 2015 smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330035041/001 s E. ON Distribuce, a.s.

Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 energetického zákona osobní služebnosti energetického

vedení dle tohoto zákona na pozemku parc. č. PK 566/1 v katastrálním území Nedakonice (LV č. 1).

Oprávněný je vlastníkem a provozovatelem distribuční soustavy – stavby realizované pod názvem „Nedakonice, smyčka NN, Šupka“ – účelem smlouvy je umístění distribuční soustavy – kabel NN.

Náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,00 Kč.

Bylo doloženo vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-10541/2015-711 – právní účinky vkladu ke dni 16. 12. 2015, zápis byl proveden dne 6. 1. 2016

Pozemky zatížené věcným břemenem byly evidovány na analytickém účtu 0301 k účtu 031 Pozemky.

Kontrola upozorňuje, že o věcných břemenech nebylo účtováno ke dni nabytí právního účinku zápisu

**Zveřejněné
záměry o
nakládání s
majetkem**

Záměr obce na prodej nemovitého majetku – pozemku p. č. 116/3 o výměře 25 m2 byl zveřejněn od 4. 12. 2015 do 20. 12. 2015. Rada obce rozhodla o zveřejnění záměru na prodej dne 30. 11. 2015, zastupitelstvo schválilo záměr na odprodej nemovitého majetku dne 21. 12. 2015

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Obec Nedakonice realizovala v roce 2015 4 veřejné zakázky malého rozsahu. Realizace zakázek malého rozsahu se řídila Směrnicí č. 1/2014 o veřejných zakázkách malého rozsahu a dodatkem č. 1 účinného od 15. 5. 2015. Ke kontrole byly vybrány

Obec potěší velice, rozveselené Nedakonice (dětské hřiště)

Realizaci zakázky malého rozsahu včetně zpracování žádosti o dotaci zajišťovala firma Regiozona s.r.o. Zlín na základě smlouvy o poskytování služeb uzavřené dne 12. 2. 2015.

Dne 7. 5. 2015 byla zveřejněna Výzva k podání nabídky na zakázku malého rozsahu č. MZ 3/2015. Projekt je realizován v programu Podpora obnovy a rozvoje venkova MMR ČR v roce 2015.

Dne 7. 5. 2015 byly dle podacího archu České pošty zaslány výzvy k podání nabídky 3 firmám. Lhůta pro podávání nabídek byla stanovena na 20. 5. 2015 15.00 hodin, otevírání obálek proběhlo dne 20. 5. 2015 v 15 hodin.

Dle Protokolu o otevírání obálek s nabídkami byly ve stanoveném termínu doručeny 3 nabídky a žádná nabídka nebyla vyloučena z dalšího posuzování.

Starosta obce jmenoval dne 20. 5. 2015 členy a náhradníky komise pro posouzení a hodnocení nabídek. Dle zprávy o hodnocení nabídek bylo kritériem č. 1 nabídková cena. Hodnoceny byly 3 předložené nabídky, vybrána byla nabídka s nejnižší nabídnutou cenou ve výši 461 500,00 Kč bez DPH (558 415,00 Kč vč. DPH). S vybraným uchazečem byla dne 18. 6. 2015 uzavřena smlouva o dílo (schválena zastupitelstvem dne 18. 6. 2015). V předložené smlouvě o dílo byla v čl. IV uvedena cena – odpovídala předložené nabídce.

Smlouva o dílo 2015/2 s vybraným uchazečem Dřevoartikl, spol. s r.o. byla uzavřena dne 18. 6. 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2016 usnesením č. 4/V/2015).

- doloženo fakturou č. v KDF 308 od firmy Dřevoartikl s. r.o. ve výši 558 415,00 Kč vč. DPH

Nákup LED svítidel pro obnovu veřejného osvětlení

Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu č. MZ1/2015 byla zveřejněna od 5. 3. 2015 do 19. 3. 2015 na úřední desce obce.

Dle předložených doručenek byly dne 5. 3. 2015 osloveny 3 firmy k předložení nabídky. Termín pro podání nabídek byl stanoven na 18. 3. 2015 v 10.00 hodin.

Otevírání obálek s nabídkami proběhlo dne 30. 3. 2015 ve 21.00 hodin. Všechny oslovené firmy předložily dne 17. 3. 2015 nabídky. 1 nabídka byla vyřazena z důvodu nekompletnosti – chybějící kupní smlouvy, neoriginální podpisy. Jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise vybrala nabídku firmy Filák s.r.o. s nejnižší nabídnutou cenou 125 723,00 Kč bez DPH.

Smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 9. 4. 2015. Zveřejněna dne 9. 4. 2015 na webové stránce obce.

- doloženo fakturou č. v KDF 122 od firmy Filák s.r.o. ve výši 152 125,00 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2015 došlo ke změnám:

-schválení OZV č. 1/2015, O místních poplatcích – účinná od 1. 1. 2015, schválena usnesením č. 3/V/2015 na zasedání ZO dne 14. 5. 2015.

-schválení Směrnice č. 2/2015, ke správě a vymáhání pohledávek – účinná od 15. 5. 2015, schválena usnesením č. 3/V/2015 na zasedání ZO dne 14. 5. 2015,

-schválení změny Směrnice č. 1/2014 – Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2014 – účinná od 15. 5. 2015, schválena usnesením č. 3/V/2015 na zasedání ZO dne 14. 5. 2015.

-schválení Směrnice č. 1/2015 o svobodném přístupu k informacím – účinná od 1. 2. 2015, schválena usnesením č. 4/14-18 na zasedání RO dne 12. 1. 2015,

-schválení Směrnice č. 3/2014 Pracovní řád – účinná od 1. 1. 2015, schválena usnesením č. 4/14-18 na zasedání RO dne 12. 1. 2015

-Dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 2/2014 – vnitřní platový předpis – účinný od 1. 7. 2015,

-Směrnice č. 4/2015 Podrozvahová evidence – účinná od 1. 6. 2015,

- Směrnice č. 5/2015 Odepisování dlouhodobého majetku – účinná od 1. 1. 2015.

-Směrnice č. 3/2015 Vedení účetnictví a oběh účetních dokladů

- Směrnice č. 6/2015 Zásady poskytování náhrad cestovních výdajů zaměstnancům

Výsledky kontrol zřízených organizací

V roce 2015 nebyla provedena kontrola ve zřízené organizaci ZŠ a MŠ Nedakonice.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

V roce 2015 se uskutečnilo **12 schůzí Rady Obce Nedakonice**. K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2015 se uskutečnila

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, **mimo zápis** ze dne 4. 3. 2015 **a zápis** ze dne 18. 6. 2015. K zápisům ze zasedání byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny. V usnesení ze dne 4. 3. 2015 **chyběly podpisy**.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 218/2014/KŘ o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2014 byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena dne 19. 6. 2015**. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Zpráva o plnění přijatých opatření byla zaslána písemně přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 6. 2015.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Nedakonice měla v roce 2015 zřízeny 2 peněžní fondy (Sociální fond a kulturní fond), které v prvním pololetí roku 2015 nebyly čerpány, ani nebyl vytvořen příděl.

Sociální fond (419 100)

V době

dílčího přezkumu byla dle vyjádření starosty a místostarosty Směrnice týkající Sociálního fondu (pravidel přidělu, čerpání atd.) v rozpracovanosti.

Pro Sociální fond byl zřízen samostatný účet u Komerční banky, a.s. č. 86-3980360207/0100, který k 31. 12. 2015 vykazoval zůstatek na analytickém účtu 236.0100 ve výši 0,00 Kč.

Kontrola okruhu účtu 419 100:

počáteční stav k 1. 1. 2015	25 006,95 Kč
+ tvorba ve výši	0,00 Kč (419 101)
- čerpání ve výši	660,00 Kč (MD 419 0102)
=	24 346,95 Kč

V roce 2015 bylo čerpání soc. fondu pouze na poplatky. Na základě usnesení č. 14/14-18 z jednání rady obce dne 30. 11. 2015 bylo schváleno zrušení bankovního účtu vedeného u KB a.s., na kterém byly vedeny prostředky sociálního fondu a převod těchto prostředků na základní běžný účet.

Doložen byl výpis č. 12 z účtu 86-3980360207/0100, vedený u KB a.s., dle kterého byly převedeny veškeré peněžní prostředky ve výši 24 346,95 Kč na běžný účet obce.

Kontrola upozorňuje, že přestože bylo schváleno zrušení účtu, na kterém byly samostatně vedeny prostředky Soc. fondu **nebylo schváleno zrušení Soc. fondu.**

Kulturní fond (419 180)

Pro

Kulturní fond byl zřízen samostatný účet u Komerční banky, a.s. č. 43-560700267/0100, který k 31. 12. 2015 vykazoval zůstatek na analytickém účtu 236.0180 ve výši 57 680,28 Kč, ověřeno na elektronický výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2015.

počáteční stav k 1. 1. 2015	74 703,28 Kč
+ tvorba ve výši	0,00 Kč (Dal 419 0180)
- čerpání ve výši	17 023,00 Kč (MD 419 0180)
= konečný stav k 31. 12. 2015 ve výši	57 680,28 Kč odpovídal zůstatku bankovního účtu kulturního fondu.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen **Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Nedakonice ze dne 12. 1. 2015.** Dle předloženého zápisu byla na programu kontrola dodržování právních předpisů obecním úřadem. Mimo jiné bylo také projednáváno poskytování výhod zaměstnancům obecního úřadu dle předložené dokumentace, tzv. sociální fond. Všichni tři členové kontrolního výboru nesouhlasili s poskytováním jakéhokoliv plnění z předložené dokumentace.

Za rok 2015 nebyl předložen žádný Zápis z jednání finančního výboru.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka **Účetní závěrka** Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2014 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnici č. 1/2013, **zastupitelstvem obce** dne 18. 6. 2015 usnesením č. 4/V/2015 z IV. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 18. 6. 2015.

B. Zjištění

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

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

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.

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 právníckých 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. Rozpočtový výhled na roky 2011 – 2016 nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, tedy na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. O věcných břemenech nebylo účtováno ke dni nabytí právního účinku zápisu

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec při zařazení pozemku p. č. 566/6 neúčtovala k datu uskutečnění účetního případu, což nebylo v souladu s ČÚS č. 701.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 15 odst. 2 Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Obec neprovedla kontrolu zřízených PO ZŠ a MŠ Nedakonice.

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2015 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele (jako závazný ukazatel byl schválen OdPa – viz. schválený rozpočet) na straně výdajů:

-§ 2229 - skutečnost ve výši 6 207,00 Kč, UR (upravený rozpočet) ve výši 6 000,00 Kč

-§ 3111 – skutečnost ve výši 780 345,00, UR ve výši 735 768,00 Kč

-§ 6399 – skutečnost ve výši 686 090,00 Kč, UR ve výši 30 000,00 Kč

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) překročení působnosti

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

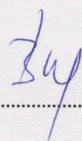
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2015

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

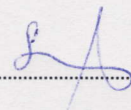
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,69 %

Nedakonice dne 1. dubna 2016

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor


.....
podpis

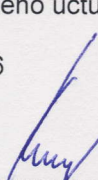
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Jaromír Klečka, starosta obce Nedakonice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Jaromír Klečka, starosta obce Nedakonice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 1. 4. 2016

Jaromír Klečka
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Nedakonice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.