

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. února 2018	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 44289/2017	KUSP 44289/2017 IAK

Zpráva č. 307/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedakonice, IČ: 00291153
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.10.2017 - 6.10.2017 (dílčí přezkoumání)
14.2.2018 - 16.2.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 4.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16.2.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 1. 12. 2016 do 17. 12. 2016. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navrženy ve výši 20 311 900,00 Kč, výdaje ve výši 20 311 900,00 Kč, rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření Obce Nedakonice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2017 byl rozpočet upraven celkem třikrát: -RO č. 1 , schváleno usnesením č. 15-4/ZO/2017 z XV. veřejného zasedání ZO konaného dne 14. 6. 2017, navýšení příjmů i výdajů celkem o 964 500,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 15. 6. 2017) -RO č. 2 , schváleno usnesením č. 17-4/ZO/2017 z XVII. veřejného zasedání ZO konaného dne 4. 10. 2017, navýšení příjmů i výdajů o 278 500,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 5. 10. 2017) -RO č. 3 , schváleno usnesením č. 18-4/ZO/2017 z XVIII. veřejného zasedání ZO konaného dne 15. 12. 2017, navýšení příjmů i výdajů o 933 700,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 19. 12. 2017) Celkem došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 2 176 700,00 Kč. Změny rozpočtu byly vždy následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. <u>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.</u>
Rozpočtový výhled	Obec Nedakonice měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 , který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled byl schválen starostou obce dne 20. 12. 2015, na jednání ZO dne 21.12. 2015 byl vzat zastupitelstvem obce na vědomí. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2017- 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2017).</u>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016 (usnesením č. 13-4/ZO/16 z XIII. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nedakonice. Obec schválila vyrovnaný 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 i výdajů ve výši 20 311 900,00 Kč a na straně výdajů ve výši 22 488 300,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2017. 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. <u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2017 na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Mateřská škola Nedakonice

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. 13-4/ZO/16 **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) Mateřské školy Nedakonice ve výši **750 000,00 Kč** (OdPa 3111 pol. 5331) – výše příspěvku byla sdělena organizaci písemně dne 28. 12. 2016

- do 31. 12. 2017 převedeno celkem 750 000,00 Kč (tj. 100%).

Opisem pohybů na účtu 349 bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl na počátku účetního období zaúčtován na Dal ve výši 750 000,00 Kč, dle pohybů na straně MD byl příspěvek převeden do 31. 12. 2017 ve výši 12krát 62 500,00 Kč (celkem 750 000,00 Kč)

Rada obce schválila dne 7. 3. 2017 svým usnesením č. 28-7/RO/2017 účetní závěrku, dosažený výsledek hospodaření MŠ za rok 2016 převést do rezervního fondu organizace 24 395,56 Kč, do fondu odměn ve výši 10 000,00 Kč a odvod prostředků do rozpočtu zřizovatele 100 000,00 Kč (schválen datum odvodu do 30. 6. 2017). Příjem prostředků od organizace byl zaúčtován na OdPa 3111 pol. 2122.

Základní škola Nedakonice

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. č.13-4/ZO/16 **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) Základní škole Nedakonice ve výši **950 000,00 Kč** (OdPa 3117 pol. 5331) – výše příspěvku byla sdělena organizaci písemně dne 28. 12. 2016

- rozpočtovým opatřením č. 1 byla výše neinvestičního příspěvku navýšena o částku 20 000,00 Kč na 970 000,00 Kč

- do 31. 12. 2017 byl převeden příspěvek ve výši 970 000,00 Kč (tj. 100%).

Opisem pohybů na účtu 349 bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl na počátku účetního období zaúčtován na Dal ve výši 950 000,00 Kč, v průběhu účetního období bylo zaúčtováno na Dal navýšení neinvestičního příspěvku o 20 000,00 Kč, dle pohybů na straně MD byl příspěvek převeden do 31. 12. 2017 ve výši 790 000,00 Kč.

Rada obce schválila dne 7. 3. 2017 svým usnesením č. 28-7/RO/2017 účetní závěrku - dosažený výsledek hospodaření ZŠ za rok 2016 ve výši 0,00 Kč.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2016 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 7. 3. 2017 do 23. 3. 2017 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **23. 3. 2017** usnesením č. 14-7/ZO/2017 na XIV. jednání ZO, a to **bez výhrad a byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.**

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 27. 3. 2017).

Bankovní výpis

V roce 2017 účtovala obec na těchto **bankovních účtech**:

- č. **4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **10 482 468,98 Kč** (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický výpis č. 226,
 - č. **107-9263360287/0100** vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **12 015 582,84 Kč** (v HUK 231 0020) a byl ověřen na elektronický výpis z účtu č. 6,
 - č. **94-2313721/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **2 339 253,78 Kč** (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 26
 - č. **2006-2313721/70110** vedený u ČNB – zůstatek činil **734,80 Kč** (v HUK 231 0018) a byl ověřen na výpis z účtu č. 12
 Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši **24 838 040,40 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V roce 2017 nebyly uzavřeny nové dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku Majetek Obce Nedakonice je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Předmětem kontroly byly zaúčtované dle HUK přírůstky a úbytky s porovnáním skutečného stavu dle inventurního soupisu podle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2017 – nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **204 414,10 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 77 722,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 810-1 KEO4-spisová služba ve výši 42 011,00 Kč, IČ 825-1 CODEXIS online ve výši 14 796,00 Kč, IČ 830-1 Win RDS-rozšíření licencí na server ve výši 20 915,00 Kč.

Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **596 809,00 Kč** (oprávky ve výši 477 504,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku (IČ 1 – 500 územní plán).

Účet 021 - **Stavby** ve výši **139 802 316,44 Kč** (oprávky ve výši 40 223 666,58 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **360 933,21,00 Kč** (jednalo se např. IČ 46-3 kanalizační přípojka ve výši 14 605,00 Kč, IČ 45-3 kanalizační přípojka ve výši 14 605,00 Kč, IČ 44-3 vodovodní přípojky Ulička 10 ks ve výši 192 979,00 Kč, IČ 43-3 vodovodní přípojky ve výši 16 933,00 Kč, IČ 42-3 vodovodní přípojky ve výši 20 496,00 Kč, IČ 41-3 vodovodní přípojky ve výši 8 702,00 Kč, IČ 40-3 vodovodní přípojky ve výši 33 515,21 Kč, IČ 39-3 vodovodní přípojka ve výši 8 127,00 Kč, IČ 826-1 ve výši 50 971,00 Kč).

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **6 931 360,52 Kč** (oprávky ve výši 3 584 981,55 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **1 660 388,10 Kč** (jednalo se o IČ 827-1 komunální stroj CITY ve výši 1 273 755,00 Kč, IČ 828-1 sypač soli a písku ve výši 175 450,00 Kč, IČ 829-1 zimní zametací kartáč ve výši 130 256,00 Kč, IČ 1798-9 radiostanice HT 6991DC ve výši 80 927,10 Kč dar od Hasičský záchranný sbor Zlínského kraje).

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **3 666 605,07 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **214 505,44 Kč** (jednalo se např. o nákup skříňová sestava, vysavač na listí, reklamní tabule 2 ks, počítač starosta, kontejner na vodu, plynové topidla 2 ks, elektrický ohříváč, toaleta TOI TOI, mini počítač hasiči, zásahová obuv 2 ks a další). **Úbytek** ve výši **13 078,00 Kč** (jednalo se např. o vyřazení skříňě 3 ks, psací stroj, mikrovlnka 2 ks a další).

Účet 031 - **Pozemky** ve výši **17 806 371,58 Kč** - **přírůstek** ve výši **96 179,39 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu nákupu pozemků) **Úbytek** ve výši **179 412,46 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu sloučení pozemků, zániku parcel a prodeje

pozemků).

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **41 483,00 Kč** – v roce 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 2 503 731,85 Kč (evidován např. revitalizace středu obce, veřejné osvětlení, ČOV, hřiště beach, Padělky 2 cesta, komunikace dědina II., odpočinková plocha rybníky, vodovod, hasiči dopravní auto a další).

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

Účet 261 - **Pokladna** ve výši 31 034,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 22 124,80 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice.

Podrozvahová evidence:

Účet 901 – **Jiný drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 19 600,00 Kč (Office 3ks)

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 316 348,72 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč.

Účet 905 – **Vyřazené pohledávky** ve výši 4 500,00 Kč – odpis pohledávky

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 15 050 777,22 Kč - majetek předaný do správy PO

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

**Evidence
pohledávek**

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2017 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 673 745,57 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 286 685,76 Kč - stočné, vodné +vodoměry, nájemné, hlášení rozhlasu, nájem nebytové prostory, nájem hroby. Kontrolou HUK za 12/2017 bylo zjištěno, že byla provedena tvorba i zrušení opravné položky na účtu 194.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 653 972,66 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 19 133,25 Kč – (znečišťování ovzduší 2 500,00 Kč, pohledávky odpady za roky 2012 až 2017 ve výši 15 133,00 Kč, exekuční náklady 1 500,00 Kč, nesprávné zaokrouhlení ve výši 0,25 Kč). Kontrolou HUK za 12/2017 a dle vyjádření odpovědné pracovnice byla provedena tvorba opravné položky na účtu 192.

373 – **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 60 000,00 Kč, jednalo se o VSP ve výši 50 000,00 Kč TJ Sokol a VPS ve výši 10 000,00 Kč Oblastní charita Uh. Hradiště.

377 – **Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 83 714,11 Kč – náhrada škody, vč. nákladů řízení a úroků z prodlení dle Rozsudku Okresního soudu v Uh. Hradišti (právní moc dne 2. 8. 2017).

385 – **Příjmy příštích období** ve výši 2 276,19 Kč – elektřina ČOV a KD (DPH)

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 567 963,60 Kč - byty a nebytové prostory
Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2017.

Evidence poplatků Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě předložené OZV č. 1/2015, účinné od 1. 1. 2015.
 Obec na základě výše uvedené OZV platné v roce 2017 (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 programu KEO-W, sekce poplatky.
 V roce 2017 bylo občany uhrazeno **na poplatek ze psů 21 040,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0001 ve stejné výši).
 Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0001/DAL 606 0302 ve výši 21 040,00 Kč.
Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **774 526,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1340 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0003 a 315 0002 ve stejné výši).
 Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0003/DAL 606 0301 ve výši 774 784,00 Kč.

Evidence závazků *Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky:*

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **2 341 098,36 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 432 432,25 Kč – doloženo seznamem faktur (některé se splatností v roce 2018, dále faktury Energie pod kontrolou)

324 - **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 567 963,60 Kč – zálohy na služby spojené s byty a nebytové prostory (rok 2016, 2017). Vazba na účet 388.

331 - **Zaměstnanci** ve výši 262 128,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2017

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 89 165,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2017

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 44 030,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2017

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 25 216,00 Kč - daň zálohová (vč. zálohy na poplatky za vypouštění odpadních vod do vod povrchových – ČOV)

343 - **Daň z přidané hodnoty** ve výši 126 380,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2017

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 1 114,94 Kč, jednalo se o vratku neinvestiční dotace na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 792 049,57 Kč - dohad el. energie a plynu

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 619,00 Kč – srážka ze mzdy dle Insolvenčního řízení č.j. KsBR 45 INS 11303/2016

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2017.

Faktura

Přijaté faktury

Ke kontrole byly předloženy šanony s přijatými fakturami č. v KDF 17-001-00001 až 17-001-00231. Faktury byly opatřeny likvidačními lístky s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u faktur KDF č. 17-001-00001 až 17-001-00050. Nebyly zjištěny nedostatky. Při závěrečném přezkoumání provedena kontrola faktur č. 17-001-00510 - č. 17-001-00550, nebyl zjištěn nedostatek.

Vydané faktury

Ke kontrole byla předložena složka s vydanými fakturami v I. pololetí. Celkem bylo vystaveno 20 odběratelských faktur č. 17-002-00001 až 17-002-00020. Faktury byly opatřeny likvidačními lístky s podpisy oprávněných osob, předpisem účtování pohledávky, účtování úhrady vč. rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2017 ze dne 8. 2. 2018 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 12/2017.

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 2017 obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Starosta obce vydal dne 14. 11. 2017 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2017.

Současně byl předložen Protokol o proškolení inventárních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2017 ze dne 20. 11. 2017, podepsaný starostou obce.

Inventarizační zápis (zpráva) ze dne 24. 1. 2018 hlavní inventarizační komise byl podepsán členy všech inventarizačních komisí. Zápisy dílčích inventarizačních komisí byly doloženy podle umístění inventarizovaného majetku (např. obecní úřad, sběrný dvůr, kulturní dům, umělecká díla, JSDH, ZŠ, MŠ, školní jídelna, dům č.p. 131, ČOV, vodní hospodářství, hřbitov, DHN, MPS, ŽPS, knihovna, bytové domy č.p. 216, 232, 8, 143, 42 a další.)

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy majetku byly vyhotoveny podle umístění (např. budova obecního úřadu, hasičská zbrojnice) a byly podepsány členy dílčích inventarizačních komisí s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury. Protokoly o převedení nebo vyřazení majetku byly podepsány osobou odpovědnou za evidenci majetku.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO-W dne 17. 1. 2018 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. **Do 31. 12. 2017** bylo zaevidováno celkem 550 dodavatelských faktur (č. 17-001-00001 – 17-001-00550), jedna faktura byla stornována.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO-W dne 9. 1. 2017 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2017 vystavila obec celkem 49 faktur (pod č. 17-002-00001 – 17-002-00049), z toho jedno storno.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce období roku 2017.

Výše odměny uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Ostatním neuvolněným zastupitelům obce (vč. místostarosty) byla výše měsíční odměny za výkon funkce stanovena na VII. zasedání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2015, usnesením č. 7/V/2015 následovně „*Zvýšení měsíční odměny*“

poskytované neuvolněným členům zastupitelstva obce v maximální výši dle NV 352/2015“ s účinností od 1. 1. 2016.

Kontrolou bylo zjištěno, že výše měsíčních odměn za výkon funkce nepřesáhla max. výši stanovenou v Příloze č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2017 byly dle OdPa 6112 pol. 5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů vyplaceny odměny ve výši 1 078 982,00 Kč (v upraveném rozpočtu rozpočtováno ve výši 1 087 000,00 Kč).

Pokladní doklad Do 31. 12. 2017 bylo vystaveno 2 208 pokladních dokladů. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.

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

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

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

Byla provedena namátková kontrola číselné řady dokladů 17-701-00911 - 15-701-01050 (část měsíce června), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly provedena kontrola dokladů č. 17-701-02065 – č. 17-701-02170, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník) Pokladní deník byl zpracován programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2017 činil 0,00 Kč – u hospodářské činnosti (261 0020) a 20 583,00 Kč – u hlavní činnosti (261 0100). Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2017 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 19 494,00 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 11 540,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2017, rozvaze za 12/2017 a inventarizaci účtu 261. Stav pokladny AU 261 0100 – hlavní činnost k 31. 12. 2017 ve výši 11 540,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2017 na ř. 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2017 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2018. 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 19 600,00 Kč, 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 316 348,72 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 4 500,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 15 050 777,22 Kč, na účtu 955 „Ostatní dlouh. podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 300 000,00 Kč. Bližší specifikace u inventur.

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

Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2017 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2018. Aktiva ve výši 157 022 839,57 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 178 647 091,56 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 48 157 171,30 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2016 byl převeden na účet: 432 0316 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) zisk ve výši 7 054 740,87 Kč 432 0016 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hospodářská činnost) ztráta ve výši 105 458,06 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 17-007-00020 ze dne 23. 3. 2017.</p>																
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy dlouhodobého majetku Odpisový plán na rok 2017 byl sestaven a schválen na jednání ZO dne 19. 1. 2017, usnesením č. 26-7/ZO/2017.</p> <p>Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.</p> <p>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2017: - odpisy dle HUK za 12/2017 za hlavní činnost ve výši 1 478 903,00 Kč - odpisy dle HUK za 12/2017 za hospodářskou činnost ve výši 1 176 032,00 Kč Celkem odpisy k 31. 12. 2017 ve výši 2 654 935,00 Kč – za hlavní i hospodářskou činnost dle vnitřních dokladů: - za první čtvrtletí ve výši 659 076,00 Kč a za druhé čtvrtletí ve výši 659 076,00 Kč, za třetí čtvrtletí ve výši 659 076,00 Kč, ve čtvrtém čtvrtletí ve výši 677 707,00 Kč. Celkem tedy odpisy dle vnitřních dokladů ve výši 2 654 935,00 Kč.</p> <p>Odpisy drobného dlouhodobého majetku: Obec realizovala do 31. 12. 2017 nákup drobného dlouhodobého majetku v celkové výši 292 227,44 Kč (na účtu 018 ve výši 77 722,00 Kč a na účtu 028 ve výši 214 505,44 Kč), odpovídalo účtování na MD 558 ve výši 292 227,44 Kč a Dal 078 ve výši 77 722,00 Kč a 088 ve výši 214 505,44 Kč).</p>																
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2017 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.</p>																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2017 dne 31. 1. 2018 v programu KEO-W.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 22 583 371,29 Kč byly plněny na 100,44 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>20 142 330,39 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>502 850,50 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>209 500,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>2 624 690,40 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>896 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 17 129 179,46 Kč byly plněny na 76,19 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>15 222 255,46 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>2 802 924,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>896 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)</td> </tr> </table> <p>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 5 454 191,83 Kč + počáteční stav účtů k 1. 1. 2017 19 460 793,76 Kč + počáteční stav pokladny k 1. 1. 2017 20 583,00 Kč - hosp. činnost (pol. 8901) – 85 988,19 Kč</p>	Daňové příjmy ve výši	20 142 330,39 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	502 850,50 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	209 500,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	2 624 690,40 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	896 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)	Běžné výdaje ve výši	15 222 255,46 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	2 802 924,00 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	896 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)
Daňové příjmy ve výši	20 142 330,39 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	502 850,50 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	209 500,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	2 624 690,40 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	896 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)																
Běžné výdaje ve výši	15 222 255,46 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	2 802 924,00 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	896 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)																

= částce ve výši 24 849 580,40 Kč, která se skládala ze stavu **bankovního účtu** k 31. 12. 2017 ve výši **24 383 040,40 Kč** a stavu **pokladny** (na ř. 6040) ve výši **11 540,00 Kč**. Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2017.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši **209 500,00 Kč** (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši **42 350,00 Kč** (chodník u silnice – projekt)
- § 2229 pol. 6121 ve výši **33 880,00 Kč** (projekt zastávka „U mlékárny“)
- § 3117 pol. 6351 ve výši **50 000,00 Kč** (nákup myčky ZŠ)
- § 3639 pol. 6121 ve výši **50 971,00 Kč** (chránička optický kabel)
- § 3639 pol. 6130 ve výši **74 980,00 Kč** (nákup pozemků)
- § 3745 pol. 6122 ve výši **1 579 461,00 Kč** (komunální stroj vč. sypače a kartáče)
- § 5512 pol. 6123 ve výši **971 152,23 Kč** (hasičské auto)

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2017 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2018. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 15 344 995,37 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 22 095 727,06 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši **6 750 731,69 Kč**.

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 4 499 219,61 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 3 817 227,68 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost **ztráta** ve výši **681 991,93 Kč**.

Součet výsledku hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2017 zisk ve výši **6 068 739,76 Kč** odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2017.

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 organizace sestavené k 31. 12. 2017:

1. Mateřské škola Nedakonice – (z programu Compex) - aktiva netto ve výši 7 438 479,51 Kč **odpovídala pasívům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 8 815 112,63 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 816 683,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 1 141 970,72 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 25 900,95 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. U rezervního fondu odpovídala tvorba fondu ve výši 24 395,56 Kč výsledku hospodaření za rok 2016 schválenému radou obce. U fondu investic neodpovídala tvorba fondu výši 123 809,50 Kč odpisům na účtu 551 173 729,50 Kč (rozdíl 49 920,00 Kč) dle výkazu zisku a ztráty za 12/2017. Dále Rada obce schválila usnesením č. 28-7/RO/2017 dne 7. 3. 2017 odvod prostředků zřizovateli ve výši 100 000,00 Kč a to do 30. 6. 2017 (ke dni 7. 3. 2017 byla vytvořena pohledávka ve výši 100 000,00 Kč zápisem 348/672 účetním dokladem č. 17-004-01545 a prostředky byly připsány na účet zřizovatele dne 28. 3. 2017

účetním dokladem č. 1703-001173) – doloženo elektronickým výpisem č. 53. Příspěvkové organizaci bylo písemně oznámeno dne 21. 3. 2017 oznámeno rozdělení hospodářského výsledku za rok 2016.

2. Základní škola Nedakonice (z programu Gordic) aktiva netto ve výši 6 126 613,16 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 9 200 414,84 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 4 018 888,84 Kč na účtech 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 654 369,85 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 33 894,85 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 sestavené k 31. 12. 2017:

1. Mateřská škola Nedakonice (dále jen MŠ) **vykazuje hospodářskou činnost**. Náklady z hlavní činnosti ve výši 4 521 998,16 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 4 568 858,20 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 46 860,04 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 417 821,38 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 436 629,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost ve výši 18 807,62 Kč.

Součet výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **65 667,66 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2017**.

Na účtu **672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů** bylo zaúčtováno celkem **3 861 073,00 Kč**.

Na účtu **601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků** bylo zaúčtováno **538 260,00 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 **133 300,00 Kč** v hlavní činnosti – jednalo se o školné dětí MŠ.

Na účtu **602 Výnosy z prodeje služeb** bylo zaúčtováno **436 629,00 Kč** v hospodářské činnosti – jednalo se o stravné cizích strávníků a zaměstnanců ZŠ.

Na účtu **521 Mzdové náklady** bylo zaúčtováno **2 309 317,00 Kč** v hlavní činnosti a **108 317,00 Kč** v hospodářské činnosti.

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

Náklady ve výši 5 388 659,40 Kč, výnosy ve výši 5 467 102,46 Kč a výsledek hospodaření ve výši **78 443,06 Kč** - odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze sestavené za období 6/2017.

Na účtu **672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů** bylo zaúčtováno celkem **5 404 724,46 Kč**.

Na účtu **648 Čerpání fondů** bylo zaúčtováno celkem **32 658,00 Kč**.

Na účtu **521 Mzdové náklady** bylo zaúčtováno celkem **3 119 046,00 Kč**.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2017 nedošlo, dle sdělení odpovědných pracovníků, ke změnám zřizovacích listin zřízených příspěvkových organizací.

Odpisové plány na rok 2017 byly schváleny Radou obce Nedakonice dne 8. 11. 2016 usnesením rady č. 24-18/RO/2016:

Základní škola Nedakonice ve výši 51 757,00 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 53 701,00 Kč, což je 103,80 % odpisového plánu)

Mateřská škola Nedakonice ve výši 173 729,50 Kč (ve výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 byly na účtu 551 zaúčtovány odpisy ve výši 173 729,50 Kč, tj. 100%).

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2017 byly uzavřeny tři dohody o pracovní činnosti, které se týkaly práce ve sboru pro občanské náležitosti od 2. 1. 2017 na dobu určitou do 30. 11. 2017. Kontrola proběhla na mzdové listy, nebyly zjištěny rozdíly.
Dohody o provedení práce	Kontrola byly předloženy také Dohody o provedení práce uzavírané v roce 2017, založené v samostatné složce. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Jednalo se o pracovní úkoly např.: úklid obecního úřadu, výměna vodoměrů, zpracování podkladů a podání návrhu na el. platební rozkaz, oprava a údržba ČOV, pomocné práce – veřejná zeleň, zhotovení práv na hody a další. Bylo provedeno namátkové srovnání výší odměn sjednaných v dohodách a mzdovými listy – nebyly zjištěny rozdíly.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V 1. pololetí roku 2017 byla uzavřena jedna Pracovní smlouva ze dne 1. 2. 2017 na práci: uklízečka – zástup za nemocenskou. Předložená pracovní smlouva obsahovala předepsané náležitosti. Ve 2. pololetí roku 2017 nebyla uzavřena nová pracovní smlouva. Kontrola byla předložena Dohoda o rozvázání pracovního poměru ze dne 21. 11. 2017, týkající se pracovní smlouvy z roku 1996, zaměstnanec os. č. 6.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Nedakonice předložila sedm Veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičních dotací dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Ke kontrole byly vybrány následující smlouvy: č. 1/2017 uzavřená dne 2. 9. 2017 s Ženským pěveckým sborem Nedakoňské srnky, z.s. ve výši 10 000,00 Kč na Krojový ples - žádost byla doručena dne 5. 1. 2017 - poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 19. 1. 2017 usnesením č. 26-5/RO/2017 - ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 30. 4. 2017 - prostředky byly uhrazeny hotově dne 10. 2. 2017 - vyúčtování bylo doručeno dne 16. 3. 2017 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky č. 2/2017 uzavřená dne 2. 5. 2017 s SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Nedakonice ve výši 10 000,00 Kč na organizaci oslav 120. výročí založení sboru - žádost o poskytnutí dotace byla doručena obci dne 24. 4. 2017 - poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 25. 4. 2017 usnesením č. 30-4/RO/2017, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 31. 10. 2017 - prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 29. 5. 2017 – výpis č. 87 - vyúčtování bylo doloženo fakturou ze dne 27. 4. 2017 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky č. 3/2017 uzavřená dne 17. 5. 2017 s Ženským pěveckým sborem Nedakoňské srnky, z.s. ve výši 15 000,00 Kč na Pořádání oslav 10. výročí založení spolku - žádost o poskytnutí dotace byla doručena obci dne 25. 4. 2017 - poskytnutí dotace schváleno Radou obce dne 25. 4. 2017 usnesením č. 30-3/RO/2017, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 31. 1. 2018 - prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 29. 5. 2017 – výpis č. 87 - vyúčtování bylo doloženo fakturou ze dne 27. 4. 2017 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky

č. 5/2017 uzavřená dne 18. 12. 2017 s **T. J. Sokol Nedakonice z.s. ve výši 50 000,00 Kč na pořízení sportovního nářadí a dresů, platby energií, nákup PHM, přepravu na zápasy...**

- žádost o poskytnutí dotace byla doručena obci dne 29. 11. 2017
- poskytnutí dotace schváleno Zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017 usnesením č. 18-6/ZO/2017, ve smlouvě byl stanoven termín pro vyúčtování dotace do 31. 1. 2018
- prostředky byly uhrazeny z účtu obce dne 29. 5. 2017 – výpis č. 87
- vyúčtování bylo doloženo dne 31. 01. 2018 – ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky

O poskytnutých transferech bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v roce 2017:

pol. 4111 ve výši 25 000,00 Kč na výdaje související s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

UZ 98 071 ve výši 25 000,- Kč

Čerpání dotace bylo záúčtováno na Odpa 6114 v celkové výši **23 885,06 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 18 665,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) v celkové výši 10 900,00 + DoPP na obálkování, roznos lístků a úklid volební místnosti ve výši 7 765,00 Kč

pol. 5139 ve výši 314,00 Kč – VPD č. 17-701-01575 ze dne 21. 9. 2017 ve výši 650,00 Kč na nákup kan. Potřeb, pod příslušným UZ 98 071 uplatněn výdaj ve výši 314 Kč

pol. 5169 ve výši 3 371,06 Kč – doloženo fakturou č. 20170157 ze dne 1. 11. 2017 za SW práce na volby.

pol. 5173 ve výši 383,00 Kč – VPD č. 17-701-01609 ze dne 27. 9. 2017 ve výši 118,00 Kč, č. 17-701-01750 ze dne 26. 10. 2017 ve výši 265,00 Kč, doloženo cestovními příkazy.

pol. 5175 ve výši 1 152,00 Kč – doloženo fakturou č. 20170030 ze dne 30. 10. 2017 za obědy pro členy OVK (8 členů x 72 x 2dny).

V rámci finančního vypořádání bude v roce 2018 vrácena do SR částka ve výši **1 114,94 Kč** (souhlasilo se zůstatkem účtu **374**).

pol. 4112 ve výši 497 900,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

- ve schváleném rozpočtu je rozpočtovaná částka 497 900,00 Kč

pol. 4116 ve výši 755 790,40 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 170 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 756 200,00 Kč,

ÚZ 14 004 z rozpočtu Ministerstva vnitra – **generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky** prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2017 ze dne 6. 3. 2017

- z toho **150 000,00 Kč** na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II

- z toho **50 000,00 Kč** na mzdové výdaje a zákonné pojistné na sociální zabezpečení

ÚZ 14 004 z rozpočtu Ministerstva vnitra – **generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky** prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2017 ze dne 11. 10. 2017

- z toho **8 100,00 Kč** výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní obvod jejího zřizovatele na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS kraje

- z toho **19 100,00 Kč** věcné vybavení neinvestiční povahy

Neinvestiční dotace ve výši **216 754,80 Kč** z rozpočtu MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16_022/0004670-01. Částka se skládala z:

ÚZ 103133063 částka ve výši 32 513,23 Kč

ÚZ 103533063 částka ve výši 184 241,57 Kč

Neinvestiční dotace ve výši **191 835,60 Kč** z rozpočtu MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16_022/0004861-01. Částka se skládala z:

ÚZ 103133063 částka ve výši 28 775,34 Kč

ÚZ 103533063 částka ve výši 163 060,26 Kč

Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva obrany ze dne 14. 7. 2017 na akci Nedakonice – oprava památníků obětem světových válek ve výši **120 000,00 Kč**. Identifikační číslo 107D191001730.

pol. 4216 ve výši 450 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 450 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 450 000,00 Kč

Doloženo **Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva vnitra** ze dne 27. 11. 2017 na akci **Nedakonice – Dopravní automobil** ve výši 450 000,00 Kč. Identifikační číslo 014D241007340.

pol. 4222 ve výši 0,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 300 000,00 Kč
- přijetí dotace bude uskutečněno až v roce 2018

Smlouvy o dílo

Viz. veřejné zakázky.

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

Předmětem kontroly byla následující smlouva, které uzavřela obec Nedakonice v roce 2017:

Obec Nedakonice jako prodávající

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 19. 7. 2017** se Základní organizací Českého zahrádkářského svazu Nedakonice. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl prodej pozemku:

- **p. č. 554/2 orná půda o výměře 24 m²**, v k.ú. Nedakonice, a to díly označené v geometrickém plánu písmeny c, d, e.

Dle čl. III. byla sjednána **kupní cena** ve výši **4 400,00 Kč**. Dále bylo dohodnuto, že kupující uhradí částku ve výši 790,00 Kč za znalecký posudek a částku ve výši 1 000,00 Kč za vklad do KN.

Kupní cena byla uhrazena prostřednictvím bankovního účtu dne 30. 8. 2017, doloženo el. bankovním výpisem č. 146 a dokladem č. 17-801-01162.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 16. 8. 2017, zápis proveden dne 19. 9. 2017.

Prodej pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 23. 3. 2017 usnesením č. 14-12/ZO/2017.

Záměr na prodej nemovitého majetku na prodej pozemků p.č. 554/2 o výměře 24 m² (díly c, d, e) byl zveřejněn na úřední desce obce od 27.12. 2016 12. 1. 2017.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 17-007-00060 ze dne 16. 8. 2017 byl z majetku obce vyřazen pozemek v účetní hodnotě 275,04 Kč (AÚ 031 0300).

Kontrola prověřila vazbu na výkaz Fin 2-12 za 6/2016, na kapitálových příjmech na § 3639 pol. 3111 byl zaúčtován příjem ve výši 6 250,00 Kč, nebyl zjištěn

rozdíl. Dále byla kontrola provedena na účet 647, kde byla naúčtována částka ve stejné výši 6 250,00 Kč.

Obec Nedakonice jako nabyvatel:

Kontrola byla doložena:

Smlouva o převodu majetku č. 3315/16 ze dne 8. 2. 2017. Dle předložené smlouvy, čl. III. byla **bezúplatně** převedena dnem uzavření této smlouvy od převodce Česká republika – Hasičský záchranný sbor Zlínského kraje radiostanice vozidlová. Do evidence obce zařazeno pod IČ 1798-9 v hodnotě 80 927,10 Kč dne 8. 2. 2017.

Smlouvy zástavní Splacením úvěru (úvěr č. 2004-2064 – UV ze dne 19. 8. 2004) ke dni 18. 12. 2015 **zaniklo zajištění**, které bylo zřízeno k zajištění pohledávek Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. z výše uvedené Smlouvy o úvěru. Doloženo bylo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, dle kterého byl zrušeno zástavní právo zánikem zajištěné pohledávky k p.č. 37/2. Kontrola byl předložen opis dokladu, dle kterého bylo zřejmé, že došlo k přeúčtování z podrozvahového účtu 909 0032 (zástavní právo) na účet 909 0031 (pozemky ZŠ a MŠ).

Zveřejněné záměry Viz. smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám Zastupitelstvo obce Nedakonice schválilo dne 23. 3. 2017 zadání veřejné zakázky malého rozsahu na **nákup dopravního automobilu pro JSDH Nedakonice**.

Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 6. 2017 usnesením č. 15-12/ZO/2017 vyhlášení veřejných zakázek malého rozsahu:

- Nedakonice – oprava místních komunikací C24 a C37
- Nedakonice – oprava místních komunikací C36
- Nedakonice – nákup komunálního stroje

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci „**Nedakonice – oprava místních komunikací C24 a C37**“.

Ve výzvě k podání nabídek zveřejněné dne 19. 6. 2017 na profilu zadavatele byla stanovena lhůta pro podávání nabídek do 30. 6. 2017. Ve stanoveném termínu bylo doručeno celkem 9 nabídek. Žádná z posuzovaných nabídek (dne 3. 7. 2017) nebyla vyřazena. Vybrána byla nabídka firmy TUFÍR, spol. s r. o. Kunovice, která předložila nabídku s cenou 3 458 653,00 Kč bez DPH.

S vybraným uchazečem byla uzavřena smlouva o dílo č. 2017-03 dne 11. 8. 2017. Zveřejnění na profilu zadavatele dne 27. 8. 2017.

Kontrola byla předložena faktura č. 17207 od firmy TUFÍR, spol. s r.o. ze dne 30. 11. 2017 za stavební práce na částku ve výši 3 458 653,72 Kč bez DPH, byla tedy dodržena cena dle Smlouvy o dílo. Účtováno bylo jako oprava do nákladů na účet 511, OdPa 2212 pol. 5171.

Ve druhém pololetí roku 2017 byla realizováno veřejné řízení:

- **Nedakonice - Oprava památníků obětem světových válek**. Obec realizovala výběr oslovením 3 firem ve vlastní režii. Nabídku podala jedna firma, se kterou byla uzavřena Smlouva o dílo č. SML_D_2017-04 ze dne 16. 9. 2017 na "**opravu památníků obětem světových válek**". Dle čl. V. cena díla byla ve výši 242 179,00 Kč s DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 248/2016/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2016 byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena dne 28. 3. 2017**. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2017,

320/2001 Sb., apod.)	kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Zpráva o plnění přijatých opatření byla zaslána písemně přezkoumávajícímu orgánu dne 28. 3. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	<p><u>V prvním pololetí roku 2017</u> byl schválen Dodatek č. 1 Směrnici č. 3/2015 (týkalo se elektronické evidence faktur a elektronické evidence pokladny v programu KEOW). Stávající směrnice zůstaly v platnosti.</p> <p><u>V druhém pololetí roku 2017</u> byla schválena:</p> <p>Směrnice č. 2/2017 upravující vedení účetnictví a oběh účetních dokladů. Schválena na jednání Rady obce dne 11. 12. 2017, usnesením č. 36-16/RO/2017. Účinná od 1. 1. 2018.</p> <p>Směrnice č. 1/2017, která stanovuje zásady tvorby a použití rezervy na financování rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obce Nedakonice. Schválena na jednání ZO dne 15. 12. 2017, usnesením č. 18-16/ZO/2017. Účinná od 1. 12. 2017.</p> <p>Dále byl na jednání ZO dne 4. 10. 2017, usnesením č. 17-11/ZO/2017 schválen Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace v obci Nedakonice na roky 2018-2027.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byly předloženy Protokoly o výsledku kontrol provedené ve zřízených organizacích Mateřská škola Nedakonice a Základní škola Nedakonice. Předmětem kontroly u obou organizací byly účetní výkazy a účetní doklady (pokladní doklady, faktury) a dále hospodaření s fondy účetních jednotek. Nebyly zjištěny nedostatky. Protokoly byly opatřeny podpisy oprávněných osob (kontrolujících a kontrolované osoby).
Zápis z jednání rady včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 11 schůzí Rady Obce Nedakonice (dne 19.1., 7. 2., 7.3., 4.4., 25.4., 12.6., 18.7., 15.8., 13.9., 31.10., 11.12. 2017). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice (dne 23. 3., 14. 6., 31. 7., 4. 10. a 15. 12. 2017). 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 2017 zřízen žádný peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Kontrola byl předložen Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Nedakonice ze dne 31. 5. 2017 a 31. 8. 2017. Z uvedených zápisů bylo zřejmé, že kontrolní výbor uvedl v jednotlivých bodech také dílčí doporučení. Dále byly doloženy čtyři Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2017 – č. 4/2017. Dle předložených zápisů bylo zřejmé, že v roce 2017 proběhla např.: kontrola faktur, pokladny, rozpočtu roku 2017, kontrola rozpočtových opatření, stavu pokladní hotovosti k určitému datu, kontrola provedení inventarizace pokladny, kontrola provedení dokladové inventury a další. Zápis byly řádně podepsány.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka obce **Účetní závěrka** Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnici č. 1/2013, **zastupitelstvem obce** dne 23. 3. 2017 usnesením č. 14-6/ZO/2017 z XIV. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 23. 3. 2017.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dodatky č. 1 a 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 25. 11. 2016 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Nedakonice dne 16. února 2018

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jaromír Klečka, starosta obce Nedakonice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, 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.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. února 2018

Jaromír Klečka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Nedakonice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní