

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

| | | | |
|----------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 22. února 2019 | Ing. Jana Brázdilová | KUZL 45398/2018 | KUSP 45398/2018 EKO |

Zpráva č. 179/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedakonice, IČ: 00291153
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8.10.2018 - 10.10.2018 (dílčí přezkoumání)
20.2.2019 - 22.2.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.2.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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: Bc. Kamila Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navrženy ve výši 22 278 500,00 Kč, výdaje ve výši 22 278 500,00 Kč, rozpočet byl navržený jako vyrovnaný. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, 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. 2018 byl rozpočet upraven celkem pětkrát: -RO č. 1 , schváleno usnesením č. 19-8/ZO/2018 z XIX. veřejného zasedání ZO konaného dne 15. 3. 2018, navýšení příjmů i výdajů celkem o 675 000,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 20. 3. 2018) -RO č. 2 , schváleno usnesením č. 20-9/ZO/2018 z XX. veřejného zasedání ZO konaného dne 13. 6. 2018, navýšení příjmů i výdajů o 3 160 000,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 18. 6. 2018) -RO č. 3 , schváleno usnesením č. 21-9/ZO/2018 z XXI. veřejného zasedání ZO konaného dne 13. 8. 2018, navýšení příjmů i výdajů o 55 100,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 24. 8. 2018) -RO č. 4 , schváleno usnesením č. 22-5/ZO/2018 z XXII. veřejného zasedání ZO konaného dne 27. 9. 2018, došlo jen k přesunu mezi položkami v rámci paragrafů (zveřejněno na el. úřední desce dne 1. 10. 2018) -RO č. 5 , schváleno usnesením č. 2-5/ZO/2018 z 2. veřejného zasedání ZO konaného dne 20. 12. 2018, navýšení příjmů i výdajů o 1 692 500,00 Kč (zveřejněno na el. úřední desce dne 21. 12. 2018) Celkem došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 5 582 600,00 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> |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017 (usnesením č. 18-5/ZO/2017 z XVIII. 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, v odlišné podobě než byl navržen, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 22 281 500,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2018. 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 2018 na internetových stránkách obce dne 19. 12. 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 | Ve schváleném (dne 15. 12. 2017) rozpočtu na rok 2018 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO): Mateřská škola Nedakonice , okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši 800 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Výše neinvestičního příspěvku byla navýšena o 97 000,00 Kč rozpočtovým opatřením č. 3 (o 10 000,00 Kč) a č. 4 (o 87 000,00 Kč) |

Dne 20. 12. 2017 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2018. Neinvestiční příspěvek byl do 31. 12. 2018 navýšen o 97 000,00 Kč rozpočtovým opatřením č. 3 (o 10 000,00 Kč) a č. 4 (o 87 000,00 Kč) Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 976 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100 % upraveného rozpočtu.

Základní škola Nedakonice, okr. Uherské Hradiště, příspěvková organizace ve výši **950 000,00 Kč** (OdPa 3117 pol. 5331). Výše neinvestičního příspěvku byla **navýšena o 26 000,00 Kč** rozpočtovým opatřením č. 3 (o 10 000,00 Kč) a č. 4 (o 16 000,00 Kč)

Dne 20. 12. 2017 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2018. Neinvestiční příspěvek byl do 31. 12. 2018 navýšen o 26 000,00 Kč rozpočtovým opatřením č. 3 (o 10 000,00 Kč) a č. 4 (o 16 000,00 Kč) Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 976 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100 % upraveného rozpočtu.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2017 byly schváleny na zasedání Rady obce dne 26. 2. 2018, usnesením č. 38-2/RO/2018:

Mateřská škola Nedakonice

Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2017 ve výši 65 667,66 Kč - byl schválen převod do rezervního fondu 50 667,66 Kč a do fondu odměn 15 000,00 Kč - ověřeno na výkaz zisku a ztráty za 12/2017 a rozvahu a přílohu za 6/2018.

Základní škola Nedakonice

Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2017 ve výši 78 443,06 Kč - byl schválen převod do rezervního fondu 48 443,06 Kč a do fondu odměn 30 000,00 Kč - ověřeno na výkaz zisku a ztráty za 12/2017 a rozvahu a přílohu za 6/2018.

Návrhy střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2019 - 2020 a návrhy rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2018:

Mateřská škola Nedakonice byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dne 15. 11. 2017

Základní škola Nedakonice byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dne 15. 11. 2017

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu na roky 2019 - 2020 a schválené rozpočty na rok 2019 byly schváleny Radou obce Nedakonice dne 11. 12. 2017.

Mateřská škola Nedakonice byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Základní škola Nedakonice byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

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).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2017 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 27. 2. 2018 do 15. 3. 2018 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 **15. 3. 2018** usnesením č. 19-7/ZO/2018 na XIX. jednání ZO, a to **bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 20. 3. 2018).

Bankovní výpis

V roce 2018 účtovala obec na těchto **bankovních účtech**:

- č. **4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **16 514 286,12 Kč** (součet účtů v HUK 231 0010 – hlavní činnost a 231 0011 – vedlejší činnost) a byl ověřen na elektronický výpis č. 231,
 - č. **107-9263360287/0100** vedený u KB (spořicí účet) - zůstatek činil **12 019 187,56 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 **3 323 541,68 Kč** (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 39
 - č. **2006-2313721/70110** vedený u ČNB – zůstatek činil **0,00 Kč** (v HUK 231 0018) a byl ověřen na výpis z účtu č. 6 ze dne 2. 7. 2018
- Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši **31 857 015,36 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2018 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 2018 – **nebyly zjištěny nedostatky**.*

Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **221 339,10 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 16 925,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 836-1 ESET Endpoint – antivirový program.

Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **596 809,00 Kč** (oprávky ve výši 537 192,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku (IČ 1 – 500 územní plán).

Účet 021 - **Stavby** ve výši **140 030 465,37 Kč** (oprávky ve výši 42 500 052,58 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **242 753,93 Kč** (jednalo se o zařazení vodovodních přípojek v celkové výši 217 863,00 Kč, dále TZ na bytovém domě č.p. 8 – plynový kotel ve výši 24 890,93 Kč).

Úbytek ve výši **14 605,00 Kč** – vyřazení kanalizační přípojky.

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **9 877 130,52 Kč** (oprávky ve výši 4 171 745,55 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **2 980 770,00 Kč** (jednalo se o IČ 15-25 štěpkovač ve výši 114 527,46 Kč, IČ 14-25 kompostéry ve výši 939 382,54

Kč, IČ 1808-9 automobil Transit Kombi ve výši 972 132,00 Kč, IČ 837-1 sací zametací jednotka ve výši 521 054,00 Kč, IČ 838-1 rotační sekačka trávy ve výši 155 044,00 Kč, IČ 839-1 zásobník pro sběr trávy ve výši 278 630,00 Kč).

Úbytek ve výši 35 000,00 Kč – jednalo se o vyřazení nefunkčního EKG přístroje IČ 4-13.

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **3 780 090,74 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **168 504,07 Kč** (jednalo se např. o nákup notebook starosta, koberec obřadka, křovinořez, mobilní telefon, rampa invalidé, termovárnice, monitor, vyprošťovací nástroj, 2x svítidla, kompresor a další). **Úbytek** ve výši **55 018,40 Kč** (jednalo se např. o vyřazení kopírky – bezúplatný převod MŠ, koberec obřadka, ventilátor, křovinořez – převod a další).

Účet 031 - **Pozemky** ve výši **17 844 362,71 Kč** - **přírůstek** ve výši **153 853,48 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu nákupu pozemků, daru od ZK) **Úbytek** ve výši **115 862,35 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu zániku parcel, vyřazení pozemků – dar ZK, prodej pozemku).

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **41 483,00 Kč** – v roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 2 644 571,40 Kč (evidován např. revitalizace středu obce, veřejné osvětlení, ČOV, revitalizace – u zdravotního střediska, Padělky II. cesta, kanalizace – Padělky II, autobusová zastávka, bezbariérový chodník, prodloužení vodovodu, pozemky, stavební úpravy OÚ, chodník u rybníků).

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 17 182,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 20 862,60 Kč – jednalo se o knihu o obci Nedakonice.

Podrozvahová evidence:

Účet 901 – **Jiný drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 25 891,00 Kč (Office 4ks)

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 329 536,83 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč.

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

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

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

Evidence pohledávek

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2018 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 579 051,87 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 222 285,76 Kč - stočné, vodné + vodoměry, nájemné, hlášení rozhlasu, nájem nebytové prostory. Kontrolou HUK za 12/2018 bylo zjištěno, že byla provedena tvorba i zrušení opravné položky na účtu 194, stav k 31. 12. 2018 na účtu 194 byl ve výši 31 139,95 Kč.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 690 546,07 Kč, jednalo se o

zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 24 013,00 Kč – (znečištění ovzduší 2 500,00 Kč, pohledávky odpady za roky 2012 až 2018 ve výši 20 433,00 Kč, exekuční náklady 1 000,00 Kč, poplatek pes 80,00 Kč). Kontrolou HUK za 12/2018 a dle vyjádření odpovědné pracovnice byla provedena tvorba opravné položky na účtu 192, stav k 31. 12. 2018 byl ve výši 9 705,80 Kč.

373 – **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 35 000,00 Kč, jednalo se o VSP ve výši 15 000,00 Kč Oblastní charita Uh. Hradiště a VPS ve výši 20 000,00 Kč SH ČMS – SDH Nedakonice.

377 – **Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 63 714,11 Kč – náhrada škody, vč. nákladů řízení a úroků z prodlení dle Rozsudku Okresního soudu v Uh. Hradišti (právní moc dne 2. 8. 2017).

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 543 492,93 Kč - byty a nebytové prostory Stavby pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2018.

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 2018 (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 2018 bylo občany uhrazeno **na poplatek ze psů 20 880,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0001 ve stejné výši).

Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0001/DAL 606 0302 ve výši 20 960,00 Kč.

Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **758 783,00 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 763 583,00 Kč.

Evidence závazků *Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:*

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **2 095 383,04 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 305 654,25 Kč – doloženo seznamem faktur (většinou se splatností k 31. 12. 2018, dále faktury Energie pod kontrolou)

324 - **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 543 492,93 Kč – zálohy na služby spojené s byty a nebytové prostory (rok 2017, 2018). Vazba na účet 388.

331 - **Zaměstnanci** ve výši 261 218,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 78 712,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 43 434,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 26 654,00 Kč - daň zálohová a srážková (vč. zálohy na poplatky za vypouštění odpadních vod do vod povrchových – ČOV)

343 - **Daň z přidané hodnoty** ve výši 109 293,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2018

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 1 378,79 Kč, jednalo se o vratku neinvestiční dotace na výdaje spojené s konáním voleb prezidenta ČR

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 725 546,07 Kč - dohad el. energie a plynu Stavby závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2018.

| | |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Faktura | <p>Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu a byly opatřeny Likvidačním lístkem s předpisem účtování pohledávky a zaúčtováním přijaté úhrady vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístky byly opatřeny podpisy oprávněných osob.</p> <p>Přijaté faktury byly zakládány v samostatném šanonu a byly opatřeny Likvidačním lístkem s předpisem účtování závazku a zaúčtováním úhrady vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístky byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Byla provedena kontrola faktur č. 18-001-00575 až 18-001-00590 – nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Hlavní kniha | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 ze dne 23. 1. 2019 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 12/2018.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Obec Nedakonice měla zpracovanou "Směrnici č. 4/2011 - vydání číslo 2 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12." s účinností od 1. 1. 2012.</p> <p>Plán inventur na rok 2018 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. 2018 - příkaz k provedení inventarizace. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2018.</p> <p>Současně byl předložen Protokol o proškolení inventurních komisí a seznámení s průběhem inventur v roce 2018 ze dne 21. 11. 2018, podepsaný starostou obce.</p> <p>Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 23. 1. 2019 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.</p> <p>Inventurní soupisy majetku byly vyhotoveny podle umístění (např. budova obecního úřadu, hasičská zbrojnice) a byly podepsány členy dílčích inventarizačních komisí s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury. Protokoly o převedení nebo vyřazení majetku byly podepsány osobou odpovědnou za evidenci majetku.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. V roce 2018 v ní bylo zaevidováno 590 dodavatelských faktur č. 18-001-00001 až 18-001-00590. K 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny celkem 4 faktury splatné v roce 2019 v celkové výši 63 827,00 Kč.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO-W. V roce 2018 v ní bylo zaevidováno 77 faktur č. 18-002-00001 až 18-002-00077. K 31. 12. 2018 nebylo uhrazeno 9 faktur v celkové výši 26 455,00 Kč.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva a rady obce za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2018.</p> <p>Volební období leden – říjen 2018</p> <p>Výše odměna uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, rady obce a předsedů výborů byla stanovena na jednání ZO dne 15. 12. 2017, usnesením č. 18-6/ZO/2017, s platností od 1. 1. 2018.</p> |

Volební období říjen – prosinec 2018

Zastupitelstvo obce schválilo na svém ustavujícím zasedání usnesením č. 1-17/ZO/2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018

Výše odměny uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Kontrola byla provedena na mzdové listy všech neuvolněných zastupitelů obce v roce 2018, nebyly zjištěny rozdíly. Odměny za měsíc říjen byly poměrně kráceny. Odměny novým členům zastupitelstva byly vypláceny od 1. 11. 2018. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje č. 18-701-00001 až 18-701-02153.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc duben č. 18-701-00699 až 18-701-00863 a listopad č. 18-701-01805 až 18-701-01855 – nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 19 494,00 Kč – u hospodářské činnosti (261 0020) a 11 540,00 Kč – u hlavní činnosti (261 0100). Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 činil u hospodářské činnosti (261 0020) částku ve výši 7 928,50 Kč a u hlavní činnosti (261 0100) částku ve výši 9 253,50 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2018, rozvahu za 12/2018 a účet 261.

Stav pokladny AU 261 0100 – hlavní činnost k 30. 6. 2018 ve výši 9 253,50 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2018 na ř. 6040 ve stejné výši.

V roce 2018 bylo vyhotoveno celkem 2153 pokladních dokladů. Pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 28. 1. 2019. V **části A. 3** byly uvedeny informace o: odpisování DM, územním plánu, drobném dlouhodobém majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účtování o dani z příjmů právnických osob.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 25 891,00 Kč, 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 329 536,83 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 4 500,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 15 050 777,22 Kč (majetek ZŠ a MŠ), na účtu 955 „Ostatní dlouh. podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 773 495,10 Kč (částka ve výši 773 495,10 Kč – Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci „Stavební úpravy Obecního úřadu Nedakonice č.p. 33“.

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

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 23. 1. 2019. **Aktiva** ve výši **164 353 097,95 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 182 130 251,84 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 51 210 419,97 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2017 **byl převeden na účet:**

432 0317 "Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnosti) **zisk** ve výši 6 750 731,69 Kč

432 0017 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hospodářská činnost) **ztráta** ve výši 681 991,93 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 18-007-00024 ze dne 15. 3. 2018.

Účetnictví ostatní Byl předložen **Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2018**. Byl schválen Radou obce dne 24. 1. 2018. Celkové roční odpisy byly vyčísleny ve výši 2 751 288,00 Kč. Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Odpisy dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018:

- odpisy dle hlavní knihy za 12/2018 za **hlavní činnost ve výši 1 468 334,00 Kč**
 - odpisy dle hlavní knihy za 12/2018 za **hospodářskou činnost ve výši 1 489 545,00 Kč**

Celkem odpisy k 31. 12. 2018 ve výši 2 957 879,00 Kč – za hlavní i hospodářskou činnost dle vnitřních dokladů:

- za I. Q v celkové výši 692 007,00 Kč doklad č. 1803-000319 dne 31. 3. 2018
 - za II. Q v celkové výši 716 657,00 Kč doklad č. 1806-000211 dne 30. 6. 2018
 - za III. Q v celkové výši 774 163,00 Kč doklad č. 1809-000216 dne 30. 9. 2018
 - za IV. Q v celkové výši 775 052,00 Kč doklad č. 1812-000502 dne 31. 12. 2018

Na oprávkových účtech 079, 081 a 082 byly zaúčtovány oprávky v celkové výši 2 972 443,00 Kč – rozdíl oproti odpisům na účtu 551 ve výši 14 564,00 Kč byl zaúčtován na účtu 553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek.

Odpisy drobného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018:

Obec pořídila do 31. 12. 2018 drobný dlouhodobý majetek v celkové výši **185 429,07 Kč** (na účtu 018 ve výši 16 925,00 Kč a na účtu 028 ve výši 168 504,07 Kč), odpovídalo účtování na MD 558 ve výši 185 429,07 Kč a Dal 078 ve výši 16 925,00 Kč a 088 ve výši 168 504,07 Kč).

Účtový rozvrh Účtový rozvrh **platný pro rok 2018** byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2018 dne 24. 1. 2019 v programu KEO-W.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 27 285 122,68 Kč byly plněny na 97,92 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 21 761 114,58 Kč
 Nedaňové příjmy ve výši 1 811 046,00 Kč
 Kapitálové příjmy ve výši 41 641,00 Kč
 Přijaté transfery ve výši 4 587 005,90 Kč
 Konsolidace příjmů ve výši 915 684,80 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 20 549 725,37 Kč byly plněny na 73,75 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 18 006 841,37 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 3 458 568,80 Kč
 Konsolidace výdajů ve výši 915 684,80 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 6 735 397,31 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 24 838 040,40 Kč
 + počáteční stav pokladny k 1. 1. 2018 11 540,00 Kč
 - hosp. činnost (pol. 8901) + 281 291,15 Kč
 = částce ve výši 31 866 268,86 Kč, která se skládala ze stavu **bankovního účtu** k 31. 12. 2018 ve výši **31 857 015,36 Kč** a stavu **pokladny** (na ř. 6040) ve výši **2 286,50 Kč**. Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2018.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 41 641,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 13 915,00 Kč (zaměření komunikace křižovatka u

školy)

- § 2212 pol. 6122 ve výši 521 054,00 Kč (komunální stroj)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 22 420,00 Kč (TZ chodník u rybníků)
- § 3117 pol. 6351 ve výši 120 000,00 Kč (příspěvek na PC učebnu)
- § 3117 pol. 6356 ve výši 404 095,80 Kč (IROP – průtokový transfer, část investiční)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 842 036,00 Kč (VO prodloužení ul. Mlýnská)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 10 285,00 Kč (projektová dokumentace k úpravě obec. úřadu)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 38 749,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3725 pol. 6122 ve výši 1 051 490,00 Kč (štěpkovač + kompostéry)
- § 3745 pol. 6122 ve výši 433 674,00 Kč (rotační sekačka trávy a zásobník pro sběr trávy)
- § 5512 pol. 6123 ve výši 850,00 Kč (přihlášení automobilu transit z roku 2017)

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. 2018 v programu KEO-W ze dne 23. 1. 2019. Obec Nedakonice vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady z hlavní činnosti ve výši 15 776 956,36 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 23 365 216,87 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 7 588 260,51 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady z hospodářské činnosti ve výši 4 549 484,39 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 4 133 852,69 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období za hosp. činnost ztráta ve výši 415 631,70 Kč.

Součet výsledku hospodaření za hl. a hosp. činnost za období 12/2018 zisk ve výši 507 499,53 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze v části pasiv část C. III. 1. za období 12/2018.

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 (dále jen PO):

Mateřská škola Nedakonice sestavena k 31. 12. 2018 v programu FIS ze dne 19. 2. 2018.

Aktiva ve výši 7 580 219,52 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 8 494 278,63 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 2 683 329,78 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 1 313 695,61 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 27 871,55 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 53 715,95 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní a Fond investiční. U všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav- tvorba fondu investic ve výši 101 760,00 Kč neodpovídala odpisům na účtu 551 ve výši 151 680,00 Kč. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 6 032 461,00 Kč brutto. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 52 794,72 Kč.

Základní škola Nedakonice sestavena k 31. 12. 2018 v programu Gordic ze dne 21. 1. 2019.

Aktiva ve výši 6 650 526,63 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 10 575 679,84 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 4 940 988,84 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 536 774,38 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 65 048,03 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond

kulturních a sociálních potřeb ve výši 67 208,35 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní a Fond investiční. U všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav - tvorba fondu investic ve výši 42 295,00 Kč neodpovídala odpisům na účtu 551 ve výši 66 283,00 Kč. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy a ost. stavby celkem ve výši 6 403 848,00 Kč brutto. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 219 952,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO):

Mateřská škola Nedakonice sestavený k 31. 12. 2018 v programu FIS ze dne 19. 2. 2019. PO v roce 2018 **vykazovala hospodářskou činnost**.

| | Hlavní činnost | hospodářská činnost |
|---------------------------------|----------------------|----------------------------|
| Náklady ve výši | 5 352 142,54 Kč | 429 763,93 Kč |
| Výnosy ve výši | 5 457 096,03 Kč | 430 141,00 Kč |
| Výsl. hosp. běž. úč. obd | 104 953,49 Kč | 377,07 Kč odpovídal |

zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 v celkové výši 105 330,56 Kč

Základní škola Nedakonice sestavený k 31. 12. 2018 v programu Gordic ze dne 21. 1. 2019. PO v roce 2018 **nevykazovala hospodářskou činnost**.

| | |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Náklady ve výši | 6 733 927,35 Kč |
| Výnosy ve výši | 6 736 415,76 Kč |
| Výsl. hosp. běž. úč. období | 2 488,41 Kč odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 |

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2018 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisové plány zřízených organizací

Rada obce schválila dne 11. 12. 2017 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací a to pro Mateřskou školu Nedakonice ve výši 151 680,00 Kč a pro příspěvkovou organizaci Základní škola Nedakonice ve výši 57 341,00 Kč.

Rada obce schválila na svém zasedání dne 19. 6. 2018 změnu odpisového plánu Základní školy Nedakonice a to navýšení odpisů o 308,00 Kč na částku 57 649,00 Kč, dne 17. 9. 2018 schválila Rada obce odpisový plán Základní školy Nedakonice a to na částku 66 205,00 Kč.

Dle Výkazu zisku a ztráty za 12/2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 151 680,00 Kč.

Dle Výkazu zisku a ztráty za 12/2018 příspěvkové organizace Základní škola Nedakonice byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 66 283,00 Kč.

Darovací smlouvy

Obec Nedakonice (jako obdarovaný) uzavřela dne 24. 4. 2018 darovací smlouvu s firmou FVE 25 s.r.o. Brno, předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 107 783,00 Kč za kalendářní období 2018 dne 15. 5. 2018 usnesením č. 40-2/RO/2018.

- finanční prostředky byly přijaty na účet obce dne 19. 9. 2018

Obec Nedakonice (jako dárce) uzavřela dne 14. 9. 2018 darovací smlouvu se Zlínským krajem (jako obdarovaný) – předmětem smlouvy byly pozemky uvedené v čl. II (např. p.č. 1969/55 o výměře 95 m², 1975/23 o výměře 116 m², p.č. 1975/75 o výměře 53 m²) za cenu 23 627,51 Kč.

- záměr obce převést pozemky byl zveřejněn na úřední desce od 20. 6. 2018 do 6. 7. 2018

- schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2018 usnesením č. 21-5/ZO/2018

- vyřazení pozemků v hodnotě 23 627,31 Kč bylo zaúčtováno dokladem č. 1809-000324 dne 19. 9. 2018, tj. ke dni podání návrhu na vklad

Obec Nedakonice (jako obdarovaný) uzavřela dne 3. 9. 2018 darovací smlouvu se Zlínským krajem (jako dárce) – předmětem smlouvy byly pozemky uvedené v

čl. II (např. p.č. 1969/63 o výměře 114 m², p.č. 1975/32 o výměře 1267 m²) za cenu 132 624,00 Kč.

- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2018 usnesením č. 21-4/ZO/2018
- zařazení pozemků v hodnotě 132 624,00 Kč zaúčtováno dokladem č. 1809-000434, tj. ke dni podání návrhu na vklad

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2018 (do 30. 6. 2018) byla uzavřena jedna dohoda o pracovní činnosti, která se týkala práce půjčování knih a úklid knihovny, a to na dobu neurčitou, ve sjednané výši 1 300,00 Kč.

Dále byla předložena dohoda o zrušení dohody o pracovní činnosti ze dne 31. 1. 2018 s pracovníkem os. č. 125.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy také Dohody o provedení práce uzavírané v roce 2018 (do 30. 6. 2018), založené v samostatné složce.

Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Jednalo se o pracovní úkoly např.: příprava obědů, oprava sekačky, pískování nádrže, obálkování a roznos volebních lístků.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Kontroly byl předložen šanon s osobními složkami zaměstnanců (k 30. 6. 2018).

Dle odpovědné pracovnice a kontrolou bylo zjištěno, že byly ukončeny pracovní poměry se zaměstnanci:

Os. č. 4, ukončen pracovní poměr k 15. 8. 2018

Os. č. 74 ukončen pracovní poměr k 31. 8. 2018

Dále byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě se zaměstnancem os. č. 262, kterým došlo ke změně pracovní smlouvy na dobu neurčitou.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2018. Vybrány byly smlouvy uzavřené s:

č. 2/2018 uzavřená s **Mysliveckým spolkem Nedakonice** uzavřená dne 16. 4. 2018 ve výši **10 000,00 Kč na nákup 2 kusů umělých betonových nor**

- termín ukončení projektu do 30. 11. 2018, termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2018

- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 17. 1. 2018

- schváleno Radou obce dne 24. 1. 2018 usnesením č. 37-6/RO/2018

- vyúčtování dotace bylo předloženo dne 30. 11. 2018 – nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace, zúčtování dotace bylo provedeno dokladem č. 1811-000697 ke dni 30. 11. 2018

č. 3/2018 uzavřená s **Oblastní charitou Uherské Hradiště** uzavřená dne 28. 6. 2018 ve výši **15 000,00 Kč na osobní náklady pečovatelů, osobních asistentů a poradců**

- termín ukončení projektu do 20. 12. 2018, termín pro předložení vyúčtování do 15. 1. 2019

- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 29. 3. 2018

- schváleno Radou obce dne 10. 4. 2018 usnesením č. 39-5/RO/2018

- vyúčtování dotace bylo předloženo dne 11. 1. 2019 – nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace, zúčtování dotace bylo provedeno dokladem č. 19-007-00002 ke dni 11. 1. 2018

č. 5/2018 uzavřená s **TJ Sokol Nedakonice z.s.** uzavřená dne 1. 10. 2018 ve výši **100 000,00 Kč na činnost spolku – pořízení sportovního náradí a dresů, platby za dodávky el. energie, plynu a vody, nákup PHM, opravy a údržbu areálu, přeprava na zápasy**

- termín ukončení projektu do 31. 12. 2018, termín pro předložení vyúčtování do 31. 1. 2019

- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 17. 9. 2018

- schváleno Radou obce dne 27. 9. 2018 usnesením č. 22-6/ZO/2018

- vyúčtování dotace bylo předloženo dne 20. 12. 2018 – nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace, zúčtování dotace bylo provedeno dokladem č.

1811-000763 ke dni 20. 12. 2018

- smlouva byla zveřejněna dne 5. 10. 2018 na webových stránkách obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v roce 2018:

pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč na výdaje související s volbou prezidenta ČR
volba prezidenta ČR - UZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6118 v celkové výši 24 621,21 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 18 278,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 10 500,00 + DoPP (doloženo jednou dohodou) na roznos lístků, obálování a úklid volební místnosti v celkové výši 7 778,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 644,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 18-001-00021 za nákup tonerů a kanc. papírů v celkové výši 22 510,00 Kč, pod UZ 98 008 byla zaúčtována poměrná částka ve výši 644,00 Kč.

pol. 5169 ve výši 3 268,21 Kč- doloženo fakturou č. z KDF 18-001-00315 za sestavy k volbám, příprava PC do volební místnosti a kontroly stálého seznamu voličů ve výši 3 268,21 Kč.

pol. 5173 ve výši 559,00 Kč – doloženo VPD č. 18-701-00083 ze dne 30. 1. 2018 ve výši 671,00 Kč, pod UZ 98 008 byla proúčtována částka ve výši 559,00 Kč, která se týkala cestovného souvisejícího s volbou Prezidenta ČR – doloženo cestovním příkazem.

pol. 5175 ve výši 1 872,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 18-001-00041 za obědy pro členy OVK ve výši 1 728,00 Kč a VPD č. 18-701-00029 na nákup občerstvení ve výši 417,00 Kč, pod UZ 98 008 proúčtována částka za vody ve výši 144,00 Kč.

Dotace na volbu prezidenta ČR byla proúčtována v celkové výši 26 000,00 Kč na účtu 374, k zúčtování dotace dojde k 31. 12. 2018 (doloženo dokladem č. 18-805-00002 ze dne 9. 1. 2018, účtováno MD 231/D 374).

volby do obecního zastupitelstva - ÚZ 98 187 ve výši 30 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným ÚZ v celkové výši 30 740,34 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 25 752,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) v celkové výši 15 400,00 + DoPP na roznos lístků ve výši 8 352,- Kč (1277 ks volebních lístků x 6,54 Kč) + DoPP příprava a úklid volební místnosti ve výši 2 000,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 814,00 Kč – VPD č. 18-701-01648 ve výši 597,00 Kč za nákup kancelářských potřeb, pod UZ 98187 účtována částka ve výši 334,00 Kč a faktura č. z KDF 18-001-00419 za nákup tonerů v celkové výši 20 654,00 Kč, pod příslušným UZ 98187 účtována částka ve výši 480,00 Kč.

pol. 5169 ve výši 2 606,34 Kč– doloženo fakturou č. z KDF 18-001-00492 za kontroly stálého seznamu voličů, sestavy k volbám, příprava PC do volební místnosti ve výši 2 606,34 Kč.

pol. 5173 ve výši 320,00 Kč – doloženo VPD č. 18-701-01640 ze dne 26. 9. 2018 ve výši 152,00 Kč, VPD č. 18-701-01743 ze dne 18. 10. 2018 ve výši 168,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 1 248,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 18-001-00452 za 16 obědů pro členy OVK ve výši 1 248,00 Kč.

Dotace na volby do obecního zastupitelstva byla vyčerpána v plné výši.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotací na volby.

pol. 4112 ve výši 497 500,00 Kč na zajištění výkonu st. správy

- ve schváleném rozpočtu je rozpočtována částka 497 500,00 Kč

pol. 4116 ve výši 1 517 901,80 Kč, skládala se z:

- ve schváleném rozpočtu ve výši 170 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 1 518 904,20 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 2018 ze dne 13. 4. 2018

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

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

Do konce roku 2018 bylo dále Rozhodnutím o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 22. listopadu 2018 z rozpočtu Ministerstva vnitra generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky došlo k navýšení dotace na pol. 4116 pod ÚZ 14004 o částku **24 604,00 Kč**.

Neinvestiční dotace ve výši **144 503,20 Kč** z rozpočtu MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů na projekt registrační č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/00004670 prostřednictvím Zlínského kraje (doloženo dopisem ze dne 4. 4. 2018). Jednalo se o průtokovou dotaci pro ZŠ Nedakonice.

Neinvestiční dotace ve výši **127 890,40 Kč** z rozpočtu MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů na projekt registrační č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/00004861 prostřednictvím Zlínského kraje (doloženo dopisem ze dne 2. 3. 2018). Jednalo se o průtokovou dotaci pro MŠ Nedakonice.

Neinvestiční dotace ve výši **1 020 904,20 Kč** z rozpočtu MMR z Integrovaného regionálního operačního programu na Modernizaci jazykově-počítačové učebny v ZŠ Nedakonice. Id. č. 117D03O000626. Jednalo se o průtokovou dotaci.

pol. 4216 ve výši 1 299 919,30 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 2 097 097,80 Kč

částka ve výši **404 095,80 Kč** se týkala investiční části průtokové dotace z rozpočtu MMR na Modernizaci jazykově-počítačové učebny (viz. pol. 4116)

částka ve výši **895 823,50 Kč** – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MŽP na akci Předcházení vzniku BRKO v obci Nedakonice, id. č. 115D314314010352

pol. 4222 ve výši 300 000,00 Kč

Doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/2406/2017/KH ze dne 20. 12. 2017 na poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 300 000,00 Kč, současně však maximálně 33,33 % celkových způsobilých výdajů projektu na realizaci projektu: **pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu.**

Doloženo bylo také dopisem z KÚZK ze dne 31. 1. 2018 o poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 300 000,00 Kč do rozpočtu obce ve výši 300 000,00 Kč.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená mezi **Obcí Nedakonice (jako prodávající)** a fyzickou osobou (jako kupující) dne 8. 1. 2018 – předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 197/3 o výměře 35 m² a p.č. 1986/82 o výměře 68 m² za kupní cenu 41 641,00 Kč. Kupní cena měl být uhrazena ve 2 splátkách a to 25 000,00 Kč do 7 dnů a zbývajících částku 16 641,00 Kč po doručení vyrozumění příslušného katastrálního úřadu o provedení vkladu do katastru.

- záměr prodeje byl zveřejněn od 27. 12. 2016 do 12. 1. 2017

- zastupitelstvo obce schválilo záměr prodeje 27. 12. 2016, uzavření kupní smlouvy bylo schváleno 15. 12. 2017

- návrh na vklad byl podán dne 8. 1. 2018, k tomuto dni byl pozemek vyřazen z účetní evidence dokladem č. 1801-000585 v hodnotě 31 674,56 Kč, příjem zaúčtován na OdPa 3639 pol. 3111

Kupní smlouva uzavřená mezi **Obcí Nedakonice (jako kupující)** a 3 fyzickými osobami (jako prodávající) dne 22. 3. 2018 – předmětem byly pozemky p.č. 1424/284 o výměře 31 m², p.č. 2828/244 o výměře 96 m², p.č. 2935/18 o výměře

130 m² za cenu 12 849,00 Kč
 - zastupitelstvo schválilo nákup pozemků dne 23. 3. 2017 usnesením č. 14-13/ZO/2017
 - zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy dne 15. 3. 2018 usnesením č. 19-18/ZO/2018
 - právní účinky zápisu ke dni 6. 4. 2018, k tomuto dni byly pozemky zařazeny do majetku dokladem č. 1804-000469
 - výdaj byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 13 849,00 Kč (kupní cena 12 849,00 Kč a 1 000,00 Kč kolek)

Dále byla doložena **Kupní smlouva** (obec Nedakonice jako kupující) ze dne 14. 6. 2018 na nákup příslušenství ke komunálnímu stroji CITY Ranger 2250: jednoho kusu sekačky trávy Nilfisk 1200, jednoho kusu zásobníku pro sběr trávy a jednoho kusu Nilfisk – zametací nástavby 2250. Dle čl. V. byla sjednána kupní cena v celkové výši 954 728,00 Kč (vč. DPH).

Kontrola byl doložen účetní doklad č. 18-007-00052 ze dne 20. 6. 2018 o zaúčtování sací zametací jednotky ve výši 521 054,00 Kč, rotační sekačky trávy ve výši 155 044,00 Kč a zásobníku pro sběr trávy ve výši 278 630,00 Kč, všechny komponenty komunálního stroje byly zaúčtovány na MD 022 040/042 0302.

Smlouvy o výpůjčce

Byla předložena **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu Obce Nedakonice číslo: SML_NFV-1/2018** uzavřená dne 14. 6. 2018 mezi Obcí Nedakonice (jako poskytovatel) a Základní školou Nedakonice (jako příjemce). Předmětem smlouvy byla **finanční výpomoc ve výši 1 425 000,00 Kč za účelem předfinancování projektu „Modernizace jazykově –počítačové učebny v ZŠ Nedakonice“**. Projekt bude podpořen dotací z Ministerstva pro místní rozvoj České republiky. Termín splatnosti byl stanoven do 20. 12. 2018.

- žádost doručena dne 5. 6. 2018
 - zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí půjčky dne 13. 6. 2018 usnesením č. 20-8/ZO/2018
 - zaúčtováno na OdPa 3117 pol. 5651 ve výši 1 425 000,00 Kč (v upraveném rozpočtu 1 425 000,00 Kč) – uhrazeno dne 25. 6. 2018 z účtu u Komerční banky, zaúčtováno 316/231

Dotakem č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě ze dne 21. 12. 2018 byla prodloužena lhůta splatnosti do 20. 1. 2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 usnesením č. 2-17/ZO/2018).

- návratná finanční výpomoc byla vrácena na účet obce dne 27. 12. 2018 – ověřeno na elektronický výpis č. 229

Zveřejněné záměry Dokumentace k veřejným zakázkám

Viz smlouvy o převodu majetku a darovací smlouvy

V roce 2018 byly realizovány následující veřejné zakázky:

1. „**Modernizace a intenzifikace ČOV Nedakonice**“
2. „**Nákup příslušenství ke komunálnímu stroji**“
3. „**Rekonstrukce rozvodu VO v Mlýnském**“

Kontrola prověřila akci „**Modernizace a intenzifikace ČOV Nedakonice**“

-kontrola byla předložena veškerá dokumentace týkající se veřejné zakázky. Na uvedenou akci byla uzavřena Příkazní smlouva č. SML_PŘ_2018-01 ze dne 11. 4. 2018. Příkazní smlouva byla schválena na jednání RO dne 10. 4. 2018, usnesením č. 39-2/RO/2018.

Dle předložené Příkazní smlouvy bylo předmětem plnění provést pro příkazce organizační zajištění průběhu zadávacího řízení k výběru zhotovitele veřejné zakázky „Modernizace a intenzifikace ČOV Nedakonice“. Dle čl. 3. byla sjednána odměna ve výši 72 600,00 Kč (vč. DPH).

Osloveny bylo celkem 8 firem, 7 z nich podalo nabídky, žádná nabídka nebyla vyloučena.

Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena.

V předložené dokumentaci k veřejné zakázce byl doložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami 7 firem ze dne 27. 6. 2018. Dále byla doložena Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2018, závěr hodnocení nabídek byl: jako nejvýhodnější nabídka byla posouzena a vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 29 883 975,60 Kč (bez DPH) od firmy Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s.r.o.

Na jednání ZO dne 13. 8. 2018 bylo rozhodnuto o výběru nevhodnější nabídky hodnocené dle základního hodnotícího kritéria – nejnižší nabídkové ceny, usnesením 21-7/ZO/2018. Dále bylo na stejném zasedání ZO dne 13. 8. 2018 schváleno usnesením č. 21-8/ZO/2018 uzavření Smlouvy o dílo SML_D_2018-02.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo SML_D_2018-2 ze dne 4. 9. 2018 na zhotovení díla „ČOV Nedakonice – Modernizace“. Dle čl. 6 cena díla byla sjednána ve výši 29 883 975,60 Kč.

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, bylo zveřejněno od 4. 9. 2018.

V roce 2018 nebylo žádné plnění z výše uvedené Smlouvy, které by podléhalo zveřejnění dle § 219 zák. č. 134/2016 Sb., v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2018 nedošlo k žádným změnám vnitřních směrnic.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byla předložena Pověření ze dne 27. 11. 2018 k provedení veřejnosprávní kontroly na místě u zřízených organizací Mateřská škola Nedakonice a Základní škola Nedakonice.

Byly doloženy Protokoly o výsledcích kontrol – Základní školy ze dne 21. 12. 2018 a Mateřské školy ze dne 7. 12. 2018. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

V roce 2018 se uskutečnilo **10 schůzí Rady Obce Nedakonice** (dne 24. 1., 26. 2., 10. 4., 15. 5., 19. 6., 7. 8., 17. 9., 8. 10., 20. 11., 3. 12. 2018). K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice** (dne 15. 3., 13. 6., 13. 8., 27. 9., 31. 10. - ustavující zastupitelstvo, 20. 12. 2018). 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 2018 zřízen žádný peněžní fond.

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. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní směrnici č. 1/2013, **zastupitelstvem obce** dne 15. 3. 2018 usnesením č. 19-6/ZO/2018 z XIX. veřejného zasedání ZO. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15. 3. 2018.

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 právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2018 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 2018

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

| | |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,14 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,02 % |
| 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 22. února 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor

podpis

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. února 2019

Jaromír Klečka
starosta

podpis



1 x obdrží: Obec Nedakonice

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