



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Nedakonice
Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

datum
20. května 2014

pověřená úřední osoba
Mgr. Pavlína Dúbravová

číslo jednací
KUZL 41513/2013

spisová značka
KUSP 41513/2013 KŘ

Zpráva č. 333/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nedakonice, IČ: 00291153
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 12. 2013 - 12. 12. 2013 (dílčí přezkoumání)

19. 5. 2014 - 20. 5. 2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 9. 12. 2013 v 7,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20. 5. 2014 v 16,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nedakonice 33
687 38 Nedakonice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Dúbravová
kontrolor: Bc. Jana Bílková

Obec Nedakonice zastupovali:

starosta:	Jiří Smělík
místostarosta:	Jaromír Klečka
účetní:	Marie Náplavová
mzdová účetní :	Bc. Kamila Novotná
pokladní :	Jarmila Sošková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Nedakonice na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. , o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 28. 11. do 14. 12. 2012 , ve stejném termínu i v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce před 1. 1. 2013, 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	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2013 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo 3 změny rozpočtu . 1. RO schváleno ZO dne 27. 6. 2013 usnesením č. 15/V/2013 - příjmy i výdaje navýšeny o 85 500 Kč 2. RO schváleno ZO dne 26. 9. 2013 usnesením č. 16/V/2013 - příjmy navýšeny o 703 000 Kč, výdaje navýšeny o 700 000 Kč a financování (pol. 8124) navýšeno o 3 000 Kč 3. RO schváleno ZO dne 18. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013 - příjmy navýšeny o 2 966 000 Kč, výdaje navýšeny o 1 244 000 Kč a financování (pol. 8115 a 8124) navýšeno o 1 722 000 Kč RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 3 754 500 Kč a na straně výdajů o 2 029 500 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 16 127 500 Kč a výdaje navýšeny na částku 13 178 500 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2013 bez rozdílů .
Rozpočtový výhled	Obec Nedakonice měla zpracovaný rozpočtový výhled dle jednotlivých odvětví (§) včetně úhrad splátek na období 2012 - 2016 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Dále měla obec zpracovaný Plán investic na rok 2014 - 2018 , který byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2012 usnesením č. 12/V/2012, jako přebytkový . Schválené příjmy ve výši 12 373 000 Kč, výdaje ve výši 11 149 000 Kč a přebytek ve výši 1 224 000 Kč (pol. 8124), který bude použit k úhradě splátek dl. přijatých půjčených prostředků. Počáteční stav bankovního účtu k 1. 1. 2013 činil 2 245 151,69 Kč . Schválený rozpočet byl neprodleně 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>Kontrola upozorňuje, že rozpočet obce na rok 2013 byl schválen jako přebytkový, s tím, že přebytek bude použit k úhradě splátek dl. přijatých prostředků v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</u>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2013 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Mateřské škole Nedakonice ve výši 570 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). Změnou rozpočtu č. 2/2013 byl příspěvek o 150 000 Kč navýšen (písemné oznámení zasláno dne 23. 10. 2013). Kontrolou výdajové části rozpočtu uvedeného v

účetním výkaze FIN 2-12 M (pol. 5331), byl neinvestiční příspěvek do konce roku 2013 zaslán ve výši 681 740 Kč (tj. 94,69 %). Zastupitelstvo obce dne 18. 4. 2013 usnesením č. 14/V/2013 **schválilo převedení výsledku hospodaření MŠ za rok 2012 ve výši 87 046,76 Kč do rezervního fondu** (kontrola proběhne na "Přílohu" část D. - tvorba fondu ze zlepšeného VH ve stejné výši) a ve výši **30 000,00 Kč do fondu odměn. Odpisový plán MŠ** na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2012 usnesením č. 12/V/2012 **ve výši 97 884 Kč** a dne 12. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013 změnu odpisového plánu na rok 2013 ve výši 104 286 Kč (kontrola prověřila roční odpisy na účet 551 "Odpisy dl. majetku" ve výši 104 286 Kč - **nebyly zjištěny nedostatky**).

Základní škole Nedakonice ve výši 600 000 Kč (§ 3117 pol. 5331). Změnou rozpočtu č. 1/2013, 2/2013 a 3/2013 byl příspěvek **o 98 000 Kč** navýšen (písemné oznámení zasláno dne 28. 6. a 23. 10. 2013). Kontrolou výdajové části rozpočtu uvedeného v účetním výkaze FIN 2-12 M (pol. 5331), byl neinvestiční příspěvek do konce roku 2013 zaslán ve výši 699 020 Kč (tj. 100,15 %). Zastupitelstvo obce dne 18. 4. 2013 schválilo použití výsledku hospodaření ZŠ za rok 2012 ve výši 32 256,43 Kč **na úhradu ztrát** z minulých období. **Odpisový plán ZŠ** na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2012 usnesením č. 12/V/2012 ve výši **55 440 Kč** (kontrola prověřila roční odpisy na účet 551 "Odpisy dl. majetku" ve výši 55 440 Kč - **nebyly zjištěny nedostatky**).

Výše závazného ukazatele bylo příspěvkovým organizacím sděleno ústně, jelikož ředitelé PO jsou členy Zastupitelstva Obce Nedakonice.

Obec Nedakonice porušila § 32 odst. 5 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, tím že neúčtovala o závazcích k vybraným místním vládním institucím - závazek vůči PO nebyl účtován na účtu 349 xxxx.

Rada obce neschválila účetní závěrky obcí zřízených příspěvkových organizací sestavených k rozvahovému dni dle ustanovení s § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2012 byl vyvěšen na úřední desce obce **od 11. 6. do 2. 7. 2013**, ve stejném termínu i v elektronické podobě. **Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2013 usnesením č. 15/V/2013, a to bez výhrad.** Kontrola konstatuje **dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, v platném znění.

Bankovní výpis

V roce 2013 účtovala obec na **8 bankovních účtech**:

- č. **4626721/0100** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **5 999 992,00 Kč** (v HUK 231 0010) a byl ověřen na denní výpis č. 224, strana 1/1,
- č. **3546200104/4300** vedený u Českomoravské záruční a rozvojové banky a.s. (BÚ) - zůstatek činil **29 588,74 Kč** (v HUK 231 0015) a byl ověřen na výpis z účtu č. 12/2013,
- č. **94-2313721/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **353 251,56 Kč** (v HUK 231 0017) a byl ověřen na výpis z účtu č. 10 ze dne 31. 12. 2013. Součty všech AU souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši **6 382 832,30 Kč**.
- č. **86-3980360207/0100** vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil **34 844,87 Kč** (v HUK 236 0100) a byl ověřen na denní výpis č. 27 strana 1/1,
- č. **43-560700267/0100** vedený u KB (kulturní fond) - zůstatek činil **146 957,38 Kč** (v HUK 236 0180) a byl ověřen na denní výpis č. 17 strana 1/1. Součty zůstatků obou AU souhlasily na rozvahu SU 236 v celkové výši **181 802,25 Kč**.
- č. **27-6318611597/0100** vedený u KB (úvěrový účet) - zůstatek činil **0,- Kč**

(v HUK 451 0160) a byl ověřen na výpis č. 3 ze dne 6. 3. 2013,
 - č. **35-244851557/0100** vedený u KB (úvěrový účet) - zůstatek činil **0,- Kč**
 (v HUK 451 0200) a byl ověřen na měsíční výpis č. 5 strana 1/1.
 - úvěrový účet u **Českomoravské záruční a rozvojové banky** – zůstatek
 v rozvaze a v HUK na účtu 451 0100 ve výši **1 025 400,00 Kč** ověřeno na výpis
 č. 4/2013 ze dne 31.12. 2013.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byly předloženy **dohody o hmotné odpovědnosti** se zaměstnanci s os. č. 1, č. 204, č. 6, č. 3 a č. 74 uzavřené **dne 3. 10. 2011**. Uvedení zaměstnanci odpovídají za svěřené hodnoty, tj. hotovost, zboží, ceniny, zásoby materiálu a za hodnoty, s nimiž při výkonu své funkce přijdou do styku. Dohody o hmotné odpovědnosti byly uzavřeny **v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb.,** v platném znění.

Evidence majetku

Majetek Obce Nedakonice je evidován v programu KEO. 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 2013 - byly zjištěny nedostatky viz níže.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **33 880,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) - **přírůstek** ve výši 33 880,00 Kč (IČ 85 - www stránky PROFI verze).

Účet 019 "**Ostatní dl. nehmotný majetek**" ve výši **596 809,00 Kč** (oprávky ve výši 238 752,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **127 218 017,98 Kč** (oprávky ve výši 31 887 785,48 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **644 958,70 Kč** (IČ 87 dětské hřiště ve výši 98 755,00 Kč; IČ 88 vodovodní přípojky ve výši 195 488,10 Kč; IČ 52 parkoviště u KD ve výši 43 613,00 Kč; IČ 53 chodník u rybníků ve výši 128 860,00 Kč; IČ 77 technické zhodnocení - sběrný dvůr, trvalé odnětí půdy ve výši 18 585,60 Kč a stavební úpravy ve výši 159 657,00 Kč). Přírůstek na účtu 021 dle HUK ve výši 644 957,94 Kč, navýšení majetku dle inventurního soupisu ve výši 644 958,70 Kč, kontrola konstatuje rozdíl ve výši 0,76 Kč. **Úbytek** ve výši **729 896,28 Kč** - jednalo se o přeřazení kontejnerů na účet 022 070.

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **5 227 384,29 Kč** (oprávky ve výši 2 383 899,31 Kč na účtu 082) - přírůstek ve výši 729 896,28 Kč - kontejnery přeřazené z účtu 021.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **3 219 421,09 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **151 599,98 Kč** (např. 2x kancelářská židle, nivelační přístroj, tester bankovek, křovinořez, hydraulické zařízení, gymnastický můstek, kalové čerpadlo, kuchyňská linka, motorová pila, startovací vozík). **Úbytek** ve výši **123 196,40 Kč** (např. rotavátor, mikrovlnná trouba, čerpadlo septiku, AKU vrtačka Ferm).

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **17 905 702,12 Kč** - přírůstek ve výši 267 714,52 Kč (koupě pozemku a zařazení z důvodu geom. plánu). Úbytek ve výši 53 385,67 Kč (prodej pozemků).

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **40 883,00 Kč** - přírůstek ve výši 197,00 Kč (zařazena reprodukce "Karlův most", reprodukce "V polích" z podrozvahy).

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

Účet 042 **"Nedokončený dl. hmotný majetek"** ve výši 601 080,30 Kč (evidován např. chodník u silnice, ul. Nádražní, odpočinková plocha rybníky, zdravotní středisko, dětské hřiště).

Účet 063 **"Dluhové cenné papíry držené do splatnosti"** ve výši 7 928 000,00 Kč - evidovány akcie SVAK.

Účet 069 **"Ostatní dl. finanční majetek"** ve výši 97 000,00 Kč - evidovány akcie ZEAS Nedakonice, a.s. (získány z dědického řízení).

Účet 902 **"Jiný drobný dl. hmotný majetek"** ve výši 231 263,05 Kč - drobný dl. hmotný majetek evidovaný do 3 tis. Kč.

Účet 903 **"Ostatní majetek"** ve výši 14 159 553,22 Kč - majetek předán do správy PO.

**Evidence
pohledávek**

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2013 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 636 793,38 Kč na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 313 825,86 Kč - vodné, vodoměr, nájemné

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 353 608,82 Kč

315 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" ve výši 25 250,00 Kč - TDO za rok 2010 - 2013

381 "Náklady příštích období" ve výši 1 525,00 Kč

377 "Ostatní krátkodobé pohledávky" ve výši 4 500,00 Kč - škoda Šipulová

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2013 - nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence poplatků

Obec Nedakonice v kontrolovaném období vybírá poplatky:

Obec na základě platné OZV č. 3/2012 o místních poplatcích, platné v roce 2013 vybírala poplatky za držení psů a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Výše poplatků byla stanovena následovně: za prvního psa činil poplatek 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 ručně v tzv. „Sborníku“, která obsahuje číslo popisné a jméno držitele psa, datum úhrady a celkovou zaplacenou částku v daném roce. Dle evidence bylo v roce 2013 občany uhrazeno ze psů 19 200, 00 Kč. Výše souhlasila s účtem 606 0302 v HUK a pol. 1341 ve výkazu FIN 2-12 M za rok 2013. Za provoz systému, shromažďování sběru, přepravy bylo dle „Sborníku...“ uhrazeno celkem 739 792,00 Kč. Výše souhlasila s pol. 1340 ve výkazu FIN 2-12 M a s účtem 606 0301 v HUK. Obec evidovala za domovní odpad pohledávky ve výši 17 750,00 Kč, odsouhlaseno s účtem 315 0003 v HUK za období 12/2013

Evidence závazků

Obec Nedakonice evidovala k 31. 12. 2013 následující závazky:

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **1 077 753,00 Kč** na účtu:

451 "Dlouhodobé úvěry - ve výši 1 025 400,00 Kč (evidován úvěr na vodovod).

452 "Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé" ve výši 37 431,00 Kč (evidována finanční výpomoc na byty - mlýn).

459 "Ostatní dl. závazky" ve výši 14 922,00 Kč - kauce

Krátkodobé závazky ve výši **1 331 951,42 Kč** na účtech:

321 "Dodavatelé" ve výši 5 000,00 Kč
 324 "Krátkodobé přijaté zálohy" ve výši 451 015,60 Kč
 331 "Zaměstnanci" ve výši 256 432,00 Kč
 336 "Zúčtování s institucemi SZ a ZP" ve výši 134 921,00 Kč
 342 "Jiné přímé daně" ve výši 32 040,00 Kč - daň zálohová a srážková.
 343 "Daň z přidané hodnoty" ve výši 75 277,00 Kč
 384 "Výnosy příštích období" ve výši 21 790,00 Kč
 389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 353 608,82 Kč - dohad el. energie a plynu.
 378 "Ostatní krátkodobé závazky" ve výši 1 876,00 Kč - spoření a zákonné pojištění za zaměstnance.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2013 - *nebyly zjištěny rozdíly*.

Faktura

Vydané faktury za rok 2013 byly založeny v samostatné složce. K vystaveným fakturám byly vypracovány „likvidační listky“ o zaúčtování a přiřazení rozpočtové skladby včetně podpisu příkazce operace a správce rozpočtu, hlavní účetní ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Obec vystavila fakturu například firmě EKO-KOM a NEOMA za tříděný odpad, za pronájem kulturního domu, firmě Laksyma za rozbory pitné vody, hlášení místním rozhlasem apod.

Došlé faktury za rok 2013 byly založeny v samostatných šanonech. Každá došlá faktura byla opatřena "likvidačním lístkem" s předpisem závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě faktury a podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. U faktur proběhla namátková kontrola přiřazení rozpočtové skladby za měsíc srpen a září 2013 (od č. dokl. 13-001-00319 do č. dokl. 13-001-00414 a za prosinec od dokl. č. 13-001-00583 do dokl. č. 13-001-00636).

Při dílčím přezkoumání byla účetní obce upozorněna na používání položky 5499 "Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu" u úhrad ze Sociálního fondu. Nesprávně byla přiřazena položka 5192 "Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady" u dokladů 13-001-00584, 13-001-00619, 13-001-00629 – příspěvky na obědy nebo 13-001-00585 – SF masáže, 13-001-00583 – vit. doplňky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2013 ze dne 5. 3. 2014 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden až prosinec 2013. Zůstatky syntetických účtů v hlavní knize **odpovídaly** zůstatkům syntetických účtů v rozvaze za období 12/2013.

Kontrola doporučuje zůstatek na účtu 021 0700 ve výši 98 755 Kč - dětské hřiště Stavby přeúčtovat na analytický účet 021 06xx.

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 2013 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. 2013 - příkaz k provedení inventarizace

Inventarizační zápis hlavní inventarizační komise byl podepsán členy všech inventarizačních komisí. Záписy dílčích inventarizačních komisí byly doloženy podle umístění inventarizovaného majetku (např. obecní úřad, sběrný dvůr, hřbitov, pozemky, hasičský sbor, MŠ + ZŠ podrozvahová evidence, kulturní dům, vodní hospodářství, ČOV, doprava + místní hospodářství, zdravotní středisko, knihovna, MPS, dechová hudba Nedakoňanka, ŽPS, dům č.p. 42, byty č.p. 450,

dům č.p. 8, dům č.p. 232, dům č.p. 216, dům č.p. 143).

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.

K inventarizačnímu zápisu hlavní inventarizační komise byl dále doložen přehled majetku (dle analytické evidence na majetkových účtech), přírůstky a úbytky v roce 2013 a konečný zůstatek (za syntetický účet) k 31. 12. 2013.

Kontrola upozorňuje, že u syntetického účtu 314, 381, 377, 324, 331, 336, 342, 343, 384, 389, 378 nebyly doloženy přílohy inventurního soupisu dle ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur za rok 2013 byla zpracována v programu KEO-W dne 27. 1. 2013 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, text, datum přijetí faktury, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku, výši uhrazené částky a případný nedoplatek faktury). Do 31. 12. 2013 bylo zaevidováno celkem 636 dodavatelských faktur (č. 13-001-00001 – 13-001-00636). Obec dle předloženého seznamu „Přehled prvotních dokladů nezaplacených“ neuhradila 3 faktury a nevrátila 1 přeplatek – vše v celkové výši 5 000,00 Kč, z toho 2 faktury v celkové výši 4 143,00 Kč byly splatné v roce 2013. Celková výše odpovídala účtu 321 000 v HUK za období 12/2013.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vytisknuta dne 29. 1. 2013 a obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, text fakturace, datum vystavení, datum splatnosti, datum úhrady fakturovanou částku, uhrazenou částku, případně nedoplatek). V roce 2013 vystavila obec celkem 87 faktur (pod č. 13-002-00001 – 13-003-00087). Obci nebylo uhrazeno 9 odběratelských faktur ve výši 23 503,00 Kč - odsouhlaseno na seznam „Přehled prvotních dokladů nezaplacených“, který byl součástí inventarizace. S hlavní účetní knihou nebylo možno zůstatek ověřit, neboť obec účtuje o hospodářské činnosti dohromady s hlavní činností. Kontrola doporučuje účtovat o hospodářské činnosti odděleně, a to z důvodu nejen lepší prokazatelnosti, sebekontroly i kontroly.

Mzdová agenda

Kontroly byly předloženy **mzdové listy zaměstnanců OÚ**, osob pracujících na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a členů zastupitelstva za období leden až září 2013. Obci Nedakonice zpracovává platy zaměstnankyně s osobním číslem 204 v programu KEO. Mzdové listy obsahovaly osobní čísla, jména a příjmení, u zaměstnanců platovou třídu a platový stupeň, platový tarif, výši osobního příplatku v kolonce „příplatky“, případně částku vyplacenou za ostatní osobní náklady, u zastupitelů výši odměn za výkon funkce. Obec v kontrolovaném období zaměstnávala 13 zaměstnanců: os. číslo 00006 - hlavní účetní, os. číslo 00204 - mzdová účetní, os. číslo 00001 - účetní-matrikářka, os. číslo 00009 - zedník, os. číslo 00120 - zedník, os. číslo 00003 - technický pracovník KD, os. číslo 00004 - uklízečka, os. číslo 00105 - provozní elektrikář, os. číslo 00055 - provozář, os. číslo 00074 - údržbář ČOV, os. číslo 00207 - uklízeč veřejného prostranství, os. číslo 00105 - provozní elektrikář a os. číslo 222 - hasič.

Nevyčerpaná dovolená zaměstnanců obce se řídí platným zákoníkem práce. Byla provedena kontrola zůstatků dovolené k 31. 12. 2013. Zaměstnankyni s os. číslem 00001 zbývá 6 pracovních dní, os. číslem 00003 zbývá 6 pracovních dní, os. č. 00004 zbývá 8 pracovních dní, os. č. 00006 zbývá 8 pracovních dní, os. č. 00009 zbývá 11 pracovních dní, os. č. 00074 zbývají 2 pracovní dny, os. č. 00105 zbývá 10 pracovních dní, os. č. 00120 zbývají 4 pracovní dny, os. č. 00204 zbývá 9

pracovní dny, os. č. 00222 zbývá 1 pracovní den. Dle sdělení mzdové účetní je dovolená roku 2013 k termínu přezkumu hospodaření obce (tzn. 20. 5. 2014), až na drobné výjimky, vyčerpaná.

Zaměstnanci obce v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 262/2006 Sb., (zákoník práce), v platném znění, **evidují svoji odpracovanou dobu**, nedostatek nebyl zjištěn. Pro opuštění místa pracoviště sloužily propustky, při čerpání dovolené byly vypisovány dovolenky.

Za platy v kontrolovaném období bylo dle mzdových listů a rekapitulace mezd za období 12/2013 vyplaceno celkem 2 655 569,00 Kč. Vyplacená výše na položce 5011 za rok 2013 činí 1 762 123,00 Kč. Rozdíl ve výši 894 446,00 Kč byly vyplacené platy v hospodářské činnosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola **odměňování členů zastupitelstva** za rok 2013 porovnáním mzdových listů s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev", ve znění pozdějších předpisů. V uvedeném období byly vypláceny následující odměny **15 členům zastupitelstva obce**: - uvolněnému starostovi (os. č. 00002) a uvolněnému místostarostovi (os. č. 000167), třem členům rady (os. č. 00020, 00021 a 00216), předsedům finančního a kontrolního výboru (osobní čísla 00133 a 00168), předsedovi komise pro kulturu a sport (osobní č. 00211), členům finančního a kontrolního výboru, členům komise pro kulturu a sport (osobní č. 00015, 00017, 00031, 00053, 00095, 00210 a 00019). Odměny byly stanoveny ve správné výši.

Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2013 nedošlo k žádným změnám členů zastupitelstva, souhlasila vyplacená výše odměn dle mzdových listů (1 090 800,00 Kč) s pol. 5023.

Kontrolou čerpání dovolené uvolněných členů zastupitelstva bylo zjištěno, že k 31. 12. 2013 zůstávalo starostovi 11 dní i místostarostovi 9 pracovních dní. Rovněž uvolnění zastupitelé dovolenou roku 2013 v současné době dočerpávají.

Pokladní doklad

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

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

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

Příjmy byly dokládány číslovanými stvrzenkami. Byla provedena namátková kontrola číselné řady stvrzenek (od 0289475 – 290706) - únor 2013, číselná řada nebyla přerušena - stvrzenky byly vzorně vzestupně nalepené. V pokladně byl rovněž doložen stornovaný příjmový pokladní doklad č. 0290564 – TDO (1 580,00 Kč). Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Platy byly zaměstnancům vypláceny bezhotovostně na osobní účty, pouze malá část platů byla vyplácena hotově, např. 1. 8. 2013 byly z pokladny vyplaceny platy v celkové výši 17 943,00 Kč – platy za měsíc červenec. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola **správnosti rozpočtové skladby** za měsíc září 2013 (pokladní doklady 13-701-01493 – 13-701-01623). Rozpočtová skladba byla přiřazena správně. Kontrolou bylo zjištěno, že čísla pokladních dokladů byla v pokladním deníku odlišná od čísel na jednotlivých

pokladních dokladech. Číslo v pokl. deníku byla o jedno číslo vyšší, než číslo na jednotlivých dokladech. Chyba vznikla při přechodu na nový program.

Obec Nedakonice v kontrolovaném roce nakupovala ceniny (poštovní známky). Nákup i výdej cenin odepisovala zaměstnankyně s os. číslem 204 v pomocném sešitě „Kniha známek 2013“. K 31. 12. 2013 činil zůstatek cenin dle knihy 606,00 Kč a souhlasil se zůstatkem v rozvaze a HUK za období 12/2013. Nedostatky nebyly zjištěny.

Doklady z hospodářské činnosti nebyly vedeny samostatně, nacházely se mezi doklady hlavní činnosti obce.

Pokladní kniha (deník)

V roce 2013 vedla obec **pokladní knihu elektronicky** pomocí programu KEO-W. Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti a pokladní doklady v něm zaznamenané byly označeny jednou souvislou číselnou řadou. V kontrolovaném roce bylo vystaveno 2431 pokladních dokladů (č. 13-701-00001 až 13-701-002431). Počáteční zůstatek k 1. 1. 2013 byl nulový, konečný zůstatek k 31. 12. 2013 byl rovněž vykázán v nulové výši a souhlasil se zůstatkem účtu 261 0100 "Pokladna" v rozvaze a HUK za období 12/2013. Konečné zůstatky pokladní hotovosti za každý měsíc byly převáděny do počátečních stavů v následujícím měsíci.

Namátkou byla provedena kontrola převodů finanční hotovosti z pokladny na běžný účet:

z PK na BÚ	dne 05. 02. 2013	60 000,00 Kč
z PK na BÚ	dne 07. 02. 2013	110 000,00 Kč
z PK na BÚ	dne 08. 02. 2013	60 000,00 Kč
z PK na BÚ	dne 12. 02. 2013	90 000,00 Kč

Finanční prostředky vydané z pokladny byly ve stejný den vloženy na účet.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2013 v programu KEO-W ze dne 17. 2. 2014. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl na účtu 902 "**Jiný drobný dl. hmotný majetek**" evidován zůstatek ve výši 231 263,05 Kč (majetek v operativní evidenci) a na účtu 903 "**Ostatní majetek**" ve výši 14 159 553,22 Kč (majetek předaný PO a zástava majetku).

V části "F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky" byl uveden počáteční stav fondu, tvorba, čerpání a konečný stav fondu ve výši 181 802,25 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2013 v programu KEO-W ze dne 7. 3. 2014. **Aktiva** ve výši 132 367 421,83 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 162 892 251,78 Kč (brutto). Došlo ke **korekci stálých aktiv o 37 763 737,88 Kč** na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2012 byl převeden na účet 432 0xxx "Výsledek hosp. min. účetních období" ve výši 3 648 868,01 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod č. 6.2 a 6.3.

Kontrola znovu doporučuje analyticky rozčlenit účet 432 dle zůstatku jednotlivých let v souladu s ČÚS č. 701 bod 4. 2 (např. 432 0310 - výsledek hospodaření z roku 2010, 432 0311 - výsledek hospodaření z roku 2011, 432 0312 - výsledek hospodaření z roku 2012).

Účetnictví ostatní

Obec Nedakonice předložila „Směrnici č. 3/2011“ účinnou od 1. 11. 2011 a platnou v kontrolovaném období. Touto směrnicí se stanovovala pravidla odpisování dlouhodobého majetku. Ve směrnici bylo stanoveno, že účetní jednotka provádí odpisování prostřednictvím rovnoměrných čtvrtletních odpisů.

Zůstatková cena dl. majetku je dle směrnice stanovena ve výši 5 %. Obec měla zpracovaný „Účetní odpisový plán pro rok 2013“ v programu KEO. Odpisový plán byl rozdělen podle tříd, obsahoval dále informaci o době životnosti, název majetku, jeho umístění, oprávk k 1. 1., výši měsíčních odpisů a výši ročních odpisů a zůstatkovou hodnotu.

Součty všech interních dokladů v celkové výši 2 247 555,89 Kč odpovídaly součtu účtu 551 ve "Výkazu zisku a ztráty" za hlavní a hospodářskou činnost a HUK za období 12/2013. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh **platný pro rok 2013** byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Kontrola upozorňuje na § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, kdy účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, v němž uvede syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, které blíže specifikuje, tak aby odpovídaly věcné a obsahové náplni (např. účet 021 0121, 021 0122, 349 0xxx, 432 0xxx atd.).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 31. 12. 2013 v programu ze dne 12. 2. 2014.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy obce po konsolidaci** (konsolidace příjmů ve výši 547 840,80 Kč) činily **16 978 963,14 Kč** - což bylo 109,00 % UR. Z toho daňové příjmy ve výši 14 988 944,69 Kč, nedaňové příjmy ve výši 337 027,45 Kč, přijaté transfery ve výši 1 498 002,80 Kč a kapitálové příjmy ve výši 702 829,00 Kč - jednalo se o příjmy z prodeje pozemků.

Skutečné **celkové výdaje obce po konsolidaci** (konsolidace výdajů ve výši 547 840,80 Kč) činily **10 083 076,70 Kč** - což bylo 79,84 % UR. Z toho běžné výdaje ve výši 10 036 160,40 Kč a kapitálové výdaje ve výši 594 757,10 Kč.

Ke konci roku 2013 skončilo **hospodaření obce** se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **6 895 886,44 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....6 895 886,44 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2013.....2 245 151,69 Kč
 - splátky úvěru (pol. 8124).....- 1 483 441,00 Kč
 - hosp. činnost (pol. 8901).....- 1 092 962,58 Kč
 = **konečný stav účtů k 31. 12. 2013.....6 564 634,55 Kč** odpovídal součtu zůstatku na účtu 231 a 236 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2013.

Kontrola upozorňuje, že nakládání s obecním majetkem (nákup, prodej, pronájem pozemků, atd.) se začleňuje na § 3639 "Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené".

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestavený k 31. 12. 2013 v programu KEO-W ze dne 7. 3. 2014. Obec Nedakonice **vykazuje hospodářskou činnost**.

Náklady z hlavní činnosti ve výši 10 765 084,28 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 17 657 441,84 Kč a výsledek hospodaření za hl. činnost ve výši 6 892 357,56 Kč. Náklady z hospodářské činnosti ve výši 4 550 127,19 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 2 246 474,06 Kč a výsledek hospodaření za hosp. činnost ve výši - 2 303 653,13 Kč.

Součet výsledku hospodaření za hl. a hosp. činnost ve výši **4 588 704,43 Kč** odpovídal výsledku hospodaření na účtu 493 v rozvaze za období 12/2013.

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

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **nebyly zjištěny nedostatky**. Výnosy ze sdílených daní a poplatků za rok 2013 v celkové výši **14 184 432,69 Kč**.

Ve výkazu zisku a ztráty nebyly vykázány konečné zůstatky nákladů a výnosů za minulé účetní období v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Kontrola byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2013.

1. Mateřské škola Nedakonice - aktiva ve výši 6 778 531,08 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (netto) ve výši 6 026 806,12 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 1 612 058,51 Kč na účtech 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 453 971,69 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 9 372,08 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Investiční fond u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu.

2. Základní škola Nedakonice - aktiva ve výši 5 819 838,66 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (netto) ve výši 5 348 642,80 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 322 993,84 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 449 749,56 Kč a **zůstatek účtu FKSP** (SU 243) činil 9 518,25 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 byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace sestavený k 31. 12. 2013.

1. Mateřská škola Nedakonice (dále jen MŠ) vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti ve výši 3 864 091,00 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 4 070 560,37 Kč a výsledek hospodaření za hl. činnost ve výši 206 469,37 Kč. Náklady z hospodářské činnosti ve výši 490 499,44 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 509 629,00 Kč a výsledek hospodaření za hosp. činnost ve výši 19 129,56 Kč. Součet výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 225 598,93 Kč **odpovídal zůstatku** na účtu 493 "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem **3 408 326,00 Kč**.

Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem **507 609,00 Kč** (školné a stravné).

Na účtu 521 "**Mzdové náklady**" bylo zaúčtováno celkem **2 110 822,00 Kč**.

2. Základní škola Nedakonice (dále jen ZŠ) nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 245 839,64 Kč, výnosy ve výši 4 366 555,08 Kč a výsledek hospodaření ve výši **120 715,44 Kč** - odpovídal zůstatku na účtu **493 "Výsledek hospodaření běžného účetního období"** v rozvaze.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem **4 232 017,00 Kč**.

Na účtu 521 "**Mzdové náklady**" bylo zaúčtováno celkem **2 539 149,00 Kč**.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,**

Do 30. 9. 2013 neprovedla Obec Nedakonice změnu zřizovacích listin, v platnosti zůstávají zřizovací listiny příspěvkových organizací účinné od 1. 1 2003 včetně uzavřených dodatků.

odpisový plán

1. Mateřská škola Nedakonice, příspěvková organizace byla zřízena usnesením zastupitelstva obce č.j. 687/2002 ze dne 19. 9. 2002. V článku V. je vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele, který byl **bezplatně předán organizaci** do správy v celkové účetní hodnotě 839 620,72 Kč (budova + pozemky) a ve výši 593 321,01 Kč (ostatní majetek). V článku VII. byl vymezen **okruh doplňkové činnosti** (stravování, hostinská činnost, zájmové kroužky, praní a žehlení oděvů, organizování veřejných akcí sportovně-kulturního charakteru). **Dodatek č. 2** ze dne 25. 9. 2009 byl vyhotoven v návaznosti na novelizaci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Čl. V. zní nově: **Vymezení majetku**, čl. VI. zní nově: Vymezení práv a povinností ke svěřenému majetku, pravidla hospodaření, čl. VIII. zní nově: Hospodaření příspěvkové organizace, čl. IX. zní nově: Závěrečné ustanovení. **Dodatek č. 3** ze dne 19. 4. 2012 - hodnota nemovitého majetku se **navyšuje o technické zhodnocení** (zateplení a nová okna) o 5 470 854,- Kč. Celková výše nemovitého majetku 6 032 461,- Kč. K vlastnímu hospodaření se předává nově pořízený nemovitý majetek (výměňková stanice, bojler a tepelné čerpadlo) v celkové výši 678 174,40 Kč a budova č.p. 42 ve výši 225 219,- Kč byla převedena zpět do majetku obce.

2. Základní škola Nedakonice, příspěvková organizace byla zřízena usnesením zastupitelstva obce č.j. 687/2002 ze dne 19. 9. 2002. V článku V. je vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele, který byl **bezplatně předán organizaci** do správy v celkové účetní hodnotě 3 237 346 Kč (budova + pozemky) a ve výši 592 875,26 Kč (ostatní majetek), v čl. VII. byl vymezen okruh doplňkové činnosti (stravování, vzdělávací kurzy, zájmové kroužky, obchodní činnost, organizování veřejných akcí sportovně-kulturního charakteru). **Dodatek č. 1** ze dne 25. 9. 2009 byl vyhotoven v návaznosti na novelizaci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Čl. V. zní nově: Vymezení majetku, čl. VI. zní nově: Vymezení práv a povinností ke svěřenému majetku, pravidla hospodaření, čl. VIII. zní nově: Hospodaření příspěvkové organizace, čl. IX. zní nově: Závěrečné ustanovení. **Dodatek č. 2** ze dne 19. 4. 2012 - hodnota nemovitého majetku se **navyšuje o technické zhodnocení** (zateplení a nová okna) o 3 090 561,- Kč. Celková výše nemovitého majetku 6 107 955,- Kč. K vlastnímu hospodaření se předává nově pořízený nemovitý majetek (Ekosol zařízení) ve výši 1 102 380,- Kč.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2013 uzavřela Obec Nedakonice **18 dohod o pracovní činnosti** (dále jen DPČ). DPČ byly uzavírány například za práci Svazu dobrovolných hasičů a za návštěvy přestárlých občanů a návštěvy v domovech seniorů. Za DPČ bylo v roce 2013 dle mzdových listů vyplaceno celkem 109 510,00 Kč.

Dohody o provedení práce

Obec Nedakonice uzavřela v roce 2013 celkem se **12 zaměstnanci dohody o provedení práce** (dále jen DPP): Namátkou bylo zjištěno, že DPP byly uzavřeny například na půjčování knih, pomocné a úklidové práce pro obec, sečení trávy, údržbu lávek a chodníků po obci, na dozor v ČOV, vodovodní práce, vyhotovování věnců na hřbitov apod. Za DPP bylo v uvedeném období celkem vyplaceno 151 205,00 Kč.

Dále patří do ostatních osobních nákladů **odměny členům okrskových volebních komisí** (dále jen OVK):

V lednu 2013 vyplaceny v celkové výši 9 500,00 Kč (os. č. 1, 17, 11, 227, 135, 224) + 11 483,00 Kč za 2 dohody o provedení práce za roznos volebních lístků a příprava pohoštění pro členy OVK. Za odměny na volby prezidenta republiky bylo tedy vyplaceno celkem 20 983,00 Kč;

V říjnu 2013 byly vyplaceny **odměny členům volební komise** (os. č. 4, 204, 1, 17, 11, 135, 224 a 230) v celkové výši 10 900,00 Kč a 2 dohody o provedení práce za roznos volebních lístků a přípravu občerstvení pro členy OVK ve výši 11 203,00 Kč. Za odměny členům volebních komisí do poslanecké sněmovny bylo vyplaceno celkem 22 103,00 Kč.

Za ostatní osobní náklady (DPČ, DPP a OVK) bylo dle mzdových listů za rok 2013 vyplaceno celkem 303 801,00 Kč. Dle položky 5021 činily odměny z OON celkem 269 098,00 Kč. Rozdíl ve výši 34 703,00 byly odměny za hospodářskou činnost.

**Pracovní smlouvy
včetně platových
výměrů**

V roce 2013 uzavřela Obec Nedakonice pouze jeden nový pracovní poměr (hasič – os. číslo 222). Uvedená **pracovní smlouva** obsahovala všechny povinné informace dle ustanovení § 37 zákoníku práce (údaj o délce dovolené, rozvržení pracovní doby, výpovědní doby apod.). V pracovní smlouvě byl rovněž stanoven plat zaměstnance, který odpovídá 6. platové třídě, 4. platovému stupni. Ačkoliv byl zaměstnanci vystaven správně platový výměr, uvedl zaměstnavatel výši platu i do pracovní smlouvy. Platový výměr nového zaměstnance obsahoval potřebné náležitosti včetně zdůvodnění pro jeho vystavení v souladu s ustanovením § 136 odst. 2 zákoníku práce.

**Smlouvy a další
materiály k
přijatým účelovým
dotacím**

Obec Nedakonice přijala v roce 2013 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 54 300,00 Kč – neinvestiční přijaté transfery ze všeob. pokladní správy státního rozpočtu:

- z toho dotace na zjištění výdajů v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky ve výši 27 200,00 Kč. Čerpání bylo dle účetnictví uvedeno na § 6118 ve výši 27 458,00 Kč. Vratka nebyla žádána. Na výdaje související s konáním voleb do poslanecké sněmovny přijala obec transfer ve výši 27 100,00 Kč.

- Přijetí dotace na prezidentské volby bylo zaneseno ve schváleném rozpočtu a upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2013. Dotace do Parlamentu ČR byla přijata v rámci rozpočtového opatření č. 3/2013;

- čerpání prezidentských voleb probíhalo správně na OdPa 6118 ve výši 27 458,00 Kč pod UZ 98008.

- čerpání voleb do parlamentu ČR správně na OdPa 6114 ve výši 30 398,48 Kč pod UZ 98071:

Uznatelné náklady:

- pol. 5021 ve výši 10 900,00 Kč - odměny OVK + 1 DPP za roznos vol. lístků a úklid volební místnosti ve výši 9 620,00 Kč) a 1 DPP za přípravu pohoštění členů OVK ve výši 1 583,00 Kč, celkem 22 103,00 Kč,

- pol. 5139 ve výši 3 789,00 Kč

- pol. 5169 ve výši 2 647,48 Kč

- pol. 5173 ve výši 835,00 Kč (cestovné)

- pol. 5175 ve výši 1 024,00 Kč

Celkem: 30 398,48 Kč. Dotace na volby do Parlamentu ČR byla v plné výši vyčerpaná.

pol. 4112 ve výši 435 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ve výši 152 862,00 Kč - ost. přijaté neinvestiční transfery ze státního rozpočtu

Jednalo se o „Dohodu na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. ZUH-VN-212/2013“ na dobu od 1. 6. 2013 do 30. 11. 2013 a „Dohodu na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. ZUH-V-23/2013“ na dobu od 17. 6. 2013 do 30. 11. 2013 – dva plné pracovní úvazky. Přijetí dotace ve výši 152 862,00 Kč bylo zaneseno a schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2013 a upraveno rozpočtovým opatřením č. 3/2013.

pol. 4122 ve výši 308 000,00 – neinvestiční přijaté transfery od krajů – ÚZ 14004

Jedná se o neinvestiční účelovou dotaci na akceschopnost jednotky SDH. Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy č. D/0404/2013/KH se Zlínským krajem ve výši 100 000,00 Kč. Dodatkem č. 1 k uvedené smlouvě byla částka povýšena na 121 000,00 Kč. Dotace ve výši 100 000,00 Kč byla zanesena ve schváleném

rozpočtu.

Dále byla obci poskytnuta účelová neinvestiční dotace na základě uzavřené „Smlouvy č. **D/1496/2013/KH**“ na výdaje spojené s činností sboru dobrovolných hasičů ve výši 18 000,00 Kč.

Obec na základě „Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. **D/2254/2013/KH**“ přijala za výdaje vzniklé a uhrazené v roce 2013 za uskutečněný zásah jednotky SDH a na výdaje vzniklé a uhrazené v roce 2013 na věcné vybavení neinvestiční povahy 169 000,00 Kč.

Přijetí dotací bylo upravováno postupně ve všech rozpočtových opatřeních.

Smlouvy o dílo

Viz "Dokumentace k veřejným zakázkám".

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

Zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2013 schválilo usnesením č. 15/V/2013 **kupní smlouvu na nákup pozemku** p.č. 37/1 o výměře 510 m2 za dohodnutou kupní cenu 25 500,- Kč.

Obec Nedakonice do 30. 9. 2013 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru**, ale splácela úvěry na základě uzavřených smluv z předchozích let.

1. Od Komerční banky a.s., (č. účtu 35-244851557/0100) na částku 1 300 000,- Kč. Smlouva o úvěru uzavřena dne 23. 12. 2011, přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 11. 2011, zajištění nebylo sjednáno. Předmětem smlouvy bylo dofinancování investiční akce "B.j. 3 PB-PČB Nedakonice, č.p. 42" (byty). Kontrolou HUK byl zjištěn zůstatek k 30. 9. 2013 na účtu **451 200 ve výši 0,- Kč** - ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 5 str. 1/1 z roku 2013. ZO dne 18. 4. 2013 schválilo usnesením č. 14/V/2013 **předčasné splacení úvěru - úvěr doplacen dne 30. 4. 2013** ve výši 650 996,62 Kč. Do 30. 9. 2013 uhradila obec splátky ve výši 779 800,00 Kč - ověřeno ve výkazu FIN na pol. 8124.

2. Od Komerční banky a.s., (č. účtu 27-6318611597/0100) na částku 1 000 000,- Kč. Smlouva o úvěru uzavřena dne 15. 5. 2009 na spolufinancování akce snížení energetické náročnosti KD Nedakonice. Kontrolou HUK byl zjištěn zůstatek k 30. 9. 2013 na účtu **451 160 ve výši 0,- Kč** - ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 3 str. 1/1. Do 30. 9. 2013 uhradila obec splátky ve výši 50 000,00 Kč - ověřeno ve výkazu FIN na pol. 8124.

3. ČMZRB, a.s., (č. 2004 - 2064) na částku 5 127 000,- Kč. Smlouva o úvěru uzavřena dne 19. 8. 2004 na vybudování vodovodu v obci Nedakonice. Kontrolou HUK byl zjištěn zůstatek k 30. 9. 2013 na účtu **451 100 ve výši 1 153 390,00 Kč**, který nesouhlasil se zůstatkem ve výši 1 153 575,00 Kč na výpis z úvěrového účtu č. 3/2013, rozdíl ve výši 185,00 Kč. Do 30. 9. 2013 uhradila celkem splaceno 384 710,- Kč - ověřeno ve výkazu FIN na pol. 8124.

4. SFŽP (úvěrový účet č. 9025-001/0710) na částku 845 700,- Kč. Smlouva o poskytnutí bezúročné půjčky uzavřena dne 21. 2. 2005 na rekonstrukci bývalého mlýna na bytový objekt. Kontrolou HUK byl zjištěn zůstatek k 30. 9. 2013 na účtu **452 440 ve výši 37 431,00 Kč**. Do 30. 9. 2013 obec uhradila splátky ve výši 96 000,- Kč - ověřeno ve výkazu FIN na pol. 8124.

5. SFŽP (úvěrový účet č. 9025001/0710) na částku 224 750,- Kč. Smlouva č. 47160591 o poskytnutí úročné půjčky uzavřena dne 24. 4. 2008 na vytápění kulturního domu a DPS v Nedakonících tepelným čerpadlem. Kontrolou HUK byl zjištěn zůstatek k 30. 9. 2013 na účtu **452 450 ve výši 0,- Kč**. Do 30. 9. 2013 obec uhradila splátky ve výši 44 941,- Kč - ověřeno ve výkazu FIN na pol. 8124.

Smlouvy zástavní

V roce 2013 neuzavřela Obec Nedakonice zástavní smlouvu, ale má zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.

Obec Nedakonice vytvořila analytické účty pro majetek zatížený zástavní právem:
- účet 021 0121 - byty č.p. 232 účetní hodnota 5 599 932,40 Kč (zástavní

smlouva ze dne 24. 4. 2008);

- účet 031 0402 - pozemek p.č. 266/1 pod budovou č.p. 232 účetní hodnota 15 880,00 Kč (zástavní smlouva ze dne 2. 3. 2005);

- účet 021 0122 - byty č.p. 143 účetní hodnota 5 416 498,80 Kč (zástavní smlouva ze dne 19. 2. 2002 trvá do 15. 11. 2021);

- účet 031 0402 - pozemek p.č. 3 pod budovou č.p. 143 účetní hodnota 21 040,00 Kč;

- účet 031 0302 - pozemek p.č. 3032/4 - orná půda Padělky účetní hodnota 2 590,00 Kč (zástavní smlouva ze dne 23. 6. 2003).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Do 30. 9. 2013 realizovala obec pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Dle § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, není zadavatel povinen při zakázce malého rozsahu postupovat dle výše uvedeného zákona, je však povinen dodržet zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. *Pro splnění všech těchto podmínek je vhodné stanovit, a to zpravidla interním předpisem závazným pro všechny osoby jednající jménem zadavatele, základní pravidla, za kterých může být veřejná zakázka malého rozsahu zadána. Vzhledem k tomu, že hodnota plnění poskytnutého na základě veřejné zakázky malého rozsahu může být od 0 Kč do 2 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty v případě dodávek a služeb a v případě stavebních prací dokonce až do 6 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, lze doporučit, aby tento interní předpis stanovil pravidla pro zadávání v závislosti na předpokládané hodnotě předmětu veřejné zakázky malého rozsahu.* Obec Nedakonice **neměla zpracované "Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu".**

Ke kontrole byla vybrána zakázka malého rozsahu na akci "Obec Nedakonice - Oprava střechy budovy obecního úřadu".

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena **dne 22. 3. 2013 do 10:00 hod.** Ve stanovené lhůtě, **přijal zadavatel 8 nabídek** od uchazečů: Pavel Kočenda, Nedakonice; STAVBY VANTO, s.r.o., Kunovice; KLEMPPOS-STŘECHY, s.r.o., Březolupy; STAK-D, spol. s.r.o., Domanín; BYGG Moravia, s.r.o., Polešovice; AM STAVBY s.r.o., Nedakonice; ZEŠS, a.s. Boršice; CGM Morava s.r.o., Boršice.

Dle **"Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu"** byla **vyloučena nabídka** firmy AM STAVBY s.r.o., Nedakonice pro nesplnění požadavku - nedoložení smlouvy o dílo podepsaná statutárním zástupcem. Z důvodu nejednotnosti zaslaných položkových rozpočtů byli uchazeči písemně vyzváni dne 30. 4. 2013 k doplnění svých nabídek. Pro zaslání doplněných položkových rozpočtů byl stanoven termín do 10. 5. 2013. Dne 11. 5. 2013 bylo provedeno **opakované vyhodnocení** zaslaných doplněných položkových rozpočtů hodnotící komisí.

Rada obce dne 25. 3. 2013 **určila komisi pro vyhodnocení nabídek** ve složení: Jiří Smělík, Ing. Zdeněk Otrusina, Ing. Miroslav Rokyta, Michal Ondřejka a Pavla Rokyťová.

Dle **"Záznamu o výběru vhodného dodavatele"** byla vybrána firma STAVBY VANTO, s.r.o., Kunovice z důvodu poskytnuté záruky - 60 měsíců a **nejnižší nabídkové ceny - 363 636,- Kč bez DPH.**

Rada obce dne 3. 6. 2013 **schválila uzavření smlouvy o dílo** s firmou STAVBY VANTO s.r.o., Kunovice. Smlouva o dílo byla uzavřena **dne 10. 6. 2013**, předmětem smlouvy bylo zhotovení stavby "Obec Nedakonice-oprava střechy budovy obecního úřadu", cena díla byla sjednána **ve výši 440 000,- Kč vč. DPH** a celková záruka 60 měsíců.

Sdělení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno všem uchazečům dne 30. 5. 2013.

Dne 6. 8. 2013 rada obce schválila **vícepráce ve výši 214 258,- Kč.**

Kontrolou bylo zjištěno:

- ve schváleném rozpočtu **na § 6171 pol. 5171** částka 600 000,- Kč, změnou rozpočtu č. 1 navýšena částka na 710 000,- Kč

- faktura č. KVF3130032 od firmy STAVBY VANTO, s.r.o., Kunovice ze dne 31. 7.

	2013 vystavena na částku 440 000,- Kč za opravu střechy budovy OÚ (evidována v KDF pod č. 13-001-00322) dle el. BV č. 129 faktura zaplacená dne 6. 8. 2013 (výdaj na § 6171 pol. 5171), - faktura č. KVF3130034 od firmy STAVBY VANTO, s.r.o. Kunovice ze dne 8. 8. 2013 vystavena na částku 214 258,- Kč za opravu střechy budovy OÚ (evidována v KDF pod č. 13-001-00332) dle el. BV č. 137 faktura zaplacená dne 20. 8. 2013 (výdaj na § 6171 pol. 5171).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 321/2012/KR o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nedakonice za rok 2012 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 13. 5. 2013. Závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2013. <u>Kontrola upozorňuje, že dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., se písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, podávají přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.</u>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola hospodaření příspěvkových organizací byla provedena finančním výborem dne 4. 3. 2013 u Základní školy a dne 8. 3. 2013 u Mateřské školy. Předmětem kontroly byla namátková kontrola účetního období roku 2012 - doloženo "Protokolem o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě".
Záписы z jednání rady včetně usnesení	V roce 2013 se uskutečnilo 12 schůzí Rady Obce Nedakonice (dne 13. 2., 4. 3., 25. 3., 14. 5., 3. 6., 10. 6., 6. 8., 2. 9., 7. 10., 4. 11., 20. 11. a 2. 12. 2013). K zápisům č. 30 - 41 ze schůze rady obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2013 se uskutečnila 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nedakonice (dne 24. 1., 18. 4., 27. 6., 26. 9. a 12. 12. 2013). 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. Zastupitelstvo obce schválilo např.: - dne 18. 4. 2013 usnesením č. 14/V/2013 (předčasné splacení úvěru u KB reg. č. 99002513579 ze dne 23. 12. 2011; odpisový plán na rok 2013; převedení výsledku hospodaření ZŠ ve výši 32 256,43 Kč na úhradu ztrát z minulých let; rozdělení výsledku hospodaření MŠ ve výši 87 046,76 Kč do rezervního fondu a částku 30 000,- Kč do fondu odměn). - dne 27. 6. 2013 usnesením č. 15/V/2013 (závěrečný účet obce za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - bez výhrad; rozpočtové opatření č. 1; kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. 37/1 o výměře 510 m2 za dohodnutou kupní cenu 25 500 Kč). - dne 26. 9. 2013 usnesením č. 16/V/2013 (rozpočtové opatření č. 2; prodej obecních pozemků p.č. 235/2 o výměře 73 m2 za částku 100,- Kč/m2, p.č. 1986/46 o výměře 56 m2 za částku 50,- Kč/m2, p.č. 1986/51 o výměře 62 m2 za částku 50,- Kč/m2; snížení prodejní ceny stavebních pozemků za pálenici p.č. 554/7 o výměře 999 m2 a p.č. 554/5 o výměře 755 m2 na minimální cenu 350,- Kč/m2). - dne 12. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013 (prodej pozemku p.č. 1986/78 - 74 m2 za cenu 50 Kč/m2; prodej pozemku p.č. 554/5 - 755m2 za cenu 411 Kč/m2; prodej pozemku p.č. 554/7 - 999m2 za cenu 376 Kč; rozpočtové opatření č. 1/2013; rozpočet na rok 2014; odpisový plán ŽS Nedakonice na rok 2014; změnu odpisového plánu MŠ Nedakonice na rok 2013 ve výši 104 286 Kč; odpisový plán MŠ Nedakonice na rok 2014; účetní závěrku roku 2012).

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

Obec Nedakonice měla v roce 2013 zřízeny 2 peněžní fondy (Sociální fond a kulturní fond).

1. Sociální fond (419 100)

Usnesením Rady Obce Nedakonice č. 19/10-14 ze dne 19. 1. 2012 byl snížen příděl do sociálního fondu z 2% na 1% z ročního objemu prostředků na platy a odměny. Uvedené snížení platilo i v kontrolovaném období roku 2013. Sociální fond se týká všech zaměstnanců obce včetně uvolněných zastupitelů. Plánované hrubé platy na rok 2013 ve výši

3 256 512,00 Kč, skutečně vyplacené platy činily 3 442 099,00 Kč. Obec vytvořila tzv. osobní účty zaměstnanců, kde senioři mohou čerpat SF ve výši 250,00 Kč, zaměstnanci s pracovním úvazkem 1,00 příděl ve výši 2 728,94 Kč a zaměstnanci s pracovním úvazkem 0,75 příděl ve výši 2 046,78 Kč. Sociální fond byl čerpán podle požadavků zaměstnanců na příspěvky na obědy zaměstnanců, vitamíny a dětský tábor.

Kontrola okruhu účtu 419 100:

počáteční stav k 1. 1. 2013	49 624,40 Kč
+ tvorba ve výši	33 640,80 Kč (419 101)
- čerpání ve výši	48 420,33 Kč (MD 419 0102 a 419 0110)
= konečný stav k 31. 12. 2013 ve výši	34 844,87 Kč odpovídal zůstatku bankovního účtu sociálního fondu.

2. Kulturní fond (419 180)

počáteční stav k 1. 1. 2013	189 226,70 Kč
+ tvorba ve výši (úroky)	17,68 Kč (Dal 419 0180)
- čerpání ve výši	42 287,00 Kč (MD 419 0180)
= konečný stav k 31. 12. 2013 ve výši	146 957,38 Kč odpovídal zůstatku bankovního účtu kulturního fondu. Nedostatek nebyl zjištěn.

Činnosti finančního a kontrolního výboru

Finanční výbor provedl kontrolu finanční hotovosti v pokladně ke dni 31. 12. 2013.

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 roku 2012

Účetní závěrka Obce Nedakonice sestavena k 31. 12. 2012 byla schválena zastupitelstvem obce až 12. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013.

Kontrola konstatuje porušení § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých účetních jednotek, v platném znění.

Obec Nedakonice měla zpracovanou **vnitřní směrnici č. 1/2013 - schvalování účetní závěrky** účinnou od 12. 12. 2013, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013.

Účetní závěrka roku 2013

K účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2013 Obce Nedakonice a příspěvkových organizací - Mateřská škola Nedakonice a Základní škola Nedakonice byl připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky v souladu s § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky". Obec Nedakonice neúčtovala o závazcích k vybraným místním vládním institucím - závazek vůči PO nebyl účtován na účtu 349 xxxx. **NENAPRAVENO**

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 102 odst. 2 písm. q) Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku. **NENAPRAVENO**

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

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 5 odst. 2 písm. b) Výkaz zisku a ztráty

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.
Účetní závěrka obce za rok 2012 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013 usnesením č. 17/V/2013.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky: Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2013

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

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

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nedakonice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,79 %

Nedakonice dne 20. května 2014

Mgr. Pavlína Dúbravová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Bc. Jana Bílková

kontrolor



.....
podpis

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

Jiří Smělík, 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 poskytnutí dotace, 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 20. května 2014

Jiří Smělik
starosta



podpis

1 x obdrží: Obec Nedakonice

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

Poznámka:

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