

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Nová Dědina
Nová Dědina 12
768 21 Kvasice

Datum

14. června 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 36593/2020

Spisová značka

KUSP 36593/2020 EKO

Zpráva č. 212/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Dědina, IČ: 00287555 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.06.2021 - 14.06.2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.01.2020

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.06.2020

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nová Dědina, Nová Dědina 12
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Nová Dědina zastupovali:

starosta:
účetní:

Roman Polášek
Jarmila Cagašová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Nová Dědina na rok 2020 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 20. 11. do 11. 12. 2019 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný příjmy i výdaje byly navrženy ve výši 6 734 600,- Kč .
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 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 2020 bylo provedeno celkem 5 změn rozpočtu , které schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO). RO č. 1 schváleno ZO dne 2. 3. 2020, usnesením č. 14/2/2020 - příjmy navýšeny o 19 700,- Kč a výdaje navýšeny o 336 000,00 Kč RO č. 2 schváleno ZO dne 10. 6. 2020, usnesením č. 15/6/2020 - příjmy navýšeny o 0,00 Kč a výdaje navýšeny o 384 900,00 Kč RO č. 3 schváleno ZO dne 24. 8. 2020, usnesením č. 16/8/2020 - příjmy navýšeny o 692 300,00 Kč výdaje navýšeny o 635 000,00 Kč RO č. 4 schváleno ZO dne 18. 11. 2020, usnesením č. 9/9/2019 - příjmy navýšeny o 13 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 762 700,00 Kč RO č. 5 schváleno ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 18/12/2020 - příjmy navýšeny o 6 313 600,00 Kč a výdaje navýšeny o 709 900,00 Kč RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 7 038 600,00 Kč a na straně výdajů o 2 828 500,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 7 699 800,00 Kč a výdaje navýšeny na částku 8 224 000,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2019 bez rozdílů. <u>Byla provedena namátková kontrola zveřejňování 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 Nová Dědina na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 , usnesením č. 12/12/2019 v bodě III. jako vyrovnaný. Příjmy i výdaje byly schváleny v navržené podobě tj. ve výši 6 734 600,00 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl 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 2020 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2020 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - " Mateřská škola Nová Dědina " ve výši 350 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 18. 12. 2019 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele. Předpis příspěvku byl proveden správně na SU 349 300 "Závazky k vybraným místním vládním institucím". V průběhu roku 2020 nebyl neinvestiční příspěvek změnami rozpočtu ovlivněn, k 31. 12. 2020 byl převeden zřízené PO v plné výši a vykazoval nulový zůstatek. Zastupitelstvo obce dne 24. 2. 2020 usnesením č. 14/2/2020 schválilo hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2019 – zisk ve výši 18 614,00 Kč. A

schválilo ve stejném usnesení také převedení částky 15 114,00 Kč do rezervního fondu a částky ve výši 3 500,00 Kč do fondu odměn. Převod byl ověřen na Přílohu a Rozvahu za 12/2020, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka PO za rok 2019 byla schválena **zastupitelstvem obce** dne 10. 6. 2020 usnesením č. 15/6/2020.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 – 2022 byl zveřejněn v období od 12. 11. 2019 do 11. 12. 2019 a **návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020** byl zveřejněn ve stejném období.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019 a **schválený rozpočet na rok 2020** byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019. Uvedené dokumenty byly schváleny na jednání ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 12/12/2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Nová Dědina měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2022, který obsahoval předpokládané příjmy (v členění na daňové, nedaňové příjmy a dotace) a předpokládané výdaje (v členění na běžné výdaje a kapitálové výdaje).

Uvedený návrh rozpočtu byl projednán a schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 12/12/2019 v bodě V.

Kontrola prověřila zveřejnění před schválením, návrh SVR byl zveřejněn od 12. 11. do 11. 12. 2019.

Po schválení byl zveřejněn SVR na roky 2021 – 2022 od 16. 12. 2019.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu Obce Nová Dědina, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce od 25. 5. do 10. 6. 2020 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 10. 6. 2020 usnesením č. 15/6/2020, a **to bez výhrad**. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

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 12. 6. 2020).

Bankovní výpis

Obec **Nová Dědina** měla v roce 2020 zřízeny následující bankovní účty:

- účet č. **1483128379/0800** vedený u České spořitelny a.s. (BÚ) - zůstatek činil **1 604 177,66 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize sestavené za období 12/2020 (dále jen HUK).

- účet č. **94-3419691/0710** vedený u ČNB (BÚ) - zůstatek činil **6 404 070,53 Kč** (ověřeno na výpis č. 37 ze dne 31. 12. 2020) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0045 v HUK.

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2020 ve výši **8 008 248,19 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2020.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku

V roce 2020 byly v platnosti stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Majetek Obce **Nová Dědina** je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 000 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 dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2020 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **114 431,40 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – **úbytek** ve výši 40 606,40 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 7-72-483 SW Homebanking Alis 2 352,00 Kč, IČ 7-72-485 Program KEO ISP 1 680,00 Kč, IČ 7-72-506 Program Office 6 760,00 Kč, IČ 7-72-608 KEO-X-KAS 7 877,80 Kč, IČ 7-72-609 KEO X-Czech Point 2 165,80 Kč, IČ 7-72-610 KEO X-ISDS 2165,80 Kč, IČ 7-72-628 KEO-W Homebanking 3267,00 Kč, IČ 781-123/10 KEO-acronic 1 039,00 Kč, IČ 7-72-507 software GC úpravy 13 299,00 Kč.

Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **121 400,00 Kč** (oprávky ve výši 18 216,00 Kč na účtu 079).

úbytek ve výši 135 000,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 775 územní plán obce

Účet 021 - **Stavby** ve výši **64 303 624,31 Kč** (oprávky ve výši 10 373 364,00 Kč na účtu 081). **přírůstek** ve výši 9 048 667,75 Kč – jednalo se o zařazení IČ 801-28 TZ Sokolovna (hygienické zařízení) 1 392 712,88 Kč, IČ 801-26 TZ MŠ (výtah a půdní vestavba – akce „Obnova MŠ Nová Dědina“) 7 655 954,87 Kč

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **4 820 939,09 Kč** (oprávky ve výši 1 681 538,51 Kč na účtu 082).

přírůstek ve výši 483 100,00 Kč – jednalo se o pořízení IČ 7-72-807 – automobil Citigo elektromotor

úbytek ve výši 29 890,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 762 kopírka, skener, fax 29 890,00 Kč

Účet 025 - **Pěstitelské celky trvalých porostů** ve výši **47 698,00 Kč** (oprávky ve výši 35 084,00 Kč na účtu 085) nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **2 226 165,32 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 62 005,75 Kč - jednalo se např. o pořízení elektrický žebřík 2 ks á 3 715,00 Kč, čistící stroj Flipper Roots 12 100,00 Kč, odvlhčovač 18 932,00 Kč, vysavač Rowenta 5 061,00 Kč, věšáková stěna – Sokolovna 12 342,00 Kč a další.

úbytek ve výši 79 349,00 Kč – jednalo se o vyřazení např.: omniotronic 3 190,00 Kč, stůl pro obřady 5000,00 Kč, skříňka na šanony 4 284,00 Kč, LCD monitor 4 516,00 Kč, čtečka kódů 12 540,00 Kč, token 3 284,00 Kč, stůl šedý 8 ks á 1 830,00 Kč, topidlo BETA 5 ks á 4 633,00 Kč a další.

Účet 031 – **Pozemky** ve výši **1 467 340,53 Kč**

přírůstek ve výši 80 299,20 Kč (nákupy, průčtování věcných břemen)

Účet 032 - **Kulturní předměty** ve výši **1 390 000,00 Kč** – nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Jednalo se o kříže (3 ks), obrazy a zvon.

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **3 516 299,72 Kč** (evidována dostavba kanalizace a ČOV ve výši 2 737 225,00 Kč, víceúčelový hasičský a sportovní areál ve výši 483 372,00 Kč, výstavba rodinných domů ve výši 295 702,72 Kč).

Účet 069 - **Ostatní dl. finanční majetek** ve výši **20 000,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Evidovány akcie - České spořitelny a.s.

Účet 261 - **Pokladna** ve výši **23 351,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel.

Účet 263 – **Ceniny** ve výši 531,00 Kč – doloženo počtem a hodnotou poštovních známek. Obec eviduje ceniny v ručně vedené evidenci, stav k 31. 12. 2020 byl 17 ks á 19 Kč a 8 ks 26 Kč.

Podrozvahové účty

Účet 902 – **Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši 203 871,17 Kč, doloženo soupisem – jednalo se o majetek do 3 000,- Kč.

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 984 164,93 Kč, doloženo soupisem – jednalo se o majetek předaný zřízené PO.

Účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 191 600,00 Kč – dotace na elektromobil CITIGO (doloženo Smlouvou č. 06681921 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 30. 12. 2020)

Účet 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 39 152 398,27 Kč – dotace na akci „Kanalizace a ČOV Nová Dědina“ (doloženo Rozhodnutím č. 1190400225 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 8. 7. 2020.

Evidence pohledávek

Obec Nová Dědina evidovala k 31. 12. 2020 **následující druhy pohledávek** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **731 237,00 Kč** na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **91 740,00 Kč** - nezaplacené faktury za pronájem obchodu. Dále evidován neuhrazený přeplatek Energie pod kontrolou (plyn a el. energie). Dále nájem hospody a nájem místnosti.

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **295 312,00 Kč** - zálohy na plyn a el. energii.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **34 485,00 Kč** - poplatek za odpady, psy, odpadní vody a nájem hrobového místa. Doloženo soupisem pohledávek za jednotlivé neplatíče a jednotlivé druhy poplatků. Pohledávky z poplatku za odpady byly již z roku 2013 doposud (splatnost do 30.4.). Kontrolou HUK za 12/2019 bylo zjištěno, že obec provedla tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti na účtu 192.

346 – **Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi** ve výši **191 600,00 Kč** – dotace SFŽP na elektromobil

377 – **Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši **118 100,00 Kč** – chybně zaplacená faktura (č. 203120614)

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Evidence poplatků

V platnosti byly:

OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů. Sazba pro rok 2020 byla ve výši 50,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 70,00 Kč. Obec eviduje místní poplatky programu KEO4 – modul příjmové poplatky. Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 5 nejpozději do konce měsíce dubna příslušného kalendářního roku.

Dále byla v obci v platnosti **OZV č. 2/2019 o místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Sazba poplatku byla pro rok 2020 stanovena ve výši 540,00 Kč.

Splatnost poplatku je dle čl. 5 jednorázová a to nejpozději do konce měsíce dubna příslušného kalendářního roku.

Byla provedena kontrola předpisů pohledávek:

Za odpad – MD 315 0010 ve výši 229 366 Kč / DAL 606 0310 ve výši 222 634 Kč, **zjištěný rozdíl ve výši 6 732,00 Kč nebyl dohledán.**

Za psy – MD 315 0020 ve výši 6000 Kč / DAL 606 0320 ve výši 5 850 Kč, **zjištěný rozdíl ve výši 150,00 Kč nebyl dohledán.**

Dále byla provedena vazba obrátů na Fin 2 -12 M:

Pol. 1340 ve výši 223 354 Kč, se rovnala obrátu strany DAL účtu 315 0010

Pol. 1341 ve výši 5 850 Kč, se rovnala obrátu strany DAL účtu 315 0020

Evidence závazků

Obec Nová Dědina evidovala k 31. 12. 2020 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2020 neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **5 356 474,78 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši **4 837 478,68 Kč** – doloženo soupisem a kopiemi nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v roce 2021.

331 – **Zaměstnanci** ve výši **122 073,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši **37 702,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši **18 143,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za

12/2020

342 - **Jiné přímé daně** ve výši **13 170,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020345 – **Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce** ve výši **6 000,00 Kč** – Myslivecké sdružení Kvasice a Český svaz včelařů Napajedla (zapláceno v 2021)374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **1 896,10 Kč** – jednalo se o vratku dotace na volby do zastupitelstva kraje.384 – **Výnosy příštích období** ve výši **24 700,00 Kč** – odhad daně z příjmu za obec za rok 2020.389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši **295 312,00 Kč** – odhad spotřeby el. energie a plynuStavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Faktura	Byla provedena kontrola přijatých faktur v návaznosti na bankovní účet za období listopad - prosinec 2020 nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2020. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec Nová Dědina měla zpracovanou vnitřní směrnici "Inventarizace majetku a závazků", účinnou od 29. 8. 2011.</p> <p>Starosta obce vydal Plán inventur k provedení Inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2020 dne 18. 11. 2020. Součástí uvedeného Plánu bylo složení inventarizační komise, termín zahájení a termín ukončení inventarizace.</p> <p>Doložen byl také Zápis o instruktáži (proškolení) členů inventarizační komise ze dne 18. 11. 2020.</p> <p>ZO obce na svém zasedání dne 18. 11. 2020 schválilo usnesením č. 17/11/2020 (v bodě XII.) složení inventarizační komise.</p> <p>Inventarizační zpráva byla sestavena dne 15. 1. 2021, ve stejný den byla také schválena starostou obce (obsahovala podpisy všech členů inventarizační komise a starosty obce). Dle předložené zprávy nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2020 zaevidovala obec celkem 245 přijatých faktur pod č. DF-0001/2020 – DF-0245/2020.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena rovněž v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec v roce 2020 vystavila celkem 22 faktur pod č. VF-0001/2020 – VF 0022/2020.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2020.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Výše odměn neuvolněných zastupitelů obce nebyla v roce 2020 změněna, platila výše odměn, které byly schváleny na zasedání ZO dne 19. 11. 2018.</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotovovány pomocí počítače (program KEO4). V pokladním deníku byla pro příjmy i výdaje vedena jedna společná číselná řada. V roce 2020 bylo vyhotoveno 484 pokladních dokladů (č. POK-0001/2020 – POK-

0484/2020).

Byla provedena namátková **kontrola přiřazení** rozpočtové skladby pokladních dokladů za měsíc listopad a prosinec 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Obec eviduje ceniny (poštovní známky) v pomocném sešitku. Sešit obsahuje datum nákup cenin a množství, datum odeslané pošty a množství použitých poštovních známek. Měsíčně je sešit uzavírán a proveden výpočet zůstatku do nového měsíce. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

Obec zajišťuje trvalost paragonů vystavených na termopapírech kopiemi v souladu s ustanovením § 8 zákona 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Pokladní kniha
(deník)**

Pokladní deník byl zpracováván programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 20 874,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2020 byl vykázán ve výši 23 351,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2020.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2021. V části A.3 byly uvedeny informace dle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrola upozorňuje na vyhlášku č. 410/2009 Sb., v platném znění a dále související ČÚS č. 701-710, které je třeba opravit za neplatné nařízení a vyhlášky.

V části A. 4. byl na účtu 902 „**Jiný drobný dlouhodobý majetek**“ ve výši 203 871,17 Kč a na účtu 909 "**Ostatní majetek**" ve výši 984 164,93 Kč, na účtu 915 „**Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů**“ ve výši 191 600,00 Kč, účet 955 „**Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů**“ ve výši 39 152 398,27 Kč.

V části "F. Ostatní fondy" byl uveden počáteční stav fondu, tvorba fondu a konečný stav fondu ve výši 0,00 Kč. V části "G. Stavby" byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2021. Aktiva ve výši 72 317 230,33 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 78 027 898,37 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 448 799,23 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 025 a 028. Výsledek hospodaření roku 2019 **byl převeden na účet 432 0319** "Výsledek hosp. předch. účetních období 2019" ve výši 2 126 173,98 Kč, doloženo vnitřním dokladem č. U-0019/2020 ze dne 30. 6. 2020.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:

- odpisy dle HUK za 12/2020 **ve výši 607 692,00 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

I Q odpis ve výši 151 923,00 Kč, doklad č. U-0012/2020 ze dne 31. 3. 2020

II Q odpis ve výši 151 923,00 Kč, doklad č. U-0020/2020 ze dne 30. 6. 2020

III Q odpis ve výši 151 923,00 Kč, doklad č. U-0028/2020 ze dne 30. 9. 2020

IV Q odpis ve výši 151 923,00 Kč, doklad č. U-0051/2020 ze dne 31. 12. 2020

Celkem odpis ve výši 607 692,00 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku.

Nákup drobného dlouhodobého majetku celkem ve výši 62 005,75 Kč, z toho:

-obrat strany MD účtu 028 byl ve výši 62 005,75 Kč

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh Obce Nová Dědina platný pro rok 2020 byl předložen a obsahoval předepsané náležitosti.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2020 v programu KEO4 ze dne 3. 2. 2021.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **13 528 571,12 Kč** byly plněny na 98,22 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	6 184 747,27 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	152 184,27 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	10 057 206,37 Kč

Konsolidace příjmů 2 865 566,79 Kč (jednalo se o převody z rozpočtových účtů, z vlastní pokladny).

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **9 439 082,05 Kč** byly plněny na 98,70 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	7 717 995,64 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	4 586 653,20 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	2 865 566,79 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 089 489,07 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	3 921 236,12 Kč
- ř. 6040 (změna stavu - pokladna)	2 477,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2020 ve výši 8 008 248,19 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtu 231 v rozvaze za období 12/2020).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 719 683,00 Kč (akce „dostavba kanalizace a ČOV“)
- § 3111 pol. 6121 ve výši 2 941 704,28 Kč (TZ budovy mateřské školy)
- § 3392 pol. 6121 ve výši 170 179,00 Kč (rekonstrukce sociální zařízení, věšáková stěna)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 150 025,00 Kč (víceúčelový hasičský a sportovní areál)
- § 3633 pol. 6121 ve výši 41 662,72 Kč (ulice za Kostelíkem)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 80 299,00 Kč (nákup pozemků)
- § 6171 pol. 6122 ve výši 483 100,00 Kč (elektromobil)

Obec Nová Dědina měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 pol. 5901 "nespecifikované rezervy" 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. 2020 v programu KEO-W ze dne 9. 2. 2021. Obec Nová Dědina nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 357 369,75 Kč a výnosy ve výši 7 304 396,48 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 947 026,73 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v Rozvaze za období 12/2020 v části C. III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 971 726,73 Kč, odhad daně z příjmů za rok 2020 (SU 591) ve výši 24 700,00 Kč.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, byl zjištěn rozdíl:

Pol. 1361 ve výši 5 700,00 Kč se nerovná stavu na výnosovém účtu SÚ 605 ve výši 5 800,00 Kč, rozdíl ve výši 100,00 Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Nová Dědina sestavena k 31. 12. 2020 v programu PREMIER System. Aktiva ve výši 425 546,93 Kč netto odpovídala pasívům. Stálá aktiva ve výši 963 671,93 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 963 671,93 Kč na účtu 018, 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 391 386,93 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 24 524,00 Kč.

V "Příloze" za období 12/2020 v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb a Fond rezervní u fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Byla provedena kontrola přidělu schváleného HV za rok 2019, a to:
 -příděl ve výši 15 114,00 Kč do rezervního fondu,
 -příděl ve výši 3 500,00 Kč do fondu odměn – nebyl zjištěn rozdíl.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Nová Dědina sestaven k 31. 12. 2020 v programu PREMIER System. PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 002 462,96 Kč, výnosy ve výši 2 012 070,80 Kč a výsledek hospodaření ve výši 9 607,84 Kč - odpovídal údaj v rozvaze na straně pasiv, část C. III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze. O odpisech nebylo na účtu 551 "Odpisy dl. majetku" účtováno, jelikož budova MŠ je v majetku obce (inv. č. 801-26).

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2020 **nebyla provedena změna** zřizovací listiny příspěvkové organizace - Mateřská škola Nová Dědina IČ 70997055, platná od 1. 1. 2003 a dodatky č. 1., 2., 3. a 4.

Darovací smlouvy

Namátkově bylo kontrolováno:

Darovací smlouva

mezi obcí Nová Dědina (dárce) a **Český svaz včelařů, z.s.** (obdarovaný) ze dne 15. 12. 2020. Dle čl. II. této smlouvy bylo bezplatně převést obdarovanému do vlastnictví finanční částku ve výši 3 000,00 Kč, příspěvek na zajištění opylení hmyzomilných rostlin v katastru obce Nová Dědina pro rok 2021.

-schváleno na jednání ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 18/12/2020

Darovací smlouva

mezi obcí Nová Dědina (dárce) a **Myslivecký spolek Kvasice** (obdarovaný) ze dne 15. 12. 2020. Dle čl. II. této smlouvy bylo bezplatně převést obdarovanému do vlastnictví finanční částku ve výši 3 000,00 Kč, příspěvek na činnost Mysliveckého spolku pro rok 2021.

-schváleno na jednání ZO dne 11. 11. 2019, usnesením č. 18/12/2020

Byla provedena kontrola účtování:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec proúčtovala předpisu darů MD 572 0300/DAL 345 00200 (OdPa 3900 pol. 5222).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2020 nebyla uzavřena žádná nová Dohoda o pracovní činnosti. V platnosti byla DPČ uzavřená dne 30. 4. 2019, s pracovníkem os. č. 13. Dle předložené DPČ se jednalo o druh práce: údržba zeleně a údržba obecního majetku, s nástupem dne 1. 5. 2019 na dobu neurčitou.

Kontrola provedla vazbu na mzdový list, nebyl zjištěn nedostatek.

Dohody o provedení práce

Obec Nová Dědina v roce 2020 uzavírala **dohody o provedení práce** – jednalo se např. o práce při údržbě veřejného prostranství, distribuce a kompletace volebních lístků pro volby do zastupitelstva kraje, půjčování knih a práce spojené s půjčováním knih, uvedení obecní cesty do původního stavu – odstraňování náletových dřevin apod.

Uvedené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Byla provedena namátková vazba na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Kontrola byla předložena Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2020 s pracovníkem os. č. 16. Jednalo se o práci – údržba obecního majetku a obecní zeleně, pracovní smlouva byla sjednána na dobu určitou od 1. 6. 2020 do 31. 5. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Nová Dědina číslo 1/2020 ze dne 21. 1. 2020 uzavřená mezi Obcí Nová Dědina a SDH Nová Dědina, z.s. Dle čl. I bylo předmětem smlouvy poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 30 000,00 Kč na činnost SDH Nová Dědina pro rok 2020.

-Uvedená Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 20. 1. 2020, usnesením č. 13/1/2020 (bod X.).

-účtováno při úhradě na OdPa 5512 pol. 5222

Doložena byla Žádost, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2020. Kontrola bylo předloženo Vyúčtování veřejné finanční podpory za rok 2020 ze dne 25. 11. 2020, bylo schváleno na jednání ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 18/12/2020 (bod V).

Dotace byla proúčtována prostřednictvím účtu 373, v souladu s ČÚS č. 703.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Nová Dědina přijala v roce 2020 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 571 000,00 Kč jednalo se o:

částka ve výši 540 000,00 Kč – „kompenzační bonus“

částka ve výši 31 000,00 Kč - pod **UZ 98 193** na výdaje související s volbami do zastupitelstva kraje a Senátu

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši **29 103,90 Kč (celá pod UZ 98 193)**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 16 997,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 14 800,00 Kč, dále DoPP za distribuci a kompletaci volebních lístků v obci celkem ve výši 2 197,00 Kč (336ks x 6,54 Kč).

pol. 5137 ve výši 2 239,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 0168/2020 – nákup stojanu „áčko“ s oboustranným polepem

pol. 5139 ve výši 4 958,40 Kč – jednalo se o nákup dávkovače na dezinfekci, roušek, kancelářských potřeb, doloženo pokladními doklady č. POK-0409/2020, č. POK-0403/2020, č. POK.0402/2020 a faktura č. z KDF 0149/2020.

pol. 5168 ve výši 3 448,50 Kč – doloženo fakturou č. 0174/2020 za přípravu doručovacích seznamů na volby a údržbu a evidenci obyvatel

pol. 5173 ve výši 417,00 Kč – doloženo VPD č. POK-0418/2020 a podloženo cestovním příkazem

pol. 5175 ve výši 1 044,00 Kč – doloženo VPD č. POK-0414/2020 ve výši 320,00 Kč (pod UZ 98 193) z celkové částky 1 156,00 Kč a č. POK-0416/2020 ve výši 720,00 Kč za nákup občerstvení pro členy OVK

Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 31 000,00 Kč na účtu 374.

pol. 4112 ve výši 97 500,00 Kč na výkon státní správy

-v upraveném rozpočtu byla schválena stejná částka

pol. 4116 ve výši 108 000,00 Kč - doloženo Dohodou o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-SZ-6/2020 uzavřenou s Úřadem práce pracoviště Kroměříž ze dne 28. 5. 2020. Dle čl. II se jednalo o poskytnutí příspěvku na vyhrazené pracovní místo do pracovního poměru uchazeče o zaměstnání. Dle čl. III byl sjednán příspěvek ve výši 90% z vynaložených prostředků na mzdy nebo platy, včetně pojistného na sociální a zdravotního pojištění. Maximálně však 18 000,00 Kč měsíčně, z toho 82,38% je hrazeno z prostředků ESF a 17,62% je hrazeno ze státního rozpočtu ČR. Součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 108 000,00 Kč.

pol. 4211 ve výši 6 415 139,58 Kč doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 17. 9. 2020. Jednalo se o dotaci z Ministerstva financí, id. č. 298D228009167, typ ex ante, na akci „Obnova MŠ Nová Dědina“.

Smlouvy nájemní

V roce 2020 byla uzavřena:

Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 12. 2020 mezi obcí a SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Nová Dědina. Dle čl. I. byl předmět nájmu: nebytové prostory Hasičské zbrojnice. Dle čl. III. byla sjednána výše ročního nájmu 1,00 Kč se splatností k datu 30. 11. daného roku.

Nájem byl schválen na jednání ZO dne 14. 12. 2020.

Smlouvy o dílo	Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kontroly byly předloženy a namátkově zkontrolovány: Kupní smlouva o prodeji automobilu ze dne 24. 6. 2020 (obec kupující). Dle předložené kupní smlouvy byl předmětem smlouvy nákup osobního automobilu Škoda Citigoe iV Style. Kupní cena byla sjednána ve výši 471 200,00 Kč (vč. DPH). Dodatkem č. 1 byla cena snížena o dobíjecí stanici ve výši 15 000,00 Kč a navýšena o novou nabíjecí stanici ve výši 26 900,00 Kč (vč. DPH). Cena za vozidlo celkem ve výši 483 100,00 Kč. Uvedená smlouva byla projednána a schválena na jednání ZO dne 18. 11. 2020, usnesením č. 17/11/2020 (bod VIII.), za cenu 483 100,00 Kč (vč. DPH) Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že elektromobil byl zařazen do majetku obce dne 28. 12. 2020, pod IČ 7-72-807 ve výši 483 100,00 Kč.</p> <p>Kupní smlouva - pozemky Kupní smlouva uzavřena dne 1. 4. 2020 (obec kupující) Předmětem smlouvy byl nákup nově vzniklého pozemku p.č. 336/3 o výměře 204 m² a p.č. 336/2 ostatní plocha silnice o výměře 66 m² v k.ú. Nová Dědina. Dle čl. II byla sjednána kupní cena ve výši 67 500,00 Kč.</p> <p>Nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 24. 2. 2020, usnesením č. 14/2/2020 (bod VI.), za cenu ve výši 250,00 Kč/m².</p> <p>Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 15. 4. 2020 a zápis byl proveden dne 7. 5. 2020.</p> <p>Kontroly byly předloženy vnitřní doklady o zaúčtování zařazení prodaného pozemku: d.č. U-0016/2020 ze dne 12. 5. 2020 o zařazení pozemku p.č. 336/3 o výměře 204 m² v účetní hodnotě 60 670,50 Kč, a pozemku p.č. 336/2 v účetní hodnotě 19 628,70 Kč účtováno správně MD 031/D 042. K zařazeným pozemkům byly doloženy opisy dokladů a protokoly o zařazení.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec Nová Dědina v roce 2020 neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru. Na jednání ZO dne 24. 8. 2020 bylo schváleno usnesením č. 16/8/2020 (bod VI.) podání žádosti o úvěr ve výši 20 000 000,00 Kč na financování stavby kanalizace a ČOV Nová Dědina.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec Nová Dědina neuzavřela v roce 2020 žádnou zástavní smlouvu, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2020 realizovala obec následující výběrová řízení: 1.Stavba kanalizace a ČOV Nová Dědina – výběr realizován na základě příkazní smlouvy 2.Obnova MŠ Nová Dědina – výběr realizován na základě příkazní smlouvy 3.Elektromobil – výběr ve vlastní režii</p> <p>Ad 2.) „Obnova MŠ Nová Dědina“ Kontroly byla předložena celá dokumentace týkající se celé akce. Výběr byl realizován firmou na základě Příkazní smlouvy č. 25-20 ze dne 25. 8. 2020. Uvedená smlouva byla schválena na jednání ZO dne 24. 8. 2020, usnesením č. 16/8/2020 (bod VII.). Dle předložené dokumentace podaly nabídku tři firmy. Jako základní hodnoticí kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena. Dle Zprávy o hodnocení nabídek ze dne 22. 7. 2020 byla jako nejvýhodnější nabídka vybrána nabídka od firmy K+S STAVEBNÍ, s.r.o. a to s cenou ve výši 5 890 853,61 Kč (bez DPH). Na jednání ZO bylo zastupitelstvo seznámeno s výsledkem výběrového řízení a s vítěznou firmou dne 24. 8. 2020, usnesením č. 16/8/2020.</p>

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo „Obnova MŠ Nová Dědina“ ze dne 26. 8. 2020. Dle čl. II. byl sjednán předmět smlouvy – dílo: stavební úpravy zařízení MŠ Nová Dědina, akce: „Obnova MŠ Nová Dědina“. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 5 890 853,61 Kč (bez DPH), cena s DPH 7 127 932,87 Kč. Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, smlouva o dílo byla zveřejněna dne 31. 8. 2020.

Kontrola byly doloženy dále faktury týkající se uvedené akce:
 č. z KDF DF-0182/2020 ze dne 27. 10. 2020 ve výši 1 272 566,79 Kč (vč. DPH)
 č. z KDF DF-0197/2020 ze dne 10. 11. 2020 ve výši 1 578 145,49 Kč (vč. DPH)
 č. z KDF DF-0220/2020 ze dne 15. 12. 2020 ve výši 4 277 220,59 Kč (vč. DPH)
 Celkem faktury za výše uvedenou akci ve výši 7 127 932,87 Kč, kontrola konstatuje dodržení ceny díla.

Informace o přijatých opatřeních

Zastupitelstvo obce Nová Dědina na svém zasedání dne 10. 6. 2020 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, tyto byly zaslány přezkoumávajícímu orgánu.

Vnitřní předpis a směrnice Výsledky kontrol zřízených organizací

V roce 2020 byly v platnosti stávající vnitřní směrnice.

Kontrola byl doložen:

Kontrolní zápis č. 1/2019 z provedené finanční kontroly dne 19. 2. 2020. Uvedená kontrola byla provedena dne 19. 2. 2020 finančním výborem, nebyly shledány žádné nedostatky (kontrola byla zaměřena na rok 2019).

Kontrolní zápis č. 1/2020 z provedené finanční kontroly dne 3. 5. 2021. Uvedená kontrola byla provedena dne 3. 5. 2021 finančním výborem, nebyly shledány žádné nedostatky (kontrola byla zaměřena na rok 2020).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání** Zastupitelstva Obce Nová Dědina (dne 20. 1., 24. 2., 10. 6., 24. 8., 18. 11., 14. 12. 2020).

Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelem. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.

Peněžní fondy

V roce 2020 obec nezřizovala žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Činnost finančního výboru

Doložen Kontrolní zápis č. 1/2020 z provedené finanční kontroly dne 16. 11. 2020. Předmětem kontroly byla namátková kontrola pokladních dokladů za období leden – prosinec 2020 a kontrola přijatých faktur za období leden – říjen 2020. Dále proběhla namátková kontrola: věcná kontrola rozpočtu, kontrola dodržování podpisových vzorů, zaúčtování pokladních dokladů a faktur.

Nebyly shledány žádné vážné nedostatky.

Činnost kontrolního výboru

Doložen Zápis č. 1/2020 z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 16. 11. 2020. Předmětem kontroly byla namátková kontrola usnesení a zveřejnění záměru prodeje movitého majetku.

Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Právo provádění dalších kontrol

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

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Nová Dědina sestavena k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020. Kontrola byl také doložen Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Bylo prověřeno zveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele. Bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 byl podepsán dne 8. 10. 2019, a na profilu zadavatele byl zveřejněn až 6. 11. 2019.

Z uvedeného vyplývá, že došlo k porušení ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Dědina za rok 2020 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 Nová Dědina za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,21 %
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.

Nová Dědina dne pondělí 14. června 2021

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Roman Polášek, starosta obce Nová Dědina, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. června 2021

Roman Polášek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Nová Dědina

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