

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolníObec Nivnice  
Sídliště 1000  
687 51 Nivnice

Datum

29. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Věra Burešová

Číslo jednací

KUZL 105/2022

Spisová značka

KUSP 39016/2021 EKO

**Zpráva č. 217/2021/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Nivnice, IČ: 00291170  
za rok 2021****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 11. 2021 - 9. 11. 2021** (dílčí přezkoumání)  
**26. 4. 2022 - 29. 4. 2022** (konečné 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 12. 7. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29. 4. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**Obecní úřad Nivnice  
Sídliště 1000  
687 51 Nivnice**Přezkoumání vykonaly:** kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová  
kontrolor Ivana Šebestová**Obec Nivnice zastupovaly:** místostarostka Ing. Marie Kománková  
účetní Alena Haluzová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> byl zveřejněn od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce <b>v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b> Návrh obsahoval náležitosti dané <b>§5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</b></p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Rozpočet obce Nivnice byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria <b>dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p><u>Usnesením zastupitelstva obce č. 7:2/Z2/2014 z 18. 12. 2014 pověřilo ZO radu obce Nivnice k provádění rozpočtových opatření obce podle ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) věta druhá, zákona o obcích a stanovuje úpravu rozsahu oprávnění ve výši příjmů do 3.000.000,- Kč a výdajů do 2.000.000,- Kč.</u></p> <p><u>Usnesením zastupitelstva obce č. 7:3/Z2/2014 z 18. 12. 2014 ZO schválilo překročení závazného ukazatele plnění rozpočtu o 5%, které není porušením vůle zastupitelstva vyjádřenou závaznými ukazateli rozpočtu, pokud nebude překročen stanovený schodek rozpočtu.</u></p> <p><u>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zastupitelstva obce č. 162/Z15/2021 ze dne 11. 2. 2021 (RO č. 1a)</li> <li>• Rady obce č. 812/R62/2021 ze dne 17. 2. 2021 (RO č. 1)</li> <li>• Rady obce č. 823/R63/2021 ze dne 3. 3. 2021 (RO č. 2)</li> <li>• Rady obce č. 864/R66/2021 ze dne 31. 3. 2021 (RO č. 3)</li> <li>• Rady obce č. 874/R67/2021 ze dne 14. 4. 2021 (RO č. 4)</li> <li>• Zastupitelstva obce č. 173/Z16/2021 ze dne 22. 4. 2021 (RO 5)</li> <li>• Rady obce č. 914/R70/2021 ze dne 2. 6. 2021 (RO č. 6)</li> <li>• Rady obce č. 945/R72/2021 ze dne 30. 6. 2021 (RO 7)</li> <li>• Rady obce č. 950/R73/2021 ze dne 14. 7. 2021 (RO 8)</li> <li>• Rady obce č. 971/R74/2021 ze dne 11. 8. 2021 (RO 9)</li> <li>• Rady obce č. 982/R75/2021 ze dne 25. 8. 2021 (RO 10)</li> <li>• Rady obce č. 1026/R80/2021 ze dne 15. 10. 2021 (RO 11)</li> <li>• Rady obce č. 1034/R81/2021 ze dne 27. 10. 2021 (RO 12)</li> <li>• Rady obce č. 1062/R84/2021 ze dne 8. 12. 2021 (RO 13)</li> <li>• Rady obce č. 1072/R85/2021 ze dne 16. 12. 2021 (RO 14)</li> <li>• Rady obce č. 1075/R86/2021 ze dne 30. 12. 2021 (RO 15)</li> </ul> <p><b>Provedené změny byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1a – 14 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</b></p> <p><b>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2021 plněn po konsolidaci v příjmové části na 93,98 % a ve výdajové části na 94,07 % upraveného rozpočtu.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Obec Nivnice vypracovala svůj rozpočet na rok 2021 v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu <b>v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby</p>

v souladu s §12.

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 150/14Z/2020 dne 9. 12. 2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 66.663.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 80.668.700,- Kč, schodek ve výši 14.005.700,- Kč včetně splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši 6.000.000,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 činil celkem 32.843.176,97 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený rozpočet na rok 2021 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 18. 12. 2020 do 31. 12. 2021 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Rozpis rozpočtu na podrobnou rozpočtovou skladbu byl proveden neprodleně v souladu s § 14 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

**Zjištění:**

*Do schváleného rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M nebyly na pol. 8124 zaneseny roční splátky úvěru ve výši 6.000.000,- Kč, které byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2021.*

*Na položce 4112 – dotace na výkon státní správy byla v rámci rozpočtu na rok 2021 schválena dotace ve výši 1.000.000,- Kč, rozpočtovým opatření č. 1a byla navýšena o +25.800,- Kč, vzhledem k tomu, že rozpis rozpočtu byl proveden v měsíci únoru po schválení rozpočtového opatření, účetní nesprávně zanesla do výkazu do schváleného rozpočtu dotaci již navýšenou rozpočtovým opatřením, tj. 1.025.800,- Kč.*

*Vzhledem k výše uvedeným zjištěním bylo ve výkazu v nesprávné výši vykázáno financování schodku rozpočtu ve výši 13.979.900,- Kč a splátek úvěru ve schválené výši 6.000.000,- Kč (nezaneseno do výkazu). Schválené financování schodku včetně splátek úvěru bylo schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 20.005.700,- Kč.*

**Obec neuskutečňovala své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem v rozporu s § 15 odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Nivnice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

**Základní škola a mateřská škola J. A. Komenského Nivnice, příspěvková organizace**

Usnesením zastupitelstva obce č. 150/Z14/2020 z 9. 12. 2020 byl schválen rozpočet obce na rok 2021, součástí rozpočtu byl i neinvestiční příspěvek zřizovatele ve výši 4.600.000,- Kč – zaneseno do Výkazu Fin 2-12 M na OdPa 3113, pol. 5331 – kontrola na výkaz za období 9/2021

V kontrolovaném období byl příspěvek zřizovatele navýšen o 50.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným usnesením č. 945/R72/2021 ze dne 30. 6. 2021. Příspěvek byl navýšen na základě žádosti ředitelky PO na pokrytí spoluúčasti schválených dotačních projektů, které byly vyhlášeny po schválení rozpočtu na rok 2021.

**Vratka dočasné finanční výpomoci vyčíslená v roce 2020 ve výši 46.861,66 Kč byla provedena v roce 2021 ve výši 47.032,09 Kč - přijata na účet obce u KB, a. s. č. 1541301329/0100 dne 27. 5. 2021 – ověřeno na výpis č. 105. Rozdíl 170,43 Kč byly neuznatelné výdaje na dotaci.**

K 31. 12. 2021 byl poskytnut ve výši 4.650.000,- Kč, tj. 100 % upraveného rozpočtu.

**Na základě žádosti ředitelky školy a v souladu s § 84 odst. 8 písm. w) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek byla účetní závěrka Základní školy a mateřské školy J. A. Komenského Nivnice za rok 2020 schválena usnesením Rady obce Nivnice č. 859/R66/2021 ze dne 31. 3. 2021.**

Přidělení výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 61.077,99 Kč do rezervního fondu bylo schváleno usnesením Rady obce Nivnice č. 860/R66/2021 ze dne 31. 3. 2021.

#### **Organizační složka Sportovní areál Nivnice**

**Příjmy a výdaje vykázány na OdPa 3419**, v rámci rozpočtu obce na rok 2021 schváleny příjmy ve výši 50.000,- Kč, výdaje ve výši 1.970.000,- Kč.

V průběhu roku byly výdaje navýšeny o +692.000,- Kč (navýšení o + 10.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 1, o +622.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 2 a o +60.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 6, jednalo se o navýšení položky 5222 o poskytnuté dotace a dary na základě smluv), rozpočet po úpravách ve výdajích 2.662.000,- Kč, **plnění výdajů k 31. 12. 2021 ve výši 1.801.875,47 Kč, tj. 67,69 % upraveného rozpočtu.** Nejvyšší plnění výdajů na pol. 5222 - neinvestiční transfery spolkům ve výši 440.553,- Kč, tj. 24,45 %, pol. 5011 – platy zaměstnanců v pracovním poměru ve výši 445.878,- Kč, tj. 24,75 %, pol. 5153 – plyn ve výši 292.836,- Kč, tj. 16,25 % **celkových skutečných výdajů vykázaných na OdPa 3419.**

#### **Organizační složka Nivnická řiviera**

**Příjmy a výdaje vykázány na OdPa 3412**, v rámci rozpočtu obce na rok 2021 schváleny příjmy ve výši 3.100.000,- Kč, výdaje ve výši 2.471.700,- Kč.

V kontrolovaném období nebyly výdaje předmětem úprav, došlo ke snížení příjmů o -1.100.000,- Kč, bylo doloženo rozpočtovým opatřením č. 15 schváleným usnesením rady obce č. 1075/R86/2021 ze dne 30. 12. 2021. **Plnění příjmů a výdajů k 31. 12. 2021 – příjmy ve výši 2.138.100,- Kč, tj. 106,90 % upravených příjmů, plnění výdajů ve výši 2.034.592,- Kč, tj. 82,32 % schválených výdajů.** Nejvyšší plnění výdajů na pol. 5011 – platy zaměstnanců v pracovním poměru ve výši 880.810,- Kč, tj. 43,29 %, na pol. 5139 – nákup materiálu j. n. ve výši 281.259,04 Kč, tj. 13,82 % a pol. 5151 – studená voda ve výši 203.791,- Kč, tj. 10,02 % **celkových skutečných výdajů na OdPa 3412.** Na pol. 5138 – nákup zboží za účelem dalšího prodeje byly nesprávně vykázány výdaje -15.156,- Kč – jednalo se o příjmy z prodeje zboží v bufetu na koupališti, který byl dán do pronájmu.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

**Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zák. č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.**

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 – 2022 byl zveřejněn od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018 v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu obce Nivnice na období 2020 - 2022 byl schválen usnesením ZO č. 39/Z3/2019 dne 13. 12. 2018.**

**Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu** na svých internetových stránkách od 14. 12. 2018 do 31. 12. 2019 **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn** na úřední desce a na internetových stránkách obce od 31. 5. 2021 do 24. 6. 2021 způsobem umožňujícím dálkový přístup **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

**Závěrečný účet obce Nivnice za rok 2020** byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 180/Z17/2021 ze dne 24. 6. 2021 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí **v souladu s § 17 odst. 5) výše citovaného zákona.**

Obec zveřejnila závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

#### Bankovní výpis

V roce 2021 obec předložila výpisy zřízených bankovních účtů:

- **č. 1927721/0100** u KB (ZBÚ), výpis č. 1 až 257, k bankovním výpisům byly přiloženy účetní doklady č. 001 až 257
- **č. 94-2911721/0710** u ČNB (dotační), výpisy č. 1 až 12, k bankovním výpisům byly přiloženy účetní doklady č. 402001 až 402012
- **č. 107 – 1927721/0100** u KB (sociální fond), výpisy č. 1 až 101, k bankovním výpisům byly přiloženy účetní doklady č. 400001 až 400101
- **č. 19-4993420277/0100** u KB (pro účtování FRB), výpisy č. 1 až 79, k bankovním výpisům byly přiloženy účetní doklady č. 401001 až 401079
- **č. 35-1514261587/0100** u KB (úvěrový), výpisy č. 1 až 12

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

**Předloženo bylo sedm dohod o hmotné odpovědnosti uzavřených:**

- s pokladní za veškeré poplatky účtované na pokladně a správní poplatky za ověření (od 2. 1. 2014)
- se sekretářkou za poplatky za kopírování, místní poplatky a pokladnu (od 1. 7. 2020)
- se zaměstnancem obecní knihovny za čtenářské poplatky a poplatky za kopírování (od 10. 4. 2014)
- se správcem SD Beseda za hodnoty svěřené k vyúčtování – za pronájem SD Beseda, vstupné na kulturní akce a úhrady za použití ubrusů a rozbité nádobí (od 2. 1. 2014)
- se správcem koupaliště Nivnická riviéra za poplatky za vstupné, ubytování, tenis a příjmy z bufetu (od 2. 1. 2014)
- s matrikářkou za správní poplatky za ověření a zástup na pokladně (od 2. 1. 2014)
- se správcem sportovního areálu za poplatky za pronájem TJ (od 2. 1. 2019)

S těmito funkcemi je spojena hmotná odpovědnost za svěřené hodnoty – finanční hotovost a za hodnoty, které kdykoliv z titulu své funkce převezmou. Dohody uzavřené v návaznosti na pracovní smlouvy zanikají ukončením pracovního poměru nebo jejich odstoupením od těchto dohod.

#### Evidence majetku

**Dlouhodobý nehmotný majetek** byl k 31. 12. 2021 vykázan v celkové výši **421.214,90 Kč na účtech:**

- **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **204.866,90 Kč** v roce 2021 bez pohybu. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- **041 - Nedokončený DNM** ve výši **216.348,- Kč**, zaúčtováno na základě uhrazených dodavatelských faktur č.04/2021 na částku 90.145,- Kč

a č. 32/2021 na částku 126.203,- Kč za změnu Územního plánu.

*K 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byla na OdPa 3635 pol. 6119 zaúčtována částka 90.145,- Kč (uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 210121) zálohová za změnu územního plánu. Tato částka nebyla vykázána na účtu 019. Opraveno dokladem č. 000700004 do účetního období 10/2021.*

**Dlouhodobý hmotný majetek** byl vykázán k 31. 12. 2021 v celkové výši **484.861.904,91 Kč na účtech:**

- **031 - Pozemky** ve výši **45.483.903,- Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2021 ve výši 45.566.013,- Kč, **zařazení do majetku** ve výši 23.000,- Kč, **vyřazení** provedeno ve výši 105.110,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku.
- **032 - Kulturní předměty** ve výši **195.155,- Kč**, v roce 2021 bez pohybu.
- **021 - Stavby** ve výši **403.339.812,02 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2021 ve výši 311.918.893,48 Kč, **zařazení do majetku** ve výši 91.674.726,54 Kč (podporované bydlení, parkoviště, Sluneční, rozhledna - blíže viz darovací smlouvy, inž. sítě aj.), **vyřazení** provedeno v celkové výši 253.808,- Kč (parkoviště Regina IČ 100049) Oprávky v celkové výši 84.587.697,87 Kč zaúčtovány na účtu 081.
- **022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí** ve výši **19.490.612,84 Kč**. Stav účtu dle hlavní knihy k 1. 1. 2021 ve výši 19.356.397,86 Kč, **zařazení** do majetku provedeno v celkové výši 284.274,98 Kč (Úřední deska IČ 103182 a telefonní ústředna IČ 103208, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 6171 pol. 6122. **Vyřazení** majetku provedeno v celkové výši 150.060,- Kč (el. varhany IČ 100121, kopírka IČ 100286, telefonní ústředna IČ 102118) Oprávky v celkové výši 10.985.182,10 Kč zaúčtovány na účtu 082.
- **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **9.459.499,55 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2021 ve výši 9.018.899,73 Kč, **nově pořízený majetek** v celkové výši 528.370,08 Kč (např. reproduktor s mikrofonom IČ 103170, kamerový systém IČ 103174, nábytek kanceláře ve sportovním areálu IČ 103176, skříň pro rekuperaci aj.), **vyřazení** provedeno v celkové výši 87.770,26 Kč (vozík IČ 100653, přílby a hadice, mobilní telefon IČ 102952 aj.) Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- **042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **6.892.922,50 Kč**, nedokončené investice (např. bydlení pro mladé, ZŠ stavební úpravy, zahradní hřiště MŠ, větrolamy, rekonstrukce prostor aj.)

V podrozvahové evidenci na účtu **909 - Ostatní majetek** bylo zaúčtováno celkem **82.039.940,61 Kč** - majetek příspěvkové organizace ZŠ a MŠ.

#### Evidence pohledávek

**Dlouhodobé pohledávky** byly k 31. 12. 2021 vykázány v celkové výši **602.991,65 Kč na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky**. Jednalo se o zůstatky nesplacených půjčených prostředků poskytnutých z fondu rozvoje a bydlení. Stav účtu v hlavní knize k 1. 1. 2021 ve výši 395.969,09 Kč, **poskytnuté zápůjčky** v kontrolovaném období v celkové výši **380.000,- Kč** (ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 3612 pol. 5660). **Splátky** půjčených prostředků byly zaúčtovány v celkové výši **172.977,44 Kč** (celkem 188.765,- Kč minus celkové úroky ve výši 15.787,56 Kč).

**Krátkodobé pohledávky** byly k 31. 12. 2021 vykázány v celkové výši **1.281.778,65 Kč na účtech:**

- **311 - Odběratelé** ve výši **59.325,- Kč** - neuhrazené vystavené faktury 35.150,- Kč, nájemné nebyt. prostor 22.252,- Kč, hřbitovní poplatky 1.923,- Kč. Opravné položky v celkové výši 1.913,- Kč zaúčtovány na účtu 194.

- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **1.103.282,65 Kč** - zálohy el. elektřiny (326.282,65 Kč), plynu (715.200,- Kč), vodného (61.800,- Kč)
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **9.918,- Kč** - pohledávky z poplatků za odpad (9.518,- Kč) a z poplatků ze psů (400,- Kč) Opravné položky v celkové výši 4.135,60 Kč zaúčtovány na účtu 192.
- **316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé v nulové výši.** Stav účtu k 1. 1. 2021 ve výši 265.549,34 Kč (PO ZŠ a MŠ dočasné finanční podpory ve výši 312.411,- Kč na realizaci projektu „Učíme se v zahradě“, částka byla v roce 2020 rozúčtována na účet 316 ve výši 265.549,34 Kč a na účet 572 0400 ve výši 46.861,66 Kč). Příspěvková organizace vrátila na ZBÚ obce finanční prostředky dne 19. 3. 2021 ve výši 265.378,91 Kč (ověřeno na BV č. 57) a dne 27. 5. 2021 ve výši 47.032,09 Kč (ověřeno na BV 105). Příjem finančních prostředků byl ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtován na pol. 2451.
- **335 - Pohledávky za zaměstnanci** v celkové výši **109.253,- Kč.** Jednalo se o **zůstatky 7 poskytnutých půjček ze sociálního fondu.** Stav k 1. 1. 2021 ve výši 146.970,- Kč, půjčka 50.000,- Kč, splátky 87.717,- Kč.  
*V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno nesprávné zaúčtování celkové částky 1.500,- Kč za penzijní připojištění. Opraveno dokladem č. 000700002 do účetního období 10/2021.*

**Evidence závazků** **Dlouhodobé závazky** vykazovala obec k 31. 12. 2021 ve výši **12.000.000,- Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry**, blíže popsáno viz smlouvy o úvěru.

**Krátkodobé závazky** byly vykázány k 31. 12. 2021 v celkové výši **3.661.047,98 Kč na účtech:**

- **321 - Dodavatelé** v celkové výši **281.370,59 Kč** - neuhrazené dodavatelské faktury,
- **324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **346.254,76 Kč**, přijaté zálohy na služby spojené s nájmem bytů (316.873,- Kč), nebytových prostor (29.381,76 Kč)
- **331 - Zaměstnanci** ve výši **610.493,- Kč**, ověřeno na celkovou rekapitulaci mezd za prosinec 2021,
- **336 - Sociální zabezpečení** v celkové výši **201.196,- Kč**, ověřeno na celkovou rekapitulaci mezd za prosinec 2021 (zaměstnanci 43.452,- Kč, organizace 165.734,- Kč, zápočet -7.990,- Kč)
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **95.633,- Kč**, ověřeno na celkovou rekapitulaci mezd za prosinec 2021 (zaměstnanci 32.858,- Kč, organizace 62.775,- Kč)
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **48.470,- Kč**, ověřeno na celkovou rekapitulaci mezd za prosinec 2021 (srážková 3.525,- Kč, zálohová 44.945,- Kč)
- **343 - DPH** ve výši **950.621,- Kč**,
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **8.749,63 Kč**, vratka z poskytnuté dotace na volby v roce 2021, doloženo avízem ze dne 27. 1. 2022
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **1.113.000,- Kč**, dohad plynu (720.000,- Kč), el. energie (333.000,- Kč), vody (60.000,- Kč).

#### Faktura

Faktury byly přikládány k bankovním výpisům, ze kterých nebo na které byla provedena jejich úhrada. Kontrolovány byly faktury přiložené u bankovních výpisů **ZBÚ č. 1927721/0100 za květen 2021 (účetní doklady 87 - 107) a za listopad (účetní doklady 215 - 235)**

U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. K fakturám byl dokládán Návrh zaúčtování faktury s předpisem účtování a účtováním úhrady vč. rozpočtové skladby.

**Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

**Hlavní kniha** Předložena za období 12/2021, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Dne 12. 9. 2017 byla vypracována Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, tato byla v platnosti i pro rok 2021.

Plán inventarizace byl vyhotoven dne 10. 11. 2021, starostou obce schválen dne 24. 11. 2021. V plánu bylo stanoveno zahájení inventarizace dne 9. 12. 2021, ukončení 15. 1. 2022. Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků byla odpovědná jedna pětičlenná hlavní inventarizační komise a dvě tříčlenné inventarizační komise.

Dle § 3 odst. 3 vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci obec zajistila, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli seznámeni s požadavky na organizaci a způsobem provedení inventarizace. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 16. 11. 2021, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy (č. 1 až 49) podle požadovaných podmínek, k soupisům byly připojeny přílohy (např. kopie bankovních výpisů, saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.)

Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20. 1. 2022, inventarizační komise nenašla žádné inventarizační rozdíly.

Zařazovaný majetek byl doložen protokoly o zařazení majetku. Dne 18. 1. 2022 byla jmenována likvidační komise, tato dne 19. 1. 2022 schválila vyřazení majetku - DHM ve výši 403.868,- Kč, DDHM ve výši 87.770,26 Kč. Byl přiložen seznam - Vyřazené předměty za rok 2021 podle inv. čísla. Dále byly vyhotoveny protokoly č. 1/021, 1/022 až 3/022, č. 1/028 až 13/028 o vyřazení majetku z evidence.

**Kniha došlých faktur** Zpracována programem Gordic, v roce 2021 byly zaevidovány dodavatelské faktury od čísla 201197 až 201216 a č. 210001 až 211008. Na účtu 321 - Dodavatelé byl k 31. 12. 2021 **vykázán celkový zůstatek ve výši 281.370,59 Kč (neuhrazené faktury č. evidované pod č. 210273 až 275, 210979 až 211007.**

**Kniha odeslaných faktur** Vedena programem Gordic, v roce 2021 bylo vystaveno celkem 183 faktur evidovaných pod číslem 2021001 až 2021183na celkovou částku 18.765.591,15 Kč. **Celkový nedoplatek vystavených faktur č. 2021173 a 2021177 ve výši 35.150,- Kč** byl součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé.

**Odměňování členů zastupitelstva** Pro volební období 2018 – 2022 bylo zvoleno 15 členů zastupitelstva obce a k 1. 1. 2018 měla obec 3.374 obyvatel.

Zastupitelstvo obce usnesením **č. 101/Z8/2019 stanovilo s účinností od 1. 1. 2020** měsíční odměny neuvolněných zastupitelů:



- pro člena RO 3.978,- Kč,
- pro předsedu výboru nebo komise 1.989,- Kč,
- pro člena výboru nebo komise 1.658,- Kč
- pro člena ZO 994,- Kč,
- pro nečleny ZO 660,- Kč

Vláda schválila usnesením č. 889 ze dne 7. září 2020 **neměnit od 1. ledna 2021** nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb. **Pro rok 2021 zůstaly měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva beze změn.**

**Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 1 až 12/2021 u:**

- neuvolněných členů rady os. č. 34,1177, 38 - odměna 3.978,- Kč,
- neuvolněných předsedů výboru nebo komise os. č. 14, 1165 - odměna 1.989,- Kč,
- neuvolněného člena výboru nebo komise os. č. 1227 - odměna 1.658,- Kč,
- neuvolněných členů ZO os. č. 1153, 1225,1228, 82,1118,1226 a 640 - odměna 994,- Kč.

**Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb.,** kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.

**Uvolněným členům** zastupitelstva obce s os. č. 29 a 36 byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou přílohou nařízení vlády.

**ZO dne 11. 2. 2021** schválilo usnesením č. **165/Z15/2021 poskytnutí mimořádných odměn pro uvolněné členy zastupitelstva obce** - starostovi a místostarostce obce za zabezpečení všech úkolů obce souvisejících s řešením dopadů pandemie Covid-19 ve výši dvou měsíčních odměn dle § 76 zákona č. 128/2000 Sb. zákon o obcích (obecní zřízení) v platném znění.

V souladu s § 76, odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

Dle předložených mzdových listů byly mimořádné odměny vyplaceny ve schválené výši ve výplatě za měsíc únor 2021. Dále ve výplatě za měsíc duben jim bylo vyplaceno ošatné ve výši 7.000,- Kč a za květen 10.000,- Kč příspěvek na dovolenou.

Předmětem kontroly byla i evidence čerpání řádné dovolené uvolněných členů zastupitelstva obce, k čerpání do roku 2022 se převádí u starosty 12 dnů a u místostarostky 15 dnů nevyčerpané dovolené z roku 2021.

**Usnesením ZO č. 94/Z8/2019 ze dne 12. 12. 2019 byl vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi Obcí Nivnice a členy zastupitelstva obce panem J. S. (os. č. 14/1) a panem T. T. (os. č. 1177/1).** Dohoda o pracovní činnosti s panem J. S. byla podepsána dne 7. 1. 2021 na práce obsluha vytápění. Byla uzavřena na dobu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, za odměnu stanovenou ve výši 5.313,- Kč/měsíc. Dle ML bylo na dohodu vyplaceno celkem 63.756,- Kč. S panem T. T. nebyla v roce 2021 dohoda podepsána.

**Usnesením ZO č. 125/Z11/2020 ze dne 18. 6. 2020 byl vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi Obcí Nivnice a členem zastupitelstva obce panem P. V. (os. č. 640/1).** Dohoda o pracovní činnosti s panem P. V. byla podepsána dne 25. 6. 2020 na práce dle zadání nadřízené osoby (starosty, místostarostky) - např. sečení trávy, úklid větrolamů. Byla uzavřena na dobu od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020, za odměnu stanovenou ve výši 7.300,- Kč/měsíc. Dne 27. 1. 2021 byl podepsán Dodatek č. 1, kterým se měnila doba od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 a výše měsíční odměny 7.600,- Kč/měsíc. Dle ML bylo na dohodu vyplaceno celkem 91.200,- Kč.

#### **Pokladní doklad**

**Příjmové pokladní doklady** byly vyhotoveny programem GORDIC, výdajové pokladní doklady vyhotovovány ručně. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou souvislou číselnou řadou. Předmětem kontroly byly pokladní doklady **za měsíc květen 2021 (d. č. 915 – 1011)** v návaznosti na zápisy v pokladním deníku a náležitosti pokladních dokladů včetně jejich doložení prvotními účetními doklady.

**Pokladní doklady obsahovaly náležitosti uvedené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

#### **Pokladní kniha (deník)**

**Ode dne 1. 1. 2019** je v účinnosti **Směrnice o pokladně**, kterou byl stanoven pokladní limit ve výši 350.000,- Kč. Ten se v den výplaty zvyšuje o částku, která odpovídá nevyplaceným platům, zvyšuje se také v případě, kdy byla v průběhu běžného dne na pokladnu přijata vyšší částka peněz a nebylo ji tentýž den možno odvést do pobočky KB, a. s.

Se zaměstnanci, kteří zajišťují pokladní služby, **byly uzavřeny Dohody o hmotné odpovědnosti**, v kontrolovaném období bylo předloženo 7 dohod o hmotné odpovědnosti, viz Dohody o hmotné odpovědnosti.

Finanční prostředky v hotovosti jsou přijímány a vypláceny převážně na hlavní pokladně obce.

**Příjmy a výdaje hlavní pokladny jsou zapisovány v pokladním deníku zpracovaném programem Gordic**, který obsahoval předepsané náležitosti, uzavírán měsíčně. **Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový a byl ve stejné výši vykázán na rozvahovém účtu 261.** Poslední zápis v pokladním deníku hlavní pokladny ze dne 30. 12. 2021 VPD č. 1499 – odvod pokladní hotovosti ve výši 57.277,- Kč do banky – *doloženo dokladem KB, a. s. o vkladu hotovosti na účet, vklad ověřen na výpis z účtu č. 256 z 30. 12. 2021.*

**Mimo hlavní pokladnu jsou finanční prostředky v hotovosti přijímány na matrice** za ověřování a správní poplatky, **na sekretariátu** za kopírování, hlášení a místní poplatky, **v knihovně** za čtenářské poplatky a kopírování, **na společenském domu Beseda** za jeho pronájem, vstupné na kulturní akce a úhrady za použití ubrusů a rozbité nádoby, **na koupališti Nivnická riviéra** za vstupné, ubytování v chatkách a bungalovech, tenis, za občerstvení v bufetu a **ve Sportovním areálu** za poplatky za pronájem TJ.

Příjmy jsou dokládány čísloványými příjmovými pokladními doklady nebo čísloványými vstupenkami opatřenými razítkem obce Nivnice. Používané příjmové pokladní bloky jsou zaevidovány v knize stvrzenek. Příjmy z vedlejších pokladen jsou odváděny hromadně na základě výdajového pokladního dokladu a jedním hromadným příjmovým pokladním dokladem jsou přijaty do hlavní pokladny. Číslované příjmové pokladní doklady za vedlejší pokladny vedené na matrice, sekretariátu, KD Beseda a koupališti jsou archivované v blocích.

- **Poslední zápis v hlavní pokladně** ze dne 30. 12. 2021 VPD č. 1499 – odvod pokladní hotovosti ve výši 57.277,- Kč na účet u KB, a. s.
- **Příjmy z matriky** – odvod pokladní hotovosti ve výši 3.130,- Kč do hlavní pokladny dne 20. 12. 2021, PPD č. 1485

- **Příjmy Beseda** – odvod pokladní hotovosti ve výši 7.615,- Kč dne 20. 12. 2021 do HP – PPD 1486
- **Příjmy ze sekretariátu a podatelny** odvod do hlavní pokladny dne 8. 12. 2021 - PPD 1448 ve výši 2.030,- Kč
- **Příjmy z knihovny** vybírány na základě bloků na poplatky, odvody příjmů prováděny průběžně na základě doložených očíslovaných bloků do hlavní pokladny oproti hromadnému PPD. Poslední odvod pokladní hotovosti proveden dne 16. 12. 2021 – PPD č. 1474 na 1.787,- Kč.
- **Příjmy z ubytování - koupaliště** – hotovost ve vší 7.570,- Kč přijata do hlavní pokladny 3. 11. 2021 – PPD č. 1361. Příjmy z ubytování byly doloženy číslovanými účtenkami – daňovými doklady vyhotovenými pomocí software Recepce,
- **Příjmy z tržby koupaliště** – poslední vybraná hotovost v celkové výši 8.100,- Kč odvedena do hlavní pokladny dne 30. 8. 2021 – doloženo PPD č. 1201,
- **Příjmy tenis** – hotovosti ve výši 2.300,-Kč odvedena dne 8. 12. 2021 do hlavní pokladny – PPD č. 1449
- **Příjmy z pronájmu sportovního areálu** – hotovost ve výši 3.000,- Kč odvedena do hlavní pokladny dne 30. 12. 2021, doloženo PPD č 1496 a za vstupné a prostěradla, bufet Relax odvod ve výši 17.760,- Kč dne 30. 12. 2021 – PPD 1497.

**Na vedlejších pokladnách byly zůstatky hotovosti k 31. 12. 2021 v nulové výši.**

## Rozvaha

Předložena sestavená programem Gordic dne 20. 4. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Aktiva v celkové výši 400.081.275,56 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 105.243.295,02 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

**Dlouhodobý finanční majetek** byl k 31. 12. 2021 vykázán v celkové výši **10.955.000,- Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek**, v roce 2021 bez pohybu. Jednalo se o **10.955 ks akcií SVK** evidovaných ve jmenovité hodnotě **1.000,- Kč/akcii** - ověřeno na hromadnou akcií číslo 140518-151472 ze dne 6. 10. 2003 vyhotovenou SVK Uherské Hradiště, která nahrazovala 10.955 ks akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akci. SVK dne 10. 1. 2022 bylo odesláno Sdělení o počtu akcií u akciové společnosti k 31. 12. 2021 - bez rozdílu na evidovaný stav na účtu.

**Krátkodobý finanční majetek** byl vykázán k 31. 12. 2021 v celkové výši **7.201.680,47 Kč na účtech:**

- **231 - ZBÚ** v celkové výši **4.725.929,23 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
  - ✓ **č. 1927721/0100** u KB (ZBÚ) ve výši **4.380.310,49 Kč** byl ověřen na výpis denní č. 257 ze dne 31. 12. 2021
  - ✓ **č. 94-2911721/0710** u ČNB (dotační) **345.618,74 Kč** byl ověřen na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2021
- **236 - Běžné účty fondů** v celkové výši **2.475.751,24 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
  - ✓ **č. 107 – 1927721/0100** u KB (sociální fond) ve výši **550.091,64 Kč** byl ověřen na výpis denní č. 101 ze dne 31. 12. 2021
  - ✓ **č. 19-4993420277/0100** u KB (pro účtování FRB) ve výši **1.925.659,60 Kč** byl ověřen na výpis denní č. 79 ze dne 31. 12. 2021

**Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2021.

Účetní jednotka při vedení účetnictví dodržovala směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky.

Faktury přijaté, vydané, interní a předkontační doklady byly dokládány u bankovních výpisů, pokladní doklady byly zakládány samostatně. **Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - v souladu s § 33a, odst. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a podpisovými vzory, které jsou přílohou č. 1a) Směrnice o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., účetnictví účinné od 1. 7. 2015. V rozsahu provedené kontroly **splňovaly účetní doklady náležitosti dané zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a zákonem o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.****

**Účtový rozvrh** Byl sestaven pro účetní období roku 2021 na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77, byly v něm uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů. Účetní rozvrh je součástí Směrnice o účetnictví.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 3. 11. 2021 programem Gordic, předložen za období 9/2021, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2021**

Daňové příjmy .....	56.592.661,65
Nedaňové příjmy .....	8.359.476,70
Kapitálové příjmy .....	9.977.980,-
Přijaté dotace .....	19.139.215,72
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>94.069.334,07</b>
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4139).....	15.360.341,-
<b>Příjmy celkem po konsolidaci.....</b>	<b>78.708.993,07</b>

Běžné výdaje .....	60.168.430,80
Kapitálové výdaje .....	53.542.399,77
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>113.710.830,57</b>
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345).....	15.360.341,-
<b>Výdaje celkem po konsolidaci.....</b>	<b>98.350.489,57</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-19.641.496,50
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2021.....	32.843.176,97
- uhrazené splátky dlouh. přij.půjč. prostř. (pol. 8124).....	-6.000.000,-

**= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2021.....7.201.680,47 Kč**

**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtů k 31. 12. 2021 u: ZBÚ u KB, a. s. č. 1927721/0100 ve výši 4.380.310,49 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 257, ČNB Dotace č. 94-2911721/0710 ve výši 345.618,74 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 12, účtu FRB u KB, a. s. č. 19-4993420277 ve výši 1.925.659,60 Kč - ověřeno na denní bankovní výpis**

č. 79 a účtu sociálního fondu u KB, a. s. č. 107-1927721 ve výši **550.091,64 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 101 – **bez rozdílu**.

#### Výkaz zisku a ztráty

Předložen ze dne 20. 4. 2022 sestavený programem Gordic za období 12/2021. Celkové náklady byly vykázány ve výši 43.061.968,93 Kč, výnosy ve výši 75.671.006,79 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 32.609.037,86 Kč, byl shodný s údajem vykazaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2020 v celkové výši 36.456.488,51 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na tomto účtu obec eviduje výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 141.803.854,07 Kč.

K 30. 9. 2021 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511) - nebyly zjištěny rozdíly. Byl zjištěn rozdíl mezi SU 688 a pol. 1381 ve výši 38.832,30 Kč a SU 605 a pol. 1361 ve výši 16.318,17 Kč, opraveno dokladem č. 000700003 do účetního období 10/2021.

**K 31. 12. 2021 byl zjištěn rozdíl ve výši 38.832,30 Kč mezi SU 688 (413.426,37 Kč) a pol. 1381 (401.740,07 Kč), 1382 (19,60 Kč), 1334 (50.499,- Kč) tj. celkem 452.258,67 Kč. Dokladem č. 000700003 ze dne 24. 11. 2021 byla tato částka nesprávně přeúčtována na účet 603.**

Namátkově byly k 31. 12. 2021 kontrolovány zůstatky na účtech:

- **551 - Odpisy zůstatek 9.159.871,17 Kč.** Součet obrátů účtů na účtech 081 (7.996.523,87 Kč) a 082 (1.272.310,30 Kč) tj. celkem 9.268.834,17 Kč vč. 108.963,- Kč - oprávkou k darovanému majetku (rozhledny) zaúčtované na účtu 081, blíže viz Darovací smlouvy.
- **558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku zůstatek 528.370,08 Kč,** souhlasil s přírůstkem vykazaným na účtu 028.
- **646 - Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků ve výši 700.000,- Kč,** základ daně z uzavřené smlouvy ze dne 13. 10. 2021, blíže viz smlouvy o převodu majetku.

#### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

**Usnesením Zastupitelstva obce Nivnice č. 235/Z28/2018 ze dne 13. 9. 2018 byla** v souladu s ustanovením § 35 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění v souladu s ustanoveními § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) vydáno úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace

- **Základní škola a mateřská škola J. A. Komenského Nivnice, příspěvková organizace**  
na dobu neurčitou.

**Nová zřizovací listina nabyla platnost a účinnost dnem jejího schválení usnesením ZO, tj od 13. 9. 2018.**

Příspěvkové organizaci byl svěřen do správy movitý a nemovitý majetek k vlastnímu hospodářskému využití, k němuž plní úlohu správce. Přílohou Zřizovací listiny je soupis nemovitého majetku Základní školy a mateřské školy.

#### Organizační složky

- Obec Nivnice **na základě usnesení Zastupitelstva obce Nivnice č. 237/Z28/2018 ze dne 13. 9. 2018** vydala v souladu se zákonem 128/2000 Sb., v platném znění a zákona 250/2000 Sb., v platném znění vydala

zřizovací listinu organizační složky:

- **Sportovní areál Nivnice**  
s účinností od 1. 10. 2018 na dobu neurčitou.

**Účel činnosti:** všestranné uspokojování sportovních, tělovýchovných a rekreačních zájmů, potřeb a služeb

**Předmět činnosti:** provoz, správa, opravy, údržba a kontrola provozovaných zařízení, periodické a mimořádné revize provozovaných zařízení, zajišťování činností a služeb, které jsou účelem činnosti, organizace a zajišťování služeb při pořádání závodů, soutěží a ostatních sportovních akcí, které jsou pořádány obcí Nivnice.

**Organizační struktura:** statutárním zástupcem je starosta nebo místostarosta obce, správce, který je oprávněn jednat za OS je zaměstnancem zřizovatele, správce je zřizovateli odpovědný za činnost OS

**Vymezení majetku a majetkových práv** - zřizovatel svěřuje organizační složce Sportovní areál Nivnice do užívání a do správy na pozemcích p. č. 491, 492, 511 a 512 včetně nemovitostí č. p. 888 – sportovní hala a č. p. 1088 – provozní budova

**Hospodaření OS** - není samostatnou účetní jednotkou, její hospodaření je součástí hospodaření obce, rozpočet OS je součástí rozpočtu obce Nivnice, částka na zabezpečení činnosti OS je v rámci rozpočtu obce na daný rok, drobné výdaje jsou řešeny prostřednictvím pokladny OS. Organizační složka je oprávněna vybírat příjmy v hotovosti v souladu s ceníkem služeb a platnými předpisy. Hospodaření bude pravidelně kontrolováno prostřednictvím kontrolního a finančního výboru.

- Obec Nivnice na základě **usnesení Zastupitelstva obce Nivnice č. 236/Z28/2018 ze dne 13. 9. 2018** vydala v souladu se zákonem 128/2000 Sb., v platném znění a zákona 250/2000 Sb., v platném znění vydala zřizovací listinu organizační složky

- **Nivnická riviéra**  
s účinností od 1. 10. 2018 na dobu neurčitou.

**Účel činnosti:** poskytování rekreačních služeb fyzickým i právnickým osobám.

**Předmět činnosti:** provoz, správa, opravy, údržba a kontrola provozovaných zařízení – koupaliště, sezónní ubytování, zajišťování periodických a mimořádných revizí provozovaných zařízení, zajišťování činností a služeb, při pořádání závodů, soutěží a ostatních sportovních a kulturních akcí, které jsou pořádány obcí Nivnice. Doplňkovou činností je hostinská činnost.

**Organizační struktura:** statutárním zástupcem je starosta nebo místostarosta obce, správce, který je oprávněn jednat za OS je zaměstnancem zřizovatele, správce je zřizovateli odpovědný za činnost OS

**Vymezení majetku a majetkových práv:** zřizovatel svěřuje organizační složce do správy a do užívání areál Nivnické riviéry včetně nemovitostí č. p. 400 a soubory movitých věcí vztahujících se k areálu Nivnické riviéry, které jsou uvedeny v Příloze č. 1.

**Hospodaření OS** - není samostatnou účetní jednotkou, její hospodaření je součástí hospodaření obce, rozpočet OS je součástí rozpočtu obce Nivnice, částka na zabezpečení činnosti OS je v rámci rozpočtu obce na daný rok, drobné výdaje jsou řešeny prostřednictvím pokladny OS. Organizační složka je oprávněna vybírat příjmy v hotovosti v souladu s ceníkem služeb a platnými předpisy. Hospodaření bude pravidelně kontrolováno prostřednictvím kontrolního a finančního výboru.

**Darovací smlouvy Obec obdarovaný**

Zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2021 schválilo darovací smlouvu uzavřenou mezi obcí (obdarovaný) a Východním Slováckem (dárce) na 1 stavbu dřevěné rozhledny a 3 odpočinková místa tvořená dřevěným stolem s lavicemi a sadu informačních směrových tabulí v k. ú. Bánov.

**Smlouva byla podepsána dne 25. 6. 2021.** Účetní hodnota uvedeného podílu na majetku byla vyčíslena ve výši 607.099,- Kč. Uzavření darovací smlouvy bylo schváleno členskou schůzí Východního Slovácka dne 25. 6. 2021. Oprávky byly vyčísleny ve výši 108.963,- Kč.

**Obec dárce**

V roce 2021 bylo usneseními rady obce dne 3. 2. 2021, 31. 3. 2021, 14. 4. 2021, 14. 7. 2021, 15. 9. 2021a dne 16. 12. 2021 schvalováno uzavření darovacích smluv na poskytnutí finančních prostředků neziskovým organizacím. **Obec uzavřela celkem 18 darovacích smluv** evidovaných pod č. DA-1-2021 až č. DA-18-2021 **na celkovou částku 132.000,- Kč.** Uzavřené smlouvy byly opatřeny doložkou podle ustanovení § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Namátkově bylo kontrolováno vyplacení finančních prostředků z uzavřených smluv:

- DA-3-2021 na částku 10.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 10. 2. 2021
- DA-5-2021 na částku 20.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 2. 3. 2021
- DA-7-2021 na částku 15.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 15. 2. 2021
- DA-8-2021 na částku 15.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 10. 2. 2021
- DA-16-2021 na částku 15.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 10. 2. 2021

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

Obec Nivnice vydala Pravidla dotačního programu pro poskytování dotací z rozpočtu obce Nivnice.

Obec Nivnice vyhlásila výzvy č. 1/2020 pro oblast spolková činnost a výzvu 2/2020 na podporu volnočasových aktivit v roce 2021 pro oblast I. sport a oblast II. spolková činnost na jednorázové akce a výzvu č. 2/2018 na podporu volnočasových aktivit v roce 2021 pro oblast sport. Výzvy byly přijaty usnesením zastupitelstva obce č. 153/Z14/2020 z 9. 12. 2020.

V rámci rozpočtu na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce na základě přijatých žádostí výdaje na neinvestiční transfery spolkům na OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 2.400.000,- Kč. **Přeúčtování schválených dotací** dle odvětvového členění rozpočtové skladby bylo provedeno rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3 a 6.

V kontrolovaném období bylo uzavřeno **20 veřejnoprávních smluv (DO-01-2021 až DO-16-2021 a VPS-1-2021 až VPS- 5-2021** (smlouva č. VPS-4-2021 s Charitou Uherský Brod nebyla schválena usnesením ZO č. 198/Z19/2021 z 23. 9. 2021) o poskytnutí dotací z rozpočtu Obce Nivnice na rok 2021 na celkové neinvestiční dotace ve výši 1.852.000,- Kč, **v kontrolovaném období bylo vyplaceno na základě uzavřených smluv 1.752.000,- Kč na pol. 5222 a 100.000,- Kč na pol. 5223.**

**Veřejnoprávní smlouvy splňovaly náležitosti uvedené v § 10a, odst. 5 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, byly opatřeny Doložkami podle ustanovení § 41 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.**

**Dotace poskytnuté ve výši nad 50.000,- byly zveřejněny v souladu s § 10d odst. 1 zákona 250/2000 Sb., v platném znění** na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

**V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:**

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 699.586,08 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98037 na pol. 4111), dotace ve výši 142.527,54 Kč byl poskytnut na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF – 10645/2021/1201-14 ze dne 8. 4. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-2911721/0710 /0710 přijata dne 16. 4. 2021 - výpis č. 4 (navýšení v rámci rozpočtového opatření č. 6 schváleného usnesením rady obce č. 914/R70/2021 dne 2. 6. 2021), MF – 21156/2021/1201-14 ze dne 8. 7. 2021 ve výši 557.058,54 Kč - přijata na účet u ČNB dne 16. 7. 2021 – výpis č 7, (navýšení rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným usnesením rady obce č. 971/R74/2021 ze dne 11. 8. 2021) a rozhodnutím MF – 29063/2021/1201-14 ze dne 12. 10. 2021 byl poskytnut doplatek příspěvku ve výši 30.901,64 Kč - přijata na účet u ČNB dne 18. 10. 2021 – výpis č 10, (navýšení rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 12 schváleným usnesením rady obce č. 1034/R81/2021 ze dne 27. 10. 2021)*
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 93.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98071 na pol. 4111) dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí z Ministerstva financí ČR o poskytnutí dotace č. j. MF-21895/2021/1201-15 ze dne 24. 8. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-2911721/0710 přijata dne 2. 9. 2021 – výpis č. 9, navýšení rozpočtu o +93.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 11 schváleného usnesením rady obce č. 1026/R80/2021 ze dne 15. 10. 2021*

**Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98071 na OdPa 6114 v celkové výši 84.250,37 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 224,34 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 21200583 vystavenou dodavatelem Ve&D a PAPER s. r. o., Uherský Brod dne 29. 9. 2021 na celkovou částku 1.831,- Kč – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 1927721/0100 dne 6. 10. 2021 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 197*
- ✓ **nákup čisticích prostředků v hodnotě 941,07 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 1180019172 vystavenou dne 15. 10. 2021 společností SMERO, spol. s. r. o., Rajhrad na celkovou částku 11.366,62 Kč - *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 1927721/0100 dne 21. 10. 2021 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 208*
- ✓ **poštovné za zaslání voličských průkazů ve výši 1.228,- Kč** – doloženo stvrzenkami České pošty s. p. – *úhrada v hotovosti z pokladny obce dne 24. 9. 2021, VPD 1267*
- ✓ **výdaje na občerstvení 15 členů volební komise ve výši 4.368,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. FV 21053 vystaveným dne 13. 10. 2021 na 9.312,- Kč, *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 1927721/0100 dne 15. 10. 2021 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 204*
- ✓ **výdaje na odměny 24 členů tří OVK v celkové výši 58.200,- Kč** – 3 x předseda 2.700,- Kč, 3 x místopředseda 2.600,- Kč, 3 x zapisovatelka 2.600,- Kč a 15 x člen volební komise 2.300,- Kč.
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 17.487,96,- Kč**, tj. 2.674 ks x 6,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 20. 9. 2021

**Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že bylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků ve výši 1.800,- Kč na odměny členů**



**volebních komisí.**

Ostatní výdaje byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb, směrnicí MV č. j. MV-112374-11/OV-2021 ze dne 9. 9. 2021 o zajištění prostředků pro hygienicko-protiepidemická opatření ve volbách do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na dny 8. a 9. října 2021 a v některých dalších volbách.

**Finanční vypořádání** neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR bylo provedeno dne 27. 1. 2022, vratka nedočerpané dotace ve výši 8.749,63 Kč byla odvedena z účtu obce u KB, a. s. č. 1927721/0100 dne 27. 1. 2022 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 19.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 1.025.800,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2021. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 1.000.000,- Kč, navýšení o +25.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1a schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 162/Z15/2021 ze dne 11. 2. 2021*
- **neinvestiční dotaci na zabezpečení akceschopnosti jednotky PO kategorie JPO II, mzdové výdaje a zákonné pojištění na soc. zabezpečení člena vykonávajícího službu v jednotce ve výši 180.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MV GR HZS ČR č. j. MV-48918-3/PO-IZS-2021 vydaného dne 31. 3. 2021, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2911721/0710 dne 14. 4. 2021 – ověřeno na výpis č. 4, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2021 schválené usnesením rady obce č. 914/R70/2021 ze dne 2. 6. 2021*
- **neinvestiční dotaci na odbornou přípravu, výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní rozvod jejího zřizovatele na výzvu HZS kraje ve výši 35.939,- Kč**, (přijetí zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím ZK z rozpočtu MV GR HZS ČR č. j. MV-175870-3/PO-IZS-2021 ze dne 23. 11. 2021, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2911721/0710 dne 3. 12. 2021 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 13/2021 schválené usnesením rady obce č. 1062/R84/2021 ze dne 8. 12. 2021*
- **finanční příspěvek na obnovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 67.320,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29014 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta ve výši 21.420,- Kč na základě Rozhodnutí vydaného pod č. j. KUZL 79274/2021 dne 7. 6. 2021 a Rozhodnutí č. j. 73736/2021 vystaveného dne 7. 12. 2021 na 45.900,- Kč Odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK. *Na účet obce u ČNB č. 94-2911721/0710 přijata dne 11. 6. 2021 – výpis č. 6 a 17. 12. 2021 – výpis č. 12, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2021 schváleným usnesením RO č. 950/R73/2021 ze dne 14. 7. 2021 a rozpočtovým opatřením č. 14 schváleným usnesením RO č. 1072/R85/2021 ze dne 16. 12. 2021*
- **finanční příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2021 ve výši 47.459,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29030 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného pod č. j. KUZL 77567/2021 dne 15. 11. 2021 *Na účet obce u ČNB*

č. 94-2911721/0710 přijata dne 29. 11. 2021 – výpis č. 11, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 13 schváleným usnesením RO č. 1062/R84/2021 ze dne 8. 12. 2021.

- **neinvestiční dotaci na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů ve výši 1.059.788,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116 jako nástroj 103, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 158.968,20 Kč jako zdroj 1 a část dotace ve výši 557.058,54 Kč poskytnutá z prostředků ESF jako zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza o převodu finančních prostředků z MŠMT č. j. MŠMT-2405/2021-14 ze dne 21. 7. 2021 ZŠ a ZŠ a MŠ p. o., Nivnice prostřednictvím rozpočtu obce, *na účet obce u ČNB č. 94-2911721/0710 přijata dne 30. 7. 2021 – ověřeno na výpis č. 7, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 11/2021 schváleného usnesením rady obce č. 1026/R80/2021 ze dne 15. 10. 2021, výdaje zaneseny do rozpočtu na OdPa 3113 rozpočtovým opatřením č. 10/2021 schváleným usnesením rady obce č. 982/R75/2021 ze dne 25. 8. 2021, ve výkazu Fin 2-12M nebyla k 30. 9. 2021 dotace v příjmech.*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Biodiverzita květnaté louky s březovým hájkem ve výši 100.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 00070 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/1176/2021/ŽPZR ze dne 26. 5. 2021, *na účet obce u KB č. 1927721/0100 přijata část ve výši 80.000,- Kč dne 4. 6. 2021 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 111 a část ve výši 20.000,- Kč dne 3. 12. 2021 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 238, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci 80.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2021 schváleného usnesením rady obce č. 945/R72/2021 ze dne 30. 6. 2021 a o +20.000,- Kč navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 13 schváleným usnesením RO č. 1062/R84/2021 ze dne 8. 12. 2021*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Podpora pracovních příležitostí v mikroregionu Východní Slovácko“ ve výši 417.906,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4129), dotace byla poskytnuta a základě Dohody o vytvoření pracovního místa a poskytnutí příspěvku uzavřené mezi DSO Východní Slovácko a Obcí Nivnice dne 24. 4. 2020, *navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č.6/2021 ve výši +137.906,- Kč schváleného usnesením rady obce č. 914/R70/2021 ze dne 2. 6. 2021, navýšení o +35.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 7/2021 - schváleno usnesením rady obce č. 945/R72/2021 ze dne 30. 6. 2021, o +35.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 8/2021schváleno usnesením rady obce č. 950/R73/2021 ze dne 14. 7. 2021a o +35.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 9/2021 schváleným usnesením rady obce č. 971/R74/2021 ze dne 11. 8. 2021, +35.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 11schváleným usnesením RO č. 1025/R80/2021 ze dne 15. 10. 2021, +35.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 12 schváleným usnesením č. 1034/R81/2021 ze dne 27. 10. 2021, +35.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 13 schváleným usnesením RO č. 1062/R84/2021 z 8. 12. 2021, +70.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 15 schváleným usnesením rady obce č. 1075/R86/2021 ze dne 30. 12. 2021*
- **doplatek investiční dotace na realizaci projektu „Zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Nivnice a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro obec Nivnice“ ve výši 21.175,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15974 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí pod č. j. SFŽP 050281/2020. *Jednalo se o úhradu 70 % z fakturované částky ve výši 30.250,- Kč (dodavatelská faktura vystavená pod č. 200100236 dne 2. 12. 2020 společností Molatrade*

s. r. o., Osek nad Bečvou za managorské řízení u projektu Zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Nivnice a vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro obec Nivnice reg. č. CZ.05.1.24/0.0/0.0/17 066/0007035. Na účet obce u ČNB byl přijat dne 25. 2. 2021 – ověřeno na výpis z účtu č. 2.

#### Smlouvy o dílo

Ke kontrole byly vybrány smlouvy:

- **Smlouva o dílo DI-4-2021** uzavřená dne 10. 6. 2021 na Hřiště MŠ za cenu 1.804.170,50 Kč vč. DPH. Smlouva byla schválena RO dne 2. 6. 2021. Návrh smlouvy na provedení díla - stavební práce na stavbě MŠ Nivnice - výstavba umělé plochy uzavřená dne 3. 6. 2021 na cenu 595.925,- Kč vč. DPH (bz DPH 492.500,- Kč). Smlouva byla schválena RO dne 2. 6. 2021.

##### Zjištění

V kontrolovaném období do 30. 9. 2021 nebyla smlouva zveřejněna na profilu zadavatele. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dodatečně od 8. 11. 2021.

Z účtu obce byla dne 25. 8. 2021 uhrazena dodavatelská faktura č. 12000443 ze dne 19. 8. 2021, evidovaná v KDF pod č. 210650 na částku 1.804.170,50 Kč.

**Smlouva o dílo** uzavřená dne 27. 9. 2021 na realizaci díla Oprava základní školy J.A.K. Nivnice za cenu 36.299.999,- Kč vč. DPH. Smlouva byla schválena RO dne 23. 9. 2021. Na profilu zadavatele byla zveřejněna od 12. 10. 2021.

V roce 2021 nebyly vystaveny dodavatelské faktury.

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

##### Obec vykazovala k 31. 12. 2021 kapitálové příjmy ve výši 5.098.249,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků.

Jednalo se o příjmy z prodeje pozemků na základě 3 kupních smluv uzavřených v roce 2020 s kupujícími:

- Kastek komponenty s. r. o., Uh. Brod – **doplatek kupní ceny v roce 2021 ve výši 611.000,- Kč**
- Auto-Kelis s. r. o., Vlčnov – **doplatek kupní ceny v roce 2021 ve výši 1.139.550,- Kč**
- Mobile Storage, s. r. o., Uherský Brod – úhrada kupní ceny ve dvou částkách: záloha 1.504.000,- Kč, doplatek 1.504.000,- Kč, tj. **celkem 3.008.000,- Kč**

**V roce 2021 bylo uzavřeno 12 kupních smluv na prodej obecních pozemků, příjmy z prodeje v celkové výši 339.699,- Kč.**

Úhrady byly v celkové výši 5.942.850,- Kč provedeny bezhotovostním převodem na účet obce u KB, a. s. č. 1541301329/0100 – ověřeno na bankovní výpisy č. 4, 16, 17, 29, 34, 64, 123, 125, 133, 162, 165, 172, 204, 217 a 245 Úhrady v hotovosti v celkové výši 3.401,- Kč ověřeny na příjmové pokladní doklady č. 1087, 1115 a 1354

Kupní smlouvy obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny doložkou v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a byly doloženy vyzněním o vkladu do katastru nemovitostí.

##### Směnná smlouva

**Uzavřena dne 22. 10. 2021**, obec jako směnitel č. 1 a Zemědělská akciová společnost Nivnice jako směnitel č. 2. Předmětem směny jsou pozemky p. č. 3406/211 o výměře 794 m<sup>2</sup>, p. č. 3422/62 o výměře 434 m<sup>2</sup>, p. č. 3413/197 o výměře 28 m<sup>2</sup>, p. č. 3028/10 o výměře 76 m<sup>2</sup>, vše ostatní plocha ve vlastnictví obce za pozemky za p. č. 2294/19 o výměře 24m<sup>2</sup>, ostatní plocha, p. č. 2281/80 o výměře 29 m<sup>2</sup> a 2281/85 o výměře 20 m<sup>2</sup>, zahrada a p. č. 2281/34 o výměře 19 m<sup>2</sup>, orná půda ve vlastnictví směnitele č. 2. **Dohodnutý rozdíl kupní ceny ve výši 27.400,- Kč uhradil směnitel č. 2 na účet obce č. 1927721/0100**

dne 3. 11. 2021 – ověřeno na výpis č. 217. Záměr na směnu byl zveřejněn na úřední desce od 26. 8. 2021 do 11. 9. 2021, směna byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 193/Z19/2021 ze dne 23. 9. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 11. 2021 s právními účinky k 26. 10. 2021.

#### **Pachtovní smlouva**

**Uzavřena dne 18. 3. 2021** mezi obcí Nivnice jako propachtovatelem a Ing. Petrem Kachtíkem jako pachtýřem. Předmětem pachtu jsou pozemky p. č. 7326 o výměře 3.127 m<sup>2</sup>, p. č. 7327 o výměře 1.268 m<sup>2</sup>, p. č. 7328 o výměře 3.245 m<sup>2</sup> a p. č. 7362 o výměře 1.020 m<sup>2</sup> – vše ostatní plocha v k. ú. Nivnice. **Pachtovné činí 5.000,- Kč za hospodářský rok**, hospodářským rokem se rozumí období od 1. 10. do 30. 9. následujícího kalendářního roku. **Pachtovné za rok 2021 ve výši 4.330,- Kč bylo uhrazeno bezhotovostním převodem na účet obce u KB, a. s. č. 1927721/0100 dne 14. 12. 2021 – ověřeno na výpis č. 247. Pacht pozemků byl schválen usnesením rady obce č. 849/R65/2021 ze dne 17. 3. 2021.**

**Výdaje na nákup pozemků byly za kontrolované období vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 – Pozemky v nulové výši.**

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Nivnice uzavřela dne 23. 11. 2017 u KB, a. s. Smlouvu o úvěru reg. č. 99018735521 na financování investičních akcí obce „Úvěr pro obec Nivnice“ ve výši 30.000.000,- Kč., Úvěr byl vyčerpán v roce 2018 v plné výši.

**Splátky:** stanoveny jako měsíční ve výši 500.000,- Kč, 1. splátka byla uhrazena dne 31. 1. 2019, polední splátka má být uhrazena dne 31. 12. 2023. **V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 6.000.000,- Kč v souladu se smlouvou, k 31. 12. 2021 činil zůstatek nesplaceného úvěru 12.000.000,- Kč – vykázán na rozvahovém účtu 451 – zůstatek ověřen na výpis z úvěrového účtu u KB, a. s. č. 35-1514261587 č. 12 ze dne 31. 12. 2021.**

**Zajištění úvěru:** Smlouvou o zajištění blankosměnkou reg. č. 10000652364 uzavřenou dne 23. 11. 2017.

**Uzavření smlouvy o úvěru a o zajištění blankosměnkou vlastní schváleno** usnesením zastupitelstva obce č. 188/Z23/2017 ze dne 10. 11. 2017.

#### **Smlouvy o půjčce**

Kontrolováno bylo uzavření:

- **Smlouvy o zápůjčce č. ZA-001-2021 na částku 100.000,- Kč.** Byla podepsána dne 5. 5. 2021. Splátky byly stanoveny měsíční ve výši 1.753,- Kč, první od června 2021. Celková pohledávka 105.167,- Kč, z toho jistina 100.000,- Kč + úrok 5.167,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 4. 2021 usnesením č. 170/Z16/2021). Finanční prostředky byly z účtu obce, zřízeného pro FRB, uhrazeny na účet vyluhžitele dne 6. 5. 2021.
- **Smlouvy o zápůjčce č. ZA-002-2021 na částku 100.000,- Kč.** Byla podepsána dne 11. 10. 2021. Splátky byly stanoveny měsíční ve výši 1.753,- Kč, první od listopadu 2021. Celková pohledávka 105.167,- Kč, z toho jistina 100.000,- Kč + úrok 5.167,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v zastupitelstvu obce schváleno dne 23. 9. 2021 usnesením č. 197/Z19/2021). Finanční prostředky byly z účtu obce, zřízeného pro FRB, uhrazeny na účet vyluhžitele dne 14. 10. 2021.
- **Smlouvy o zápůjčce č. ZA-003-2021 na částku 180.000,- Kč.** Byla podepsána dne 13. 10. 2021. Splátky byly stanoveny měsíční ve výši 3.155,- Kč, první od listopadu 2021. Celková pohledávka 189.300,- Kč, z toho jistina 180.000,- Kč + úrok 9.300,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.,

o obcích (v zastupitelstvu obce schváleno dne 3. 9. 2021 usnesením č. 197/Z19/2021). Finanční prostředky byly z účtu obce, zřízeného pro FRB, uhrazeny na účet vydlužitele dne 14. 10. 2021.

- **Smlouvy o půjčce ze sociálního fondu na částku 50.000,- Kč.** Byla podepsána dne 19. 2. 2021. Splátky byly stanoveny měsíční ve výši 1.042,- Kč, první od března 2021. Finanční prostředky byly z účtu obce, zřízeného pro SF, uhrazeny na účet zaměstnance dne 22. 2. 2021.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byly vybrány např. smlouvy:

- **Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330058412/001 (obec povinná).** Uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce usnesením č. 751/R58/2020 ze dne 16. 12. 2020. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene na pozemku p. č. 2016/2 a p. č. 2017/2. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč + DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15. 9. 2021, a to s právními účinky k 25. 8. 2021. Navazovala na uzavřenou smlouvu č. 1030059865/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene uzavřenou dne 11. 6. 2020.
- **Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330060505/001-ADS (obec povinná).** Uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce usnesením č. 944/R72/2021 ze dne 30. 6. 2021. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene na pozemcích p. č. 2455/1, 3036, 3037/1, 2462, 2468, 2469, 2483, 2484, 2499, 2500, 2523, 2524, 2531, 2532, 2576. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 28.000,- Kč + DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 2. 2021, a to s právními účinky k 1. 2. 2021. Navazovala na uzavřenou smlouvu č. 1030048587/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene uzavřenou dne 25. 6. 2019.
- **Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330067101/001-ADS (obec povinná).** Uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce usnesením č. 1022/R80/2021 ze dne 15. 10. 2021. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene na pozemcích p. č. 1973/50, 6752/1, 6753. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 8.600,- Kč + DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 1. 2022, a to s právními účinky k 9. 12. 2021.

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána dokumentace veřejné zakázky **Hřiště MŠ.**

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku a montáž herních prvků na hřišti MŠ. Kritériem hodnocení - nejnižší nabídková cena - váha 100 %.

Za zadavatele prováděl výkon zadavatelských činností pro akci IS Projekt, s. r. o. Uherský Brod.

Výzvou k podání nabídky byly datovou schránkou obeslány tři společnosti. Ve stanovené lhůtě pro podání nabídek obec obdržela tři nabídky. Hodnotící komise na základě posouzení předložených nabídek doporučila zadavateli vybrat pro plnění zakázky účastníka zadávacího řízení Bonita Group Service s. r. o. Drásov 583, 664 24, IČO 27738795 s nabídkovou cenou 1.804.170,50 Kč vč. DPH. O výběru nabídky od společnosti **Bonita Group Service s. r. o.** Drásov 583, 664 24, IČO 27738795 rozhodl zadavatel dne 31. 5. 2021.

**Smlouva o dílo byla s vítěznou firmou podepsána dne 10. 6. 2021 na cenu 1.804.170,50 Kč vč. DPH.** Smlouva byla schválena RO dne 2. 6. 2021.

Z účtu obce byla dne 25. 8. 2021 uhrazena dodavatelská faktura č. 12000443 ze dne 19. 8. 2021, evidovaná v KDF pod č. 210650 na částku 1.804.170,50 Kč.

Zjištění

V kontrolovaném období **do 30. 9. 2021 nebyla smlouva zveřejněna na profilu zadavatele.** Na profilu zadavatele byla **zveřejněna dodatečně od 8. 11. 2021.**

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nivnice za rok 2020 byly zjištěny nedostatky, přezkoumávajícímu orgánu byla odeslána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 25. 6. 2021.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Ke kontrole byly předloženy:

**Směrnici o účetnictví** – směrnice obsahuje systém zpracování účetnictví, postup prací účetní uzávěrky, sestavení účetní závěrky, otevírání účetních knih na počátku účetního období, podpisové vzory osob, které jednájí jménem obce, osob oprávněných k dispozici s bankovními účty, osob odpovědných za účetní případy a osob odpovědných za náležitosti účetních a daňových dokladů.

**Směrnice o schvalování účetní závěrky** – směrnice stanovuje závazný postup při schvalování účetní závěrky a způsob při poskytování součinnosti osob zúčastněných na jejím schvalování.

**Směrnice k finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb.** – vnitřní kontrolní systém stanovuje povinnosti starosty obce a povinnosti dalších odpovědných pracovníků obce, průběh řídicí kontroly. Pro stanovení pracovníků odpovědných za kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou platí dle § 26, že z důvodu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s účetní. Příloha č. 1 obsahuje vymezení pravomoci jednotlivých pracovníků při nařizování hospodářských operací a věcné kontrole, Příloha č. 1a) podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a účetní, účetní zodpovědné za faktury a pokladní. Účinnost směrnice od 1. 7. 2015.

**Směrnice k odpisovému plánu** – obsahuje legislativní rámec, zásady k odpisování, kategorizaci majetku, odpisový plán, jeho sestavení, aktualizaci, dále postupy účtování o odpisech, zbytkovou hodnotu – výpočet odpisů, inventarizaci oprávek (odpisů) k dlouhodobému majetku, pravidla pro inventarizaci oprávek k dlouhodobému majetku. Platnost vyhlášky od 1. 7. 2015.

**Směrnice o dlouhodobém majetku**, směrnice obsahuje členění dlouhodobého majetku, principy o jeho účtování, pořízení a ocenění dlouhodobého majetku, jeho evidenci a inventarizaci, vyřazení dlouhodobého majetku.

**Směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů**, obsahuje principy účtování nákladů a výnosů, inventarizaci účtů časového rozlišení, zásady časového rozlišení a princip zahrnutí nákladů a výnosů do správného období.

Účinnost všech předložených směrnic byla stanovena od 1. 7. 2015

Zjištění:

*Nebyla zpracována směrnice k vyúčtování pracovních cest se stanovením náhrad dle vyhlášky pro aktuální rok.*

*Cestovními výdaji, za které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci cestovní náhrady, se rozumí výdaje, které vzniknou zaměstnanci při pracovní cestě, pracovní cestou se rozumí dle § 42 odst. 1 zákona 262/2006 Sb., časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce. Náhrada jízdních výdajů zaměstnanců by měla být stanovena dle § 157, stravné dle § 163 výše citovaného zákona.*

<b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>	<p>Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 25. 6. 2021. Předmětem kontroly byla Základní a mateřská škola J. A. Komenského Nivnice – kontrola čerpání veřejných finančních prostředků za rok 2020. Ze zjištění vyplývá, že obdržené finanční prostředky od obce Nivnice byly zcela využity ve prospěch ZŠ a MŠ Nivnice, jednotlivé položky dle návrhu rozpočtu obce na rok 2020 byly čerpány v jiných částkách, než bylo navrženo, byly dofinancovány z vlastní činnosti a z investičního fondu. Předmětem kontroly byla hlavní kniha, namátkově byly zkontrolovány příjmové doklady a faktury FP – 124/2020, FP – 405/2020, FP – 224/2020, FP – 534/2020, FP – 654/2020, FP- 421/2020 a FP – 375/2020. Kontrolou nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.</p>
<b>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</b>	<p><b>V kontrolovaném období se sešla rada obce ke schůzím dle potřeby 27x, ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení rady č. 60/2021 z 6. 1. 2021 - 86/2021 z 30. 12. 2021.</b></p> <p>Rada obce se scházela ke svým schůzím dle potřeby, její schůze byly neveřejné v souladu s § 101 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>Ze zasedání rady obce byly doloženy zápisy podepsané starostou a místostarostkou, zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a byly pořízeny do 7 dnů od jejího konání v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Usnesení rady obce byly podepsány starostou a místostarostkou.</p>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	<p><b><u>Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:</u></b></p> <p>č. 14 ze dne 9. 12. 2020 v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2021, č. 15/2021 ze dne 11. 2. 2020, č. 16/2021 z 22. 4. 2021, č. 17/2021 ze dne 24. 6. 2021, č. 18/2021 ze dne 29. 7. 2021, č. 19/2021 ze dne 23. 9. 2021 a č. 20/2021 ze dne 16. 12. 2021.</p> <p>Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.</p> <p>O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise z jednání zastupitelstva obce byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.</p>
<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	<p>Obec Nivnice měla zřízeny peněžní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>sociální fond</b></li> <li>• <b>bytový fond</b></li> </ul> <p><b>Sociální fond</b> se řídil <b>Statutem sociálního fondu</b> obce Nivnice s jeho účinností od 6. 3. 2013 (schváleno RO usnesením č. 638/55-R/2013) a <b>Vnitřním předpisem č. 5/2017</b> - Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců Obce Nivnice s účinností od schválení RO tj. ode dne 4. 4. 2017. V zásadách byla stanovena výše poskytovaných finančních prostředků na stravování, půjčky, sociální výpomoci, dary, výše příspěvku na rekreaci, penzijní připojištění na ošatné a na odborné, kulturní a sportovní akce aj.</p> <p>Zdrojem fondu byl zůstatek fondu k 31. 12. předcházejícího roku, 6% z objemu rozpočtovaných prostředků na mzdy, splátky půjček a jiné finanční přídělky, dary, dotace a půjčky účelově směřované jako příjmy fondu.</p>

**Dne 29. 10. 2018** rozhodlo zastupitelstvo obce o poskytnutí příspěvků uvolněným členům ZO ze sociálního fondu: na úhradu nákladů na úpravu zevnějšku, na stravování, na penzijní připojištění, při významném životním výročí, na zdravotní, kulturní a sportovní aktivity, na rekreaci - dle vyhotovených zásad.

**Dne 9. 1. 2019** rada obce schválila **dodatek č. 1/2019** k vnitřnímu předpisu. Dodatek se týkal navýšení příspěvku na ošatné.

**Dne 12. 2. 2020** byl usnesením RO č. 463/R37/2020 schválen **Dodatek č. 2** k vnitřnímu předpisu č. 5/2017 - Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců Obce Nivnice (týkal se penzijního připojištění).

Usnesením RO Nivnice č. 783/R61/2021 ze **dne 20. 1. 2021** byl schválen **Dodatek č. 3/2021** k vnitřnímu předpisu organizace č. 5/2017 Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců Obce Nivnice týkající se zvýšení příspěvku na odborné, kulturní a sportovní akce, léčebný pobyt.

Oba předpisy vč. dodatků byly v platnosti beze změny i pro rok 2021.

Rada obce **dne 20. 1. 2021** usnesením č. 778/R61/2021 **schválila Rozpočet sociálního fondu roku 2021** v příjmové i výdajové části ve stejné výši tj. **1.208.300,- Kč**.

**Pro účely fondu byl zřízen u Komerční banky samostatný účet č. 107-1927721/0100. Zůstatek účtu k 31. 12. 2021 byl vykázán ve výši 550.091,64 Kč**, byl ověřen na výpis č. 101 ze dne 31. 12. 2021 (AU 0100).

**Příjmy fondu** se týkaly připsaných úroků, převodu ze ZBÚ ve výši 560.460,- Kč, **splátek půjčených prostředků (87.717,- Kč**, ve výkazu zaúčtováno na pol. 2460).

**Výdaje** byly poskytnuty na úhradu poplatků za vedení účtu, **vyplacení půjčky ve výši 50.000,- Kč**, na výdaje vyplacené v souladu se zásadami a převod na ZBÚ ve výši 272.750,- Kč.

**Dne 19. 2. 2021 byla uzavřena smlouva o půjčce** ze sociálního fondu **na částku 50.000,- Kč** (ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 6171 pol. 5660). Splátky stanoveny ve výši 1.042,- Kč/měsíc od března 2021, blíže viz smlouvy o půjčce.

#### **Fond rozvoje bydlení**

Usnesením ZO č. 142/Z13/2020 ze dne 10. 9. 2020 byl schválen **vnitřní předpis č. 5/2020** Pravidla pro tvorbu a použití "Fondu rozvoje bydlení".

**Dne 3. 3. 2021** usnesením RO č. 844/R64/2021 bylo schváleno vyhlášení termínu pro podávání žádostí o poskytování půjček z „Fondu rozvoje bydlení obce Nivnice“ pro rok 2021 od 10. 3. 2021 do 10. 4. 2021. V tomto termínu **obdržela obec jednu žádost na částku 100.000,- Kč**. V zastupitelstvu bylo schváleno poskytnutí finančních prostředků dne 22. 4. 2021.

**Dne 25. 8. 2021** usnesením RO č. 981/R75/2021 byl vyhlášen termín pro podávání žádostí o poskytování půjček z „Fondu rozvoje bydlení obce Nivnice“ pro rok 2021 - PODZIM od 30. 8. 2021 do 15. 9. 2021. V daném termínu obec obdržela **dvě žádosti na celkovou částku 280.000,- Kč**. V zastupitelstvu bylo schváleno poskytnutí finančních prostředků dne 23. 9. 2021.

**Pro účely uvedeného fondu byl zřízen u Komerční banky samostatný účet č. 19-4993420277/0100. Zůstatek bankovního účtu vykázáný k 31. 12. 2021 ve výši 1.925.659,60 Kč** byl ověřen na výpis č. 79 (AU 0200).

**Příjmy** se týkaly připsaných úroků a **splátek půjčených prostředků (188.765,- Kč vč. úroků)**.



**Výdaje** se týkaly poplatků za vedení účtu a **poskytnutých půjček (380.000,- Kč).**

V roce 2021 bylo uzavřeno:

- **Smlouva o zápůjčce č. ZA-001-2021 na částku 100.000,- Kč**, byla podepsána dne 5. 5. 2021, blíže viz Smlouvy o půjčce.
- **Smlouva o zápůjčce č. ZA-002-2021 na částku 100.000,- Kč**, byla podepsána dne 11. 10. 2021, blíže viz Smlouvy o půjčce.
- **Smlouva o zápůjčce č. ZA-003-2021 na částku 180.000,- Kč**, podepsána dne 13. 10. 2021.

Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3612 pol. 5660 celkem 380.000,- Kč.

**K 31. 12. 2021 bylo ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na pol. 2460 celkem 260.694,44 Kč** (splátky FRB 188.765,- Kč + sociálního fondu 87.717,- Kč minus úroky ve výši 15.787,56 Kč) tj. celkem 200.775,50 Kč.

*K 30. 9. 2021 bylo v příjmech výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na pol. 2460 celkem 200.275,50 Kč. Splátky FRB 116.141,- Kč + sociálního fondu 66.268,50 Kč + splátky půjčených prostředků do pokladny obce 18.366,- Kč, nepřevedené do 30. 9. 2021 na účet) tj. celkem 200.775,50 Kč, rozdíl 500,- Kč nesprávně zaúčtováno penzijní připojištění, opraveno dokladem č. 000700002 do účetního období 10/2021.*

*Okruh finančních prostředků nebyl k 30. 9. 2020 vyrovnaný. Účet 236 ve výši 2.865.550,78 Kč + zůstatek účtu 335 0200 (132.201,50 Kč) + plus zůstatek účtu 469 (361.462,09 Kč) tj. celkem 3.359.214,37 Kč. Zůstatek účtu 419 byl vykázán ve výši 3.377.580,37 Kč, rozdílová částka 18.366,- Kč se týkala nepřevedených finančních prostředků z pokladny na účet fondu.*

**Okruh finančních prostředků k nebyl k 31. 12. 2021 vyrovnaný:**

zůstatek účtu 236 vykázán ve výši.....2.475.751,24 Kč

+ zůstatek účtu 335 ve výši,..... 109.253,- Kč

+ zůstatek účtu 469 ve výši..... 602.991,65 Kč

**celkem..... 3.187.995,89 Kč**

**účet 419 vykázán ve výši.....3.172.208,33 Kč**

**rozdíl.....15.787,56 Kč**

**se týkal neproučtování úroků ze splátek půjčených prostředků z FRB na účet 419 a 401.**

**Pravidla  
rozpočtové  
odpovědnosti**

Konsolidované příjmy v roce:

2021.....78.708.993,- Kč

2020.....104.530.774,- Kč

2019.....98.366.487,- Kč

2018.....77.649.201,- Kč

tj. celkem 359.255.455,- Kč : 4 = **89.813.863,75 Kč** tj. **průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.**

**Na účtu 451 bylo vykázáno celkem 12.000.000,- Kč**, na ostatních účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

**Výše dluhu** (dluh/konsolidované příjmy)

12.000.000,- Kč : 89.813.863,75 Kč = 0,134 x 100 = **13,36 % Kč.**

Dle výše uvedeného byl ověřen poměr dluhu obce Nivnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Výsledkem je zjištění, **že dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

**Účetní závěrka za rok 2020** Účetní závěrka obce Nivnice za rok 2020 byla schválena usnesením ZO č. 179/Z17/2021 dne 24. 6. 2021 v souladu s § 28 odst. 1 vyhlášky 220/2013 Sb., v platném znění. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhlášky č. 220/2013, Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 hospodář územní celek.

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

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

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

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

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

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

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

### **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující 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.

Smlouva o dílo DI-4-2021 uzavřená dne 10. 6. 2021 na Hřiště MŠ za cenu 1.804.170,50 Kč vč. DPH nebyla do 30. 9. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele.

**NAPRAVENO**

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

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

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Do schváleného rozpočtu ve výkazu Fin 2-12M nebyly na pol. 8124 zaneseny roční splátky úvěru ve výši 6.000.000,- Kč, které byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2021.

Na položce 4112 – dotace na výkon státní správy byla v rámci rozpočtu na rok 2021 schválena dotace ve výši 1.000.000,- Kč, rozpočtovým opatření č. 1a byla navýšena o +25.800,- Kč, do výkazu do schváleného rozpočtu byla zanesena dotace z již navýšeným rozpočtovým opatřením, tj. 1.025.800,- Kč.

Vzhledem k výše uvedeným zjištěním bylo ve výkazu v nesprávné výši vykázáno financování schodku rozpočtu ve výši 13.979.900,- Kč a splátek úvěru ve schválené výši 6.000.000,- Kč (nezaneseno do výkazu). Schválené financování schodku včetně splátek úvěru bylo schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 20.005.700,- Kč. **NENAPRAVENO (nelze napravit zpětně)**

**III. Při konečném přezkoumání**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 odst. 1, 2 Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

Bylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků ve výši 1.800,- Kč na odměny členů volebních komisí.

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Méně závažné chyby a nedostatky:

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé byl vykázán zůstatek ve výši 265.549,34 Kč, správně měl být vykázán zůstatek 312.411,- Kč, rozdíl ve výši 46.861,66 Kč. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.  
 § 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Předmětem inventarizace nebyl účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, v rozvaze byl k 31. 12. 2020 vykázán zůstatek ve výši 265.549,34 Kč.

**NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Nivnice za rok 2021**

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

- c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- c4) porušení povinnosti
- 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 Nivnice za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,99 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Nivnice dne 29. dubna 2022

Věra Burešová  
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
 podpis

Ivana Šebestová  
 kontrolor

.....  
 podpis

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

Ing. Marie Kománková, místostarostka obce Nivnice, 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 29. dubna 2022

Ing. Marie Kománková  
místostarostka

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Nivnice

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

**Poznámka:**

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

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

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