

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz
Neubuz 91
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. dubna 2014	Ing. Vít Sušila	KUZL 57565/2014	KUSP 57565/2013 KŘ

Zpráva č. 337/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neubuz, IČ: 00568660
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.4.2014 - 25.4.2014 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24.4.2014 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.4.2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Neubuz 91
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Neubuz zastupovali:

starostka: Ing. Renata Zábojníková
účetní: Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Neubuz na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 26. 11. 2012 - 12. 12. 2012. Návrh byl zpracován v příjmech ve třídě 1 a 4 na položky, v ostatních příjmech a ve výdajích na paragrafy.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny sedmi rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce. Namátkovou kontrolou rozpočtového opatření č. 3 a 4 s příslušným deníkem změn rozpočtu nebyly zjištěny rozdíly. Rozpočtová opatření obsahovala i povinná opatření podle § 16, odstavce 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy o 1 187 180 Kč, výdaje o 542 420 Kč a financování o 644 760 Kč.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2013 - 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2011 usnesením č. 6/2011, bod 6. Výhled je každoročně koncipován jako přebytkový, v posledním roce vyrovnaný.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2012. Rozpočet obce byl schválen s příjmy 3 757 700 Kč, výdaji 3 608 400 Kč a financováním 149 300 Kč (změna stavu prostředků na běžném účtu.) Rozpis rozpočtu byl proveden v období 2/2013.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2013 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola Neubuz, okres Zlín ve výši 250 000,00 Kč. Oznámení o výši příspěvku bylo organizaci zasláno dne 21. 1. 2013. Dne 17. 4. 2013 zastupitelstvo obce schválilo mimořádný příspěvek 60 000,00 Kč. V souladu s upraveným rozpočtem bylo v průběhu roku škole poukázáno 310 000,00 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 24. 4. 2013 - 13. 5. 2013 ve stanoveném rozsahu. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 22. 5. 2013, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2013): Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 (1 617 410,85 Kč), ČNB č. účtu 94-4911661/0710 (87 828,11 Kč). Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2013 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze. Dále měla obec spořicí účty č. 43-8313670247/0100 (KB) a 5143078/2070 (MPÚ), jejichž konečný stav 2 656 217,05 Kč souhlasil se stavem účtu 244 v rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Obec má uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce - pokladní od 2. 1. 2008.
Evidence pohledávek	Obec vykazovala k 31. 12. 2013 pouze krátkodobé pohledávky - poskytnuté zálohy (účet 314) ve výši 217 530,00 Kč.

Evidence závazků	K 31. 12. 2013 obec měla pouze krátkodobé závazky, které činily bez dohadných položek 150 574,81 Kč a byly tvořeny těmito položkami: - dodavatelé 25 931,81 Kč - závazky z mezd 117 974,00 Kč - zálohy na transfery 6 669,00 Kč. Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2013. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2013, schváleného starostkou obce dne 18. 12. 2013. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 12. 2. 2014. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2013. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola byla provedena u starostky, místostarosty a dalších členů zastupitelstva a předsedů výborů. Měsíční odměna uvolněné starostky byla vypočtena v souladu s § 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Měsíční odměna neuvolněného místostarosty a dalších členů zastupitelstva předsedů výborů byla stanovena usnesením zastupitelstva č.1/2011, bod 12 z 24. 1. 2011. Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že odměny byly vypláceny v souladu s platnou právní úpravou.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce srpen - září 2013. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Finanční kontrola pokladny byla prováděna průběžně. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce a odvodů z pokladny na běžný účet – bez závad.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, v kontrolovaném období byla číselná řada dodržena. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2013 vypracovaná dne 15. 2. 2014 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Balance k 31. 12. 2013 vypracovaná 20. 1. 2014, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 27 671 612,41 Kč se rovnala pasívům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 11 280 784,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů za měsíce srpen - září 2013 (faktury č. 131 - 167 a bankovní operace na účtu u Komerční banky, a.s.) U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetnictví ostatní Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce i účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Neubuz, okres Zlín na svém zasedání dne 22. 5. 2013.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2013 vypracovaný 7. 2. 2014. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12.2013 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 107,31 % (5 404 283,35 Kč).
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 97,19 % (4 390 455,62 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 306 000	4 382 670	4 763 668,40
Nedaňové příjmy	370 300	394 335	381 335,95
Kapitálové příjmy	-	1 220	1 220,00
Přijaté transfery	81 400	258 094	258 059,00
Konsolidace příjmů	-	-	-
Příjmy po konsolidaci	3 757 700	5 036 319	5 404 283,35
Běžné výdaje	3 348 400	3 968 750	3 851 885,62
Kapitálové výdaje	260 000	548 500	538 570,00
Konsolidace výdajů	-	-	-
Výdaje po konsolidaci	3 608 400	4 517 250	4 390 455,62
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 013 827,73
- položka 8901			- 200 121,53
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2013			3 547 749,81
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2013			4 361 456,01

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 vypracovaný dne 15. 2. 2014. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 654 794,85 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 441 539,99 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 786 745,14 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
účet 681-DPFO - ve výši 890 999,87 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 913 012,93 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH ve výši 1 908 162,60 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 818 096,06 Kč odpovídal položce 1511.

Rozvaha zřízených
příspěvkových
organizací Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace: Základní škola Neubuz, okres Zlín.
Příspěvková organizace za rok 2012 vykázala ztrátu 10 842,04 Kč, která byla v souladu se závěry zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 5. 2013 převedena na účet neuhrazené ztráty minulých let - ověřeno v rozvaze ZŠ k 31. 12. 2013.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Poskytnuté příspěvky byly zahrnuty ve schváleném rozpočtu, případně schváleny zastupitelstvem obce. Byl předložen zápis z finančního výboru o kontrolách poskytnutých příspěvků. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2013 kromě prostředků na VPP obdržela: ÚZ 98008 27 200,00 Kč Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Čerpání doloženo pokladními doklady č. 12, 18, 38, 44 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí, dohody o provedení práce) v celkové výši 16 765,00 Kč. Nevyčerpaná částka 10 435,00 Kč byla vrácena dne 21. 8. 2013. ÚZ 98071 27 100,00 Kč Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do poslanecké sněmovny PČR. Čerpání bylo doloženo mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí a z dohod o provedení práce), fakturami č. 179 a 184 (materiál) a pokladními doklady č. 339 - 342 (materiál, občerstvení do limitu, cestovné) v celkové výši 20 431,00 Kč. Nevyčerpaná částka 6 669,00 Kč byla vrácena dne 22. 1. 2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v roce 2013 uzavřela pět směnných smluv na směny pozemků k narovnání vlastnictví pozemků pod místními komunikacemi. Bylo ověřeno zveřejnění záměrů a schválení směn zastupitelstvem obce. Dále obec uzavřela jednu kupní smlouvu na koupi pozemků, žádný nemovitý majetek neprodávala.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle vyjádření starostky obec v roce 2013 neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene, pouze jednu smlouvu o budoucí smlouvě i zřízení práva odpovídajícího věcného břemene s energetickou distribuční společností. Bylo ověřeno schválení smlouvy zastupitelstvem obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Neubuz jako vedoucí zadavatel zastupovala sdružení osmi obcí, které společně vypsalý veřejnou zakázku Čisté Valašsko. Jednalo se o nadlimitní veřejnou zakázku na služby - komplexní nakládání s odpady v těchto obcích. Zakázka byla rozdělena na osm samostatných částí formou samostatných návrhů smluv (nábídek). Výběrové řízení na základě mandátní smlouvy organizovala MCI SERVIS s.r.o. Byly podány čtyři nabídky, z nich byla jako nejvýhodnější vybrána nabídka uchazeče JOGA LUHAČOVICE s.r.o. Proti rozhodnutí byla jedním účastníkem podána námitka z důvodu mimořádně nízké nabídkové ceny vítěze. Zadavatel námitce vyhověl a rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zrušil. Proti tomu původní vítěz, aniž by podal námitku zadavateli, podal odvolání k ÚOHS, který je však z procesních důvodů neřešil. V novém posouzení a hodnocení nabídek byla nabídka společnosti JOGA Luhačovice s.r.o. na základě znaleckého posudku vyloučena z důvodu mimořádně nízké nabídkové ceny a jako nejvýhodnější vybrána nabídka společnosti Marius Pedersen a.s. Smlouva s Obcí Neubuz byla uzavřena dne 13. 11. 2013, na profil zadavatele byla vložena dne 20. 11. 2013. Pro veřejné zakázky malého rozsahu obec vnitřní předpis nemá, postupuje podle obecně platných předpisů. Ověřeno u veřejné zakázky Rekonstrukce Moštárny. Smlouvu nad 500 tis. Kč obec v roce 2013 neuzavřela.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Zápis z veřejnoprávní kontroly Základní školy Neubuz, okres Zlín, příspěvkové organizace, za rok 2013 provedené vedením obce a finančním výborem.

Peněžní fondy obce Obec neměla zřízený žádný peněžní fond.
(FRB, sociální,
apod.) – pravidla
tvorby a použití

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Neubuz za rok 2013

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 Neubuz za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Neubuz dne 25. dubna 2014

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Milan Slovák
kontrolor

.....
podpis

Ing. Renata Zábojníková, starostka obce Neubuz, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 25. dubna 2014

OBEC NEUBUZ
Neubuz č. 91
763 15 Slušovice
IČO 00568660 1

Ing. Renata Zábojníková
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Neubuz

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