



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz
Neubuz 91
763 15 Slušovice

datum

19. dubna 2016

pověřená úřední osoba

Ing. Vít Sušila

číslo jednací

KUZL 654/2016

spisová značka

KUSP 654/2016/IAK

Zpráva č. 55/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neubuz, IČ: 00568660
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.4.2016 - 19.4.2016 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Neubuz, Neubuz 91
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Neubuz zastupovaly:

starostka:
účetní:

Ing. Renata Zábojníková
Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Neubuz na rok 2015 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 24. 11. do 11. 12. 2014, ve stejném termínu i v elektronické podobě. 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 osmi rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce, případně vedením obce dle zmocnění. Kontrolou rozpočtového opatření č. 5 s příslušným deníkem změn rozpočtu nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy o 1 785 176 Kč, výdaje o 3 349 507 Kč a financování o 1 564 331 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 byl každoročně koncipován jako přebytkový, v posledním roce vyrovnaný.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014. Rozpočet obce byl schválen s příjmy i výdaji včetně financování a konsolidace ve výši 4 683 100 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden v období 1/2015.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2015 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola Neubuz, okres Zlín ve výši 300 000,00 Kč. Oznámení o výši příspěvku bylo organizaci zasláno dne 12. 1. 2015. V průběhu roku výše příspěvku nebyla měněna a byl poukázán v rozpočtované výši.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 30. 4. - 20. 5. 2015 ve stanoveném rozsahu. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 20. 5. 2015, a to bez výhrad v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2015): Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 (949 342,10 Kč - výpis č. 153), ČNB č. účtu 94-4911661/0710 (1 460 623,84 Kč - výpis č. 28). Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2015 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze. Dále měla obec spořicí účty č. 43-8313670247/0100 (KB) a 5143078/2070 (MPÚ), jejichž konečný stav 2 720 006,06 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. 2015 pouze krátkodobé pohledávky. Bez přechodných položek činily 298 139,00 Kč. Jednalo se o poskytnuté zálohy (účet 314) ve výši 284 139,00 Kč. Dále šlo o předpis dotace Úřadu práce na VPP. Na účtu 314 byl veden i případ zálohové faktury, kdy dodávky zboží nebyla uskutečněna. Pohledávka ve výši 31 739,00 Kč byla dne 22. 12. 2015 přihlášena do insolvenčního řízení.

Evidence závazků	K 31. 12. 2015 obec měla pouze krátkodobé závazky, které činily bez dohadných položek 195 212,38. Šlo o závazky vůči dodavatelům (účet 321) ve výši 49 576,38 Kč, zbytek byly závazky z mezd. Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2015. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2015, schváleného starostkou obce dne 16. 12. 2015. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15. 2. 2015. 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. 2015. 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. 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 odměny neuvolněného místostarosty a dalších členů zastupitelstva byla vyplácena ve výši podle usnesení ze dne 10. 11. 2014, a to v souladu s § 2 uvedeného nařízení. V roce 2015 se neměnily.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce říjen - listopad 2015. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Finanční kontrola pokladny byla prováděna průběžně
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena v počítačové tabulce, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za rok 2015 bylo vystavené 438 dokladů.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2015 vypracovaná dne 18. 2. 2015 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 - Bilance za období 12/2015 vypracovaná 17. 2. 2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 29 836 271,96 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12 872 905,60 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů za měsíce říjen - listopad 2015 (faktury č. 188 - 257 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 20. 5. 2015.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2015 vypracovaný 14. 1. 2016. 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. 2015 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,89 % (6 271 802,78 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 87,64 % (6 983 233,25 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 559 500	5 326 950	5 326 228,82
Nedaňové příjmy	245 500	341 340	335 412,74
Kapitálové příjmy	20 000	47 000	46 630,00
Přijaté transfery	118 700	1 013 586	1 013 531,22
Konsolidace příjmů	-	-	-
Příjmy po konsolidaci	4 943 700	6 728 876	6 721 802,78
Běžné výdaje	3 758 100	5 048 547	4 932 124,90
Kapitálové výdaje	925 000	2 894 060	2 115 250,00
Konsolidace výdajů	-	-	-
Výdaje po konsolidaci	4 683 100	8 032 607	7 047 374,90
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-325 572,12
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			5 455 544,18
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2015			5 129 972,06

Obec měla rozpočtované finanční prostředky v souladu se zákonem č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění, jako rozpočtovou rezervu ve výši 10 000,00 Kč na § 5212 "Ochrana obyvatelstva", položce 5901 - nespecifikované rezervy.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2015 vypracovaný dne 17. 2. 2016. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 5 705 853,76 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 6 277 281,10 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 571 427,34 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

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 1 123 091,01 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 063 953,73 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 019 688,34 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 851 160,44 Kč odpovídal položce 1511.

Rozvaha zřízených
příspěvkových
organizací

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace: Základní škola Neubuz, okres Zlín.

Příspěvková organizace za rok 2014 vykázala zisk 31 330,00 Kč, který byl v souladu se závěry zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2015 použit na úhradu ztráty minulých let. V rozvaze organizace k 31. 12. 2015 byl zjištěn na účtu nerozděleného zisku zůstatek 2 289,44 Kč.

Doporučení:

Nerozdělený zisk z předchozích let současně se ziskem roku 2015 převést do fondů organizace.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (zákon č. 24/2015 Sb.) Na všechny poskytnuté dotace byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy. Částku 50 000,00 Kč přesáhla jedna smlouva - uzavřená 3. 5. 2015, zveřejnění nepodléhala.						
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela v roce 2015 ze státního rozpočtu a státních fondů účelové prostředky v celkové výši 794 831,22 Kč. Kontrole byla podrobena akce <table> <tr> <td>ÚZ 15835</td><td>486 519,81 Kč</td></tr> <tr> <td>ÚZ 90877</td><td>28 618,41 Kč</td></tr> </table> Investiční účelová dotace ze SR - MŽP a SFŽP na akci Zateplení Obecního úřadu Neubuz podle rozhodnutí č. 115D222006321. Čerpání doloženo fakturami č. 121 na 24 100,00 Kč, 152 na 20 000,00 Kč, 171 na 643 498,00 Kč a 172 na 17 424,00 Kč za stavební práce a další práce a služby spojené se zakázkou. Do majetku účetní jednotky zařazeno na účet 021 jako technické zhodnocení inventárního č. 1 v hodnotě 797 992,00 Kč. Od Zlínského kraje obec obdržela: <table> <tr> <td>ÚZ 00120</td><td>136 000,00 Kč</td></tr> </table> investiční dotace podle smlouvy č. D/0827/2015/STR na projekt Areál Myslivna. Čerpání doloženo fakturou č. 186 za realizaci díla na 227 950,67 Kč.	ÚZ 15835	486 519,81 Kč	ÚZ 90877	28 618,41 Kč	ÚZ 00120	136 000,00 Kč
ÚZ 15835	486 519,81 Kč						
ÚZ 90877	28 618,41 Kč						
ÚZ 00120	136 000,00 Kč						
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly vybrány tři kupní smlouvy na prodej pozemků z vlastnictví obce (V 14534/2015-705, V 14530/2015-705, V 14535/2015-705). Při kontrole bylo ověřeno zveřejnění záměru v zákonné lhůtě a schválení prodeje zastupitelstvem obce. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.						
Smlouvy o věcných břemenech	Zřizování věcných břemen na pozemcích města bylo ověřeno u smlouvy č. V-12712/2015-705. Ověřeno schválení smlouvy zastupitelstvem obce a přeučtování v evidenci pozemků na AÚ 410.						
Smlouvy o výpůjčce	Obec Neubuz jako vypůjčitel uzavřela s DSO Mikroregion Slušovicko smlouvu o výpůjčce movitých věcí - kontejnerů jako součást veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace v rámci projektu Doplnění separace odpadů v mikroregionu Slušovicko. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2015. Hodnota majetku 124 872,00 Kč - vedeno v podrozvaze na účtu 966.						
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. U veřejných zakázek malého rozsahu obec postupovala podle obecných předpisů, postup nemá upraven vnitřním předpisem. Postup byl ověřen u akce: Zateplení Obecního úřadu Neubuz. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Zadavatel vyzval tři dodavatele, souběžně zveřejnil výzvu na webových stránkách. Ve stanoveném termínu bylo podáno šest nabídek. Tři uchazeči byli vyloučeni pro nesplnění zadávacích podmínek. Z podaných nabídek byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a radou obce vybrána jako nejvhodnější nabídka STAVO spol. s r.o. s nabídkovou cenou 629 187,00 Kč včetně DPH bez rezervy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 7. 2015. V uzavřené smlouvě došlo v čl. IV. Cena díla k chybě v psaní: součet ceny bez DPH a DPH je uveden o 10,00 Kč vyšší. Ke smlouvě byl uzavřen dne 14. 8. 2015 Dodatek č. 1. Ten vychází ze správných cen původní nabídky. Po započtení víceprací a méněprací činila						

celková cena díla včetně DPH 643 498,00 Kč. Smlouva byla na profil zadavatele vložena dne 31.7. 2015, její dodatek dne 17. 9. 2015.

Použitý druh výběrového řízení byl v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Výsledky kontrol zřízených organizací Byl předložen Zápis z veřejnoprávní kontroly Základní školy Neubuz, okres Zlín, příspěvkové organizace, za rok 2015 provedené vedením obce a finančním výborem dne 15. 1. 2016. Nedostatky kontrolou nebyly zjištěny.

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Neubuz za rok 2015

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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Neubuz dne 19. dubna 2016

Ing. Vít Sušila

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis



Ing. Renata Zábojníková, starostka obce Neubuz, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 19. dubna 2016

Ing. Renata Zábojníková
starostka



OBEC NEUBUZ

Neubuz č. 91
763 15 Slušovice
IČO 00568660 1

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Neubuz

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní