

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz
Neubuz 91
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. května 2020	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 38962/2019	KUSP 38962/2019 EKO

Zpráva č. 406/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neubuz, IČ: 00568660
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 5. 2020 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14. 01. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 5. 2020

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Neubuz zastupovaly:
starostka: Ing. Renata Zábojníková
účetní: Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Kontrola byl předložen návrh rozpočtu Obce Neubuz, který byl sestavený s příjmy a výdaji ve výši 6.941.100,00 Kč (včetně financování). Návrh rozpočtu obce Neubuz na rok 2019 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 03. 12. 2018 do 19. 12. 2018. Návrh byl zpracován v příjmech ve třídě 1, 2 a 4 v členění na položky, v třídě 3 na paragrafy, ve výdajích rovněž na paragrafy. Nebylo zjištěno pochybení.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření (dále jen RO) bylo namátkově vybráno:</p> <p>RO č. 1, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 03. 2019, usnesení 13/2019, zveřejněno od 12. 04. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno),</p> <p>RO č. 3, které schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 07. 2019, usnesení 4/2019, zveřejněno od 15. 08.2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno),</p> <p>RO č. 5, které schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 09. 2019, usnesení 12/2019, zveřejněno od 21. 10. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno).</p> <p>Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p> <p>Celkem bylo v roce 2019 provedeno 7 úprav rozpočtu, 6 bylo schváleno zastupitelstvem obce, 1 úprava byla schválena starostkou obce v rámci svěřené kompetence (schváleno na zasedání ZO dne 19. 12. 2018 usnesením č. 9/2018 - starostka byla pověřena úpravami rozpočtu v případě schválených dotací a voleb neomezeně, do výše 100.000,00 Kč v případě drobných úprav rozpočtu). Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy o 2.698.760,00 Kč, výdaje o 2.617.620,00 Kč a financování o 81.140,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Neubuz na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 2018, usnesením č. 1/2019. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 7.591.000,00 K (včetně financování). Schválený rozpočet na rok 2019 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 20. 12. 2018 (v archivu dohledatelný doposud). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2019 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola Neubuz, okres Zlín ve výši 300.000,00 Kč. Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla sdělena písemně dopisem ze dne 11. 01. 2019. V průběhu roku nebyla výše příspěvku měněna. Částka 300.000,00 Kč byla k 31. 12. 2019 vyplacena v plné výši. Ze svého rozpočtu obec hradila výdaje na energie, nákup materiálu, náklady na opravy a udržování.

Střednědobý výhled rozpočtu V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2017 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 usnesením č. 8/2015/2. Výhled byl každoročně koncipován jako přebytkový.

V roce 2018 byla ve střednědobém výhledu rozpočtu (dále jen SDV) provedena rozpočtová změna č. 1:

Příjmy byly zvýšeny o 3.133.000,00 Kč ve třídě 1, 2, a 4. Výdaje o 2.389.000,00 Kč ve třídě 5. a 6. Rozpočtové opatření č. 1 ke střednědobému výhledu rozpočtu bylo schváleno usnesením 5/2017/2 dne 20. 12. 2017. Zveřejněno bylo podle ustanovení § 11a), odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění dne 11. 1. 2018.

V prosinci roku 2019 byl zastupitelstvem obce schválený rozpočtový výhled na období 2021 - 2022. Návrh tohoto SDV byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2019, schválen byl na zasedání ZO dne 18. 12. 2019, usnesením č. 2/2019. Výhled byl každoročně koncipován jako přebytkový. Schválený SDV byl zveřejněn na úřední desce od 19. 12. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet V souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh Závěrečného účtu byl včetně Zprávy o výsledku přezkoumání obce zveřejněn na elektronické úřední desce města v období od 02. 04. 2019 do 30. 06.2018.

Zastupitelstvo obce projednalo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 na svém zasedání dne 22. 05. 2019 usnesením č. 1/2019 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Současně byl závěrečný účet na úřední desce a internetových stránkách Obce Neubuz zveřejněn dne 11. 06 2019. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. odst. 8 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. 2019):
Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 (4.097.379,37 Kč - výpis č. 179),
ČNB č. účtu 94-4911661/0710 (2.582.346,20,00 Kč - výpis č. 27).
Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2019 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Kontrole bylo předloženo "Rozdělení pravomocí" z pohledu zákona č. 320/2001/20001 Sb. o finanční kontrole, kde byla účetní obce svěřena pravomoc provádět veškeré hotovostní i bezhotovostní finanční operace dle příkazu starostky a místostarosty.

Evidence pohledávek V minulém účetním období (31. 12. 2018) vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 697.232,66 Kč.

K 31. 12. 2019 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 133.161,00 Kč

účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 90.980,00 Kč

- doloženo inventurním soupisem, jednalo se o zálohy na plyn - fotokopie zálohových faktur

účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 14.520,00 Kč

- doloženo inventurním soupisem, zálohová faktura na servisní služby CODEXIS ONLINE - profil obce.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků	<p>Obec v minulém účetním období vykazovala tyto zůstatky na závazkových účtech: Dlouhodobé závazky 0,00 Kč, Krátkodobé závazky 390.884,41 Kč. K 31. 12. 2019 byl stav Dlouhodobých závazků ve výši 13.696,00 Kč, stav Krátkodobých závazků ve výši 350.239,04 Kč. Zůstatky jednotlivých účtů: 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 13.696,00 Kč - doložen inventurní soupis - kauce na sociální byty</p> <p>321 Dodavatelé ve výši 107.171,04 Kč - doloženo 19 fotokopií neuhrazených dodavatelských faktur (splatné v roce 2020); doložena kniha faktur, inventurní soupis účtu;</p> <p>324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 21.756,00 Kč - zálohy na energie - obecní byty; doloženo vyúčtování energií za jednotlivé byty a inventurní soupis účtu;</p> <p>331 Zaměstnanci ve výši 89.898,00 Kč 336 Sociální pojištění ve výši 24.417,00 Kč; 337 Zdravotní pojištění ve výši 15.336,00 Kč; 342 Ostatní daně ve výši 17.430,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2019 a inventurní soupisy účtů;</p> <p>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3.031,00 Kč - nevyčerpaná dotace na volby do parlamentu EU - doloženo finanční vypořádání</p> <p>389 Dohadné účty pasivní ve výši 68.200,00 Kč - doložen inventurní soupis a výpočet dohadu na plyn Všechny závazky byly do lhůty splatnosti</p>
Hlavní kniha	<p>Byla předložena hlavní účetní kniha sestavená k 31. 12. 2019 (tisk 03. 02. 2020), která byla sestavená sumarizovaně za SU a AU a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2019 dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Proškolení všech členů inventarizačních komisí proběhlo dne 18. 12. 2019. Inventarizace byla provedena na základě "Příkazu starostky - Plán inventur", k provedení inventarizace majetku a závazků pro rok 2019 včetně harmonogramu inventarizace a jmenování inventarizační komise (dále jen IK) vydaného dne 18. 12. 2019 starostkou obce a schváleným ZO dne 18. 12. 2019, usnesením č. 5 a 6/2019. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2019. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických účtů obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise s datem provedení inventarizace. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty. "Inventarizační zpráva za rok 2019" obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění a vyhodnocení vnitro organizační směrnice k inventarizaci. Dále obsahovala např. vyjádření IK ke vzniku inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), návrhy na opatření k jejich vypořádání, byla opatřena podpisy členů IK. Inventarizační zpráva byla vypracována dne 13. 02. 2020.</p> <p>V rámci kontroly byl namátkově porovnán soulad jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním (pohledávek -</p>

podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis). Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny

Kniha došlých faktur	<p>Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2019 byl zpracován v programu EXCEL tištěn ročně a doložen k došlým fakturám.</p> <p>Evidenční přehled knihy došlých faktur odpovídal všem náležitostem dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, název dodavatele, datum přijetí faktury, datum úhrady a fakturovanou částku). Do 31. 12. 2019 bylo zaevidováno celkem 289 dodavatelských faktur.</p> <p>V rámci přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur uhrazených z bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce květen - červen a prosinec 2019.</p> <p>Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2019 – nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V roce 2019 mělo zastupitelstvo obce Neubuz (dále jen ZO) 7 členů. Po celé kontrolované období byla starostka (os. č. 3/1) pro svou funkci uvolněna. Stanovení a vyplácení výše odměny starostky bylo ověřeno dle mzdového listu. Porušení Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC nebylo zjištěno. Dále byly podrobeny kontrole stanovené a vyplácené odměny neuvolněných členů zastupitelstva (místostarosta os. čísla 55/1, člen ZO a předseda Sportovní a kulturní komise 13/1) - výše stanoveny na ustavujícím zasedání ZO v roce 2018 - v roce 2019 nebyly žádné změny. Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce červenec - srpen, listopad - prosinec 2019. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena v programu EXCEL, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za rok 2019 bylo vystaveno 436 dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 ve výši 268,000 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy za období 12/2019 vypracovaná dne 11. 02. 2020 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</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2019 vypracovaná 11. 02. 2020, 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 40.343.051,57 Kč se rovnala pasívům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 17.200.879,30 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce květen - červen a prosinec 2019.</p> <p>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.</p>

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2019 vypracovaný 03. 02. 2020. 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. 2019 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 101,76 % (10.474.500,68 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 72,60 % (7.411.562,61 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 194 800	6 711 650	6 680 726,43
Nedaňové příjmy	400 012	948 122	838 050,52
Kapitálové příjmy		318 800	318 760,00
Přijaté transfery	2 598 600	3 507 600	3 837 215,92
Konsolidace příjmů			330 000,00
Příjmy po konsolidaci	9 193 412	11 486 172	11 674 752,87
Běžné výdaje	4 636 100	6 344 850	6 116 142,42
Kapitálové výdaje	3 053 000	3 639 400	3 658 214,90
Konsolidace výdajů			330 000,00
Výdaje po konsolidaci	7 689 100	9 984 250	9 444 357,32
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 062 938,07
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			3 594 945,50
+ položka 8901			8 089,00
= konečný zůstatek účtů a pokladny k 31. 12. 2019			6 679 725,57

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019 vypracovaný dne 11. 02. 2020. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 7.233.992,84 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.456.180,10 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 2.222.187,26 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnem.

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 1.810.732,87 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1.501.018,64 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2.973.188,83 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 858.296,62 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 36.138,28 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1335, 1381+1382. Rozdíly nebyly zjištěny

Darovací smlouvy

V roce 2019 uzavřela obec Neubuz devět darovacích smluv v celkové hodnotě 66.500,00 Kč. Smlouvy byly schvalovány zastupitelstvem obce průběžně během roku, uzavřeny byly v souladu s platnou legislativou. Nebyly zjištěny nedostatky.

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, v platném znění. Bylo uzavřeno 5 veřejnoprávních smluv, všechny byly řádně schváleny zastupitelstvem obce, v době závěrečného přezkoumání bylo doloženo k jednotlivým smlouvám vyúčtování poskytnuté dotace. Finanční částky jednotlivých dotací se pohybovaly v rozmezí od 2.000,00 Kč do 25.000,00 Kč. Celková hodnota poskytnuté finanční podpory činila v roce 2019 částku 59.807,00 Kč. Žádná smlouva nepodléhala povinnosti zveřejnění dle § 10d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy "Hlavní kniha zkrácená k 31. 12. 2019 " a Komentáře. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Neubuz vyplynula vratka ve výši 3.031,00 Kč (vratka dotace na volby do EP). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 22. 01. 2020.

Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal ze SR, ze zahraničních zdrojů a od Zlínského kraje účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.015.499,00 Kč, z toho položka:

4216 (ostatní invest. přijaté transfery ze SR) ÚZ 15972 - nová zelená úsporám výši **237.179,00 Kč** - zateplení víceúčelového domu;

4216 (ostatní invest. přijaté transfery ze SR) ÚZ 17508 - MMR - podpora rozvoje regionů ve výši **641.000,00 Kč** - pořízení traktoru;

4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ÚZ 17058 - MMR - ve výši **59.000,00 Kč** - materiál na propagaci obce;

4111 (neinvest. přijaté transfery ze všeob. pokladny) ÚZ 98348 - volby do EP ve výši **29.000,00 Kč**;

4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ÚZ 29014 - obnova, zajištění a výchova porostů ve výši **49.320,00 Kč** - poskytovatel ZK

4222 (Invest. transfery od krajů) ÚZ 0120 - Areál Myslivna - rekonstrukce klubovny" ve výši **169.000,00 Kč**; projekt RP12-19/087 pro JSDHO Neubuz ve výši 55.231,00 Kč

4122 (neinvestiční dotace od krajů) ÚZ 0120 - "Nový mobiliář" ve výši 60.000,00 Kč; projekt RP12-19/087 pro JSDHO Neubuz ve výši **34.718,00 Kč**

Ke kontrole byly vybrány:

Dotace ze SR na zajištění výdajů voleb do Evropského parlamentu stanovených na pátek 24. května 2019 a sobotu 25. května 2019.

S ÚZ 98 348 bylo poskytnuto 29.000,00 Kč. K čerpání voleb bylo použito 25.969,00 Kč, z toho mzdové náklady 17.246,00 Kč (6 členů volebních komisí a DPP), materiál 2.029,00 Kč (VPD 120/2019), služby- pronájem PC, tiskového zařízení, zapojení ve výši 5.000,00 Kč (DF č. 20112/2019), cestovné ve výši 710,00 Kč (VPD č. 125, 126, 127), stravné ve výši 984,00 Kč (VPD ř. 124). Předmětem finančního vypořádání byla částka 3.301,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

ÚZ 00120 investiční dotace poskytnutá Zlínským krajem na projekt "Areál Myslivna - rekonstrukce klubovny" ve výši 169.000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0745/2019/STR ze dne 14. 06. 2019 Čerpání bylo doloženo smlouvou o dílo ze dne 03. 06. 2019, fakturou č. 20143 na celkovou částku 282.061,00 Kč. Dotace byla čerpána v souladu s uzavřenou smlouvou (59,92% celkových způsobilých výdajů tvořila dotace). Nebylo zjištěno pochybení.

ÚZ 17508 investiční dotace poskytnutá ze SR MMR na akci Technika pro úklid obce ve výši 641.000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ID č. 117D8210D2252. Čerpání bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 20215/2019 na celkovou částku 821.469,00 Kč. Dotace byla čerpána v souladu s podmínkami Rozhodnutí o poskytnutí dotace (min. vlastní zdroje ve výši 180.469,00 Kč). Nákup techniky se uskutečnil v režimu výběrového řízení, viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám). Nebylo zjištěno pochybení.

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

Ke kontrole byly vybrány dvě kupní smlouvy, kde obec Neubuz vystupuje jako prodávající.

Kupní smlouva č. V-8935/2019-705 ze dne 10. 09. 2019, na základě, které obec prodala pozemek parc. č. 1168/15 o výměře 108 m2 a pozemek st. parc. č. 296/2 i výměře 77 m2 za dohodnutou kupní cenu 27.750,00 Kč. Záměr na prodej

pozemku byl zveřejněn od 19. 03. 2019 do 05. 04. 2019, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Neubuz dne 22. 05. 2019 usnesením č. 4/2019.

Kupní smlouva č. V-5655/2019-705 ze dne 12. 06. 2019, na základě, které obec prodala pozemky p. č. 1168/4 o výměře 128 m², p. č. 1168/2 o výměře 85 m², p. č. 1165/2 o výměře 5 m², p.č. 1140/32 o výměře 27 m² a p. č. 1168/26 p výměře 156 m² za dohodnutou cenu 320.800,00Kč. Záměr na prodej pozemků byl zveřejněn od 19 03. 2019 do 05. 04. 2019, Smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Neubuz 22. 05. 09. 2019, usnesením č. 3/2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení starostky neuzavřela obec Neubuz v roce 2019 žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	Dle sdělení starostky v roce 2019 obec nepřijala ani neposkytla žádnou půjčku - smlouva o půjčce nebyla uzavřena.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Kontroly byla podrobeny 2 smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v roce 2019.</p> <p>Smlouva č. OT-014330049145/001 ze dne 15. 08. 2019, uzavřená se společností E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 22. 07. 2019, usnesením č. 3/2019/1.</p> <p>Věcným břemenem budou zatíženy pozemky parc. č. st. \38, 28/1, 1144/2, 600/7, 1103. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 1.700,00 Kč.</p> <p>Smlouva č. V-3027/2019-705 ze dne 03. 04. 2019 uzavřená se společností GasNet, s.r.o. Ústí nad Labem. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 18. 03. 2019, usnesením č. 2/2019/5.</p> <p>Věcným břemenem budou zatíženy pozemky parc. č. 613/2 a 631/11. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 500,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole doloženosti dokumentace, popř. včasnosti uveřejňování uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka:</p> <p>Technika pro úklid obce s předpokládanou hodnotou díla 680.000,00 Kč bez DPH.</p> <p>Zadavatel vyzval 3 společnosti k podání nabídky, 3 uchazeči, kteří nabídku zaslali, byli i hodnoceni. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny byla výběrovou komisí doporučena nabídka společnosti ZÁLESÍ a. s. Luhačovice, s cenou 821.469,00 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo obce akceptovalo doporučení výběrové komise a usnesením č. 1/2019 dne 16. 09. 2019 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a současně pověřilo starostku podpisem kupní smlouvy. Smlouva o dílo byla se společností ZÁLESÍ a. s. Luhačovice uzavřena dne 20. 09. 2019, na profilu zadavatele zveřejněna od 23. 09. 2019, výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna dne 15. 11. 2019. Výběrové řízení a jeho administrace proběhlo v souladu s platnou legislativou. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen zápis z provedené kontroly "Hospodaření základní školy Neubuz v roce 2019". Kontrolováno bylo čerpání FKSP, transferu obce, odpisování dlouhodobého majetku, dále kontrola závazků, pohledávek, stav finančních prostředků na bankovním účtu a v pokladně. Předložená dokumentace: účetní deník, hlavní kniha, výsledovka, rozvaha, saldokonta, inventury účtů apod. Při kontrole nebyly zjištěny žádné chyby ani nedostatky. Kontrola proběhla dne 29. 01. 2010.
Zápisy z jednání zastupitelstva	V roce 2019 se uskutečnilo 8 řádných zasedání ZO Neubuz. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání

včetně usnesení	zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízen žádný peněžní 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Neubuz za rok 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Neubuz dne 19. května 2020


Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Renata Zábojníková, starostka obce Neubuz, 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 ručitélského 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.

Zprávy převzala a s obsahem byla seznámena dne 19. května 2020

Ing. Renata Zábojníková
starostka


.....
podpis

OBEC NEUBUZ
Neubuz č. 91
763 15 Sklečovice
IČO 00834650 1

1 x obdrží: Obec Neubuz

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

