

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz  
Neubuz 91  
763 15 Slušovice

|                 |                        |                 |                     |
|-----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| Datum           | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
| 17. března 2021 | Mgr. Pavlína Štachová  | KUZL 18027/2020 | KUSP 35359/2020 EKO |

**Zpráva č. 208/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Neubuz, IČ: 00568660**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 09. 2020 - 30. 09. 2020** (dílčí přezkoumání)  
**17. 03. 2021 - 18. 03. 2021** (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 09. 09. 2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18. 03. 2021.

**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  | Návrh rozpočtu Obce Neubuz na rok 2020 byl zpracován na straně příjmů i výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy a výdaje ve výši 10.224.400,00 Kč, včetně financování (položka 8115 finanční prostředky z minulých let). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 28. 11. 2019, v archivu dohledatelné doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu úřední desky. Porušení ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, nebylo zjištěno.  |
| Pravidla rozpočtového provizoria<br>Rozpočtová opatření | Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb.<br>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. Do 30. 06. 2020 byly projednány a schváleny úpravy rozpočtu formou 4 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření byla namátkově vybrána rozpočtová opatření:<br>č. 1, které bylo schváleno starostkou obce (v rámci kompetence - schváleno ZO dne 19. 12. 2018, usnesením č. 9/8/2018) dne 24. 02. 2020, zveřejněno od 09. 03. 2020.<br>č. 3, které bylo schváleno starostkou obce (v rámci kompetence - schváleno ZO dne 19. 12. 2018, usnesením č. 9/8/2018) dne 16. 04. 2020, zveřejněno od 13. 05. 2020.<br>Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno. |
| Schválený rozpočet                                      | Do konce roku byla přijata ještě další 4 rozpočtová opatření. Z toho RO č. 5 schváleno starostkou obce v rámci kompetence dne 18. 08. 2020, RO č. 6 schváleno ZO dne 30. 09. 2020, RO č. 7 schváleno starostkou obce v rámci kompetence dne 04. 11. 2020 a RO č. 8 schváleno ZO dne 16. 12. 2020. Byla kontrolována včasnost zveřejnění na úřední desce, nedostatky nebyly zjištěny.<br>Rozpočet obce Neubuz na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 2019 usnesením č. 1/8/2019. Výše schválených příjmů a výdajů činila 10.775.400,00 Kč. Závaznými ukazateli byly příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále příjmy a výdaje podle skupiny položek a paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 20. 12. 2019. 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 2020 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Neubuz, okres Zlín ve výši 300 000,00 Kč. Jeho výše byla organizaci sdělena písemně. Příspěvek byl v kontrolovaném období tj. do 30. 06. 2020 poukázán ve výši 50% (tj. 150.000,00 Kč).   |
| Střednědobý výhled rozpočtu                             | Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že RO č. 8 byl neinvestiční příspěvek příspěvkové organizace Základní škola Neubuz, snížen o 80.000,00 Kč. RO č. 8 bylo schváleno na zasedání ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 12/6/2020. V roce 2020 byl příspěvkové organizaci poskytnutý neinvestiční příspěvek ve výši 220.000,00 Kč.<br>Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, jak ukládá ustanovení § 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.  |

Při dílčím přezkoumání byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SDVR) na období let 2021 - 2022 byl schválen na zasedání ZO dne 18. 12. 2019, usnesením č. 2/2019. Návrh SDVR byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2019. Výhled byl každoročně koncipován jako přebytkový. Schválený SDVR 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.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že obec na svém zasedání dne 16. 12. 2020 schválila SDVR na období let 2022 - 2023. Návrh SDVR byl zveřejněn na úřední desce od 23. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Výhled byl každoročně koncipován jako přebytkový. Schválený SDVR byl zveřejněn na úřední desce od 18. 12. 2020 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 ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn od 19. 05. 2020 do 30. 06. 2020. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky.

Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 29. 06. 2020 usnesením č. 1/8/2020, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 02. 07. 2020, 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. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 30. 06. 2020):  
Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 (1.770.992,82 Kč - výpis č. 7),  
ČNB č. účtu 94-4911661/0710 (3.847.014,96 Kč - výpis č. 16).  
Stav peněžních prostředků na účtech k 30. 06. 2020 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2020:  
Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 (1.565.644,57 Kč - výpis č. 13),  
ČNB č. účtu 94-4911661/0710 (163.603,25 Kč - výpis č. 40).  
Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2020 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.

Evidence  
pohledávek

V minulém účetním období k 31. 12. 2019 vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 133.161,00 Kč.

K 31. 12. 2020 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:  
Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 3.034.945,00 Kč  
účet 311 (odběratelé) ve výši 81.425,00 Kč  
- doloženo fakturami, které vykazují přeplatky za elektr. energii a faktury vystavené nájemcům sociálních bytů při doplatku elektr. energie, doloženo fotokopii faktur a inventurním soupisem č. 13,

účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 160.560,00 Kč  
- doloženo inventurním soupisem č. 14, jednalo se o zálohy na plyn - fotokopie zálohových faktur,

účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 7.260,00 Kč  
- doloženo inventurním soupisem č. 26, zálohová faktura na servisní služby CODEXIS ONLINE - profil obce,

účet 388 (Dohadné účty aktivní) ve výši 2.785.700,00 Kč  
- doloženo inventurním soupisem č. 27, jednalo se o dohad na dotaci - Komunitní

centrum č. p. 19.

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Evidence závazků                    | <p>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.</p> <p>Obec v minulém účetním období vykazovala tyto zůstatky na závazkových účtech: Dlouhodobé závazky 13.696,00 Kč, Krátkodobé závazky 350.239,04 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 byl stav Dlouhodobých závazků ve výši 11.920,00 Kč, stav Krátkodobých závazků ve výši 3.328.776,58 Kč.</p> <p>Zůstatky jednotlivých účtů:</p> <p>459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 11.920,00 Kč<br/>- doložen inventurní soupis - kauce na sociální byty,</p> <p>321 Dodavatelé ve výši 162.331,93 Kč<br/>- doloženo 12 fotokopii neuhrazených dodavatelských faktur (splatné v roce 2021); doložena kniha faktur, inventurní soupis účtu č. 16,</p> <p>324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 33.398,00 Kč<br/>- zálohy na energie - obecní byty; doloženo vyúčtování energií za jednotlivé byty a inventurní soupis účtu č. 17,</p> <p>331 Zaměstnanci ve výši 130.501,00 Kč<br/>336 Sociální pojištění ve výši 42.244,00 Kč;<br/>337 Zdravotní pojištění ve výši 23.088,00 Kč;<br/>342 Ostatní daně ve výši 23.921,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2010 a inventurní soupisy účtů č. 18 - č. 21,</p> <p>349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1.500,00 Kč<br/>- doloženo fakturou k veřejnoprávní smlouvě o vedená správní řízení Městem Vizovice a inventurním soupisem č. 22,</p> <p>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2.787.705,65 Kč<br/>- nevyčerpaná dotace na volby do krajského zastupitelstva a 1/3 Senátu PČR - doloženo finanční vypořádání ve výši 2.005,65 Kč<br/>- záloha na dotaci Komunitní centrum č. p. 19 ve výši 2.785.700,00 Kč,</p> <p>389 Dohadné účty pasivní ve výši 120.400,00 Kč<br/>- doložen inventurní soupis a výpočet dohadu na plyn,</p> <p>378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 3.687,00 Kč<br/>- seznam kaucí na sociální byty, doloženo inventurním soupisem č. 25.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Všechny závazky byly do lhůty splatnosti</p> <p>V souladu s vnitřní směrnici Inventarizace majetku a závazků a na základě Příkazu starostky k provedení inventarizace pro rok 2020 včetně harmonogramu a jmenování IK byla provedena inventura majetku závazků obce Neubuz. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo 16. 12. 2020.</p> <p>Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2020. Inventurní soupisy obsahovaly název, adresu, identifikační číslo účetní jednotky, datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, počet příloh, inventarizační položku a její název, syntetický účet s analytickým členěním s uvedením účetního stavu, stavu zjištěného inventurou a s vyčíslením případného rozdílu. Inventurní soupisy byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy vždy hlavní knihou účetnictví a dále pak dle druhu majetku a závazků např. výpisy z bankovních účtů, kopiemi vystavených faktur, kopiemi dodavatelských faktur, sestavou software PAM - celková rekapitulace mezd prosinec 2020, vnitřními doklady apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty.</p> <p>Inventarizační zpráva obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti,</p>  |

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
|                                 | <p>vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.</p> <p>Dále obsahovala např. vyjádření IK k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), vyjádření odpovědných pracovníků k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření (nebyly zjištěny), opatřena byla podpisy členů IK. Inventarizační zpráva byla schválena statutárním zástupcem dne 08. 02. 2021.</p>  |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Ve volebním období 2018 - 2022 mělo zastupitelstvo obce Dešná 7 členů, pro svou funkci byla uvolněna starostka. Kontrolou mzdového listu za období roku 2020 u uvolněné starostky bylo ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve druhé kategorii.</p> <p>Kontrolou mzdových listů za období 2020, bylo u neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů komisí a výborů zastupitelstva, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, která nepřesahovala výši odměny uvedené v druhé kategorii nařízení vlády č. 338/2019 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.</p> |
| Pokladní doklad                 | <p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce únor - květen a prosinec 2020. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>   |
| Pokladní kniha (deník)          | <p>Pokladní kniha byla vedena elektronicky, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za kontrolované období roku 2020 bylo vystaveno 291 dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 8.231,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.</p>   |
| Příloha rozvahy                 | <p>Příloha rozvahy k 12/2020 vypracovaná dne 08. 02. 2021 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 za období 06/2020 z 16. 07. 2020, 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. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 43.037.297,99 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 18.095.111,79 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>   |
|                                 | <p>Při závěrečném přezkoumání byla ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 12/2020 z 08. 02. 2021, 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. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 47.681.503,42 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 19.324.800,02 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>   |
| Účetní doklad                   | <p>Byla provedena kontrola účetních dokladů -přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce únor - květen a prosinec 2020. 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>   |
| Účetnictví ostatní              | <p>Účetní závěrka obce Neubuz sestavená k 31. 12. 2019 byla zastupitelstvem obce schválena 29. 06. 2020 usnesením č. 1/8/2020. Současně byl schválen převod kladného výsledku hospodaření města za rok 2019 na účet nerozděleného výsledku hospodaření předcházejících účetních období. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán</p>   |

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 06/2020 vypracovaný 14. 07. 2020. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 06. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 53,34 % Kč (6.016.366,70 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 46,89 % (6.973.791,49 Kč).

Při závěrečném přezkoumání byl ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2020 vypracovaný 11. 02. 2021. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,33 % Kč (11.991.673,85 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 91,20 % (16.906.063,60 Kč).

Bilance:

|   | Schv. rozp.       | Upr. rozp.        | Skutečnost           |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                                     | 6 892 500         | 7 023 030         | 6 885 149,85         |
| Nedaňové příjmy                                   | 535 112           | 811 312           | 651 506,00           |
| Kapitálové příjmy                                 | 90 000            | 104 000           | 43 910,00            |
| Přijaté transfery                                 | 161 400           | 4 382 150         | 4 411 072,00         |
| Konsolidace příjmů                                | 0                 | 0                 | 30 000,00            |
| <b>Příjmy po konsolidaci</b>                      | <b>7 679 012</b>  | <b>12 320 492</b> | <b>11 961 637,85</b> |
| Běžné výdaje                                      | 5 197 400         | 7 254 430         | 6 606 124,00         |
| Kapitálové výdaje                                 | 5 578 000         | 11 283 700        | 10 329 939,60        |
| Konsolidace výdajů                                | 0                 | 0                 | 30 000,00            |
| <b>Výdaje po konsolidaci</b>                      | <b>10 775 400</b> | <b>18 538 130</b> | <b>16 906 063,60</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci              |                   |                   | -4 944 425,75        |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2020                |                   |                   | <b>6 679 725,57</b>  |
| + položka 8901                                    |                   |                   | 1 911,00             |
| Změna stavu bankovních účtů                       |                   |                   | -7 963,00            |
| = konečný zůstatek účtů a pokladny k 31. 12. 2020 |                   |                   | <b>1 729 247,82</b>  |

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2020 zpracovaný 15. 07. 2020, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 3.247.929,75 Kč, výnosy celkem dosáhly 3.973.414,15 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 725.484,40 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 06/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 731.115,10 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 544.815,53 se rovnal položce 1121,

účet 684-DPH ve výši 1.334.272,55 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 355.524,37 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 20.525,39 Kč se rovnal položce 1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020 zpracovaný 08. 02. 2020, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 7.326.283,95 Kč, výnosy celkem dosáhly 9.148.496,36 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1.822.212,41 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 1.701.579,45 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1.199.558,98 se rovnal položce 1121,

účet 684-DPH ve výši 2.932.193,67 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 857.391,57 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 40.421,18 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

ZO Obce Neubuz na svém zasedání dne 29. 06. 2020, usnesením č. 1/8/2020 schválilo účetní závěrku Základní školy Neubuz, příspěvkové organizace. ZO obce současně rozhodlo o převodu kladného výsledku hospodaření za rok 2019 do rezervního fondu (částka 7.295,41 Kč) a fondu odměn (částka 29.179,00 Kč). Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období do 30. 06. 2020 uzavřela obec Neubuz devět darovacích smluv v celkové hodnotě 60.000,00 Kč. Příspěvky byly schváleny jako součást rozpočtu na rok 2020. Smlouvy s jednotlivými žadateli byly uzavírány v průběhu roku, po schválení zastupitelstvem obce v souladu s platnou legislativou. Nebyly zjištěny nedostatky.

Při konečném přezkoumání byla doložena ještě jedna darovací smlouva uzavřená dne 28. 08. 2020 s Českým svazem chovatelů, Slušovice na celkovou částku 2.000,00 Kč. Částka byla schválena ZO v rámci rozpočtu roku 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 30. 06. 2020 obec Neubuz uzavřela 1 smlouvu o poskytnutí dotace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na poskytnutou dotaci ve výši 15.000,00 Kč byla uzavřena s FC Neubuz, z.s. veřejnoprávní smlouva, které byla řádně schválena zastupitelstvem obce dne 29. 06. 2020 usnesením č. 4/2020. Smlouva nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při dílčím přezkoumání byla kontrole podrobena přijatá dotace z rozpočtu Zlínského kraje UZ 00020

Jednalo se o kombinovanou dotaci pro JSDHO ZK na realizaci projektu Modernizaci jednotky pro JSDH v celkové výši 199.294,00 Kč. Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0028/2020/KH. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu měly dle smlouvy činit 287.400,00 Kč, z toho Investiční dotace ve výši 32.000,00 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace na svém zasedání dne 29. 01. 2020, usnesením č. 1/2020/3. Dotace byla přijata na bankovní účet obce dne 23. 06. 2020 v celkové výši 199.294,00 Kč.

Čerpání bylo podloženo zálohovou fakturou č. 21001/2020 na částku 150.000,00 Kč a fakturou č. 200089/2020 na částku 137.400,00 Kč. Celkové náklady projektu činily 287.400,00 Kč. Pořízený majetek byl evidován na kartách majetku:

účet 022 Motorové kalové čerpadlo hodna WT 30 XK3 DE v hodnotě 46.999,55 Kč, pod inventárním číslem 68;

účet 028 plovoucí čerpadlo NIAGARA v hodnotě 37.000,11 Kč, žebřík v hodnotě 26.999,9č Kč, a pracovní oděv pro zásahovou jednotku v celkové hodnotě 176.400,46 Kč - pod inventurními čísly 173 - 193. Pochybení nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumání bylo kontrolováno Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo

provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Neubuz vyplynula vratka ve výši 2.005,65 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR ÚZ 98193). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 18. 01. 2021 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2020).

Ke kontrole byly vybrány dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 31.404,40 Kč, z toho 27.739,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 6 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP - roznoš lístků, příprava lístků, úklid a příprava volební místnosti), materiál ve výši 6.114,00 Kč. (VPD č. 193, DFA č. 178), pronájem PC, tiskového zařízení -zapojení, nastavení ve výši 6.999,85 Kč (DFA č. 196/2020), zpracování dat a služby ve výši 1.270,50 Kč (DFA č. 194), cestovné ve výši 783,00 Kč (VPD č. 223, č. 214), stravné ve výši 2.088,00 Kč (VPD č. 212, č. 204). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 2.005,65 Kč, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 17063 neinvestiční dotace ze SR - Ministerstva pro místní rozvoj ČR na projekt "Komunitní centrum č. p. Neubuz". Podle Rozhodnutí č. 117D8210E2911 se poskytovatel zavázal poskytnout dotaci ve výši 2.785.700,00 Kč. Současně v rozhodnutí stanovil, minimální vlastní zdroje ve výši 4.382.829,00 Kč. Kontrole byly doloženy výpisy z ČNB, kterými byl doložen příjem dotace v celkové výši 2.785.700,00 Kč (ČNB bankovní výpis č. 18 ze dne 14. 07 2020 částka 659.904,24 Kč, bankovní výpis č. 13 ze dne 03. 06. 2020 částka 2.125.795,76 Kč). Čerpání dotace bylo doloženo fakturami č. 226, č. 166, č. 186, č. 145, č. 128, č. 105, č. 75, č. 21002 na celkovou částku 7.349.341,41 Kč (cena byla upravena Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo - více viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám). V době kontroly nebyl projekt ukončen. Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení byl poskytovatelem stanoven do 31. 05. 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Na základě sdělení statutárního zástupce obce nebyla v období do 30. 06. 2020 uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec uzavřela do konce roku 2020 4 kupní smlouvy, kdy ve třech vystupovala na straně prodávajícího. Ke kontrole byly vybrány smlouvy:

Kupní smlouva č. V-10939/2020-705 ze dne 25. 11. 2020, kterou obec prodala část pozemku s parc. číslem 1144/16 o výměře 11 m<sup>2</sup>, dále parc. č. 1144/17 o výměře 44 m<sup>2</sup> a parcelu č. 1144/19 o výměře 35 m<sup>2</sup> za celkovou dohodnutou cenu 1.800,00 Kč (20 Kč/m<sup>2</sup>). Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 10. 09. 2020 do 26. 09. 2020, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Neubuz 30. 09. 2020 usnesením č. 5/2020.

Kupní smlouva č. V-10941/2020-705 ze dne 24. 11. 2020, kterou obec prodala pozemek s parc. číslem 14/9 o výměře 55 m<sup>2</sup> za celkovou dohodnutou cenu 1.100,00 Kč (20 Kč/m<sup>2</sup>). Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 10. 09. 2020 do 26. 09. 2020, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Neubuz 30. 09. 2020 usnesením č. 5/2020.



Smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

|  |   |
|--|---|
| Smlouvy o přijetí úvěru  | V kontrolovaném období do 30. 06. 2020 neuzavřela obec žádnou smlouvu o přijetí úvěru.  |
| Smlouvy o věcných břemenech<br>Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Dle sdělení starostky nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.</p> <p>V kontrolovaném období do 30. 06. 2020 obec realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka: Komunitní centrum č. p. 19 - Neubuz. Předmětem projektu byly stavební úpravy stávající haly, která bude změněna na sály pro návštěvníky divadla, koncertů a bude k nim vytvořeno potřebné sociální zázemí. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová č. p. 126.</p> <p>Osloveni byli tři dodavatelé a podány byly tři nabídky, které vyhověly požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem. Vybrána byla nabídka, která splnila kvalifikaci a měla nejvyšší počet bodů. Bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky a Oznamení rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky. Vybraným dodavatelem byla nabídka společnosti STAVO spol. s r. o., Zlín - Louky, IČO 00568261 s nabídkovou cenou 7.168.529,00 Kč. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 08. 04. 2020 usnesením č. 2/1/2020 a uzavřena dne 09. 04. 2020. Na profil zadavatele byla vložena dne 22. 04. 2020. Dne 21. 10. 2020 byl ke smlouvě uzavřen dodatek č. 1, kterým se cena za dílo zvýšila na celkových 7.349.342,00 Kč. Dodatek ke smlouvě byl schválen na zasedání ZO dne 30. 09. 2020 usnesením č. 5/6/2020. Na profilu zadavatele byl dodatek zveřejněn od 04. 11. 2020. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky bylo zveřejněno na profilu zadavatele 05. 01. 2021. Nedostatky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                | V roce 2020 se uskutečnilo 6 zasedání ZO Neubuz: 29. 01., 08. 04., 13. 05., 29. 06. 2020, 30. 09. a 16. 12. 2020. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání 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 podepsala starostka a ověřovatelé.   |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití       | V roce 2020 neměla obec zřízený 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 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Neubuz za rok 2020

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

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,68 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,34 % |
| 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 18. března 2021

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

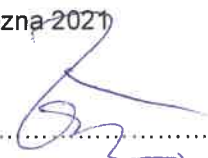
  
.....  
podpis

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

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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 18. března 2021

Ing. Renata Zábojníková  
starostka

  
.....  
podpis

**OBEC NEUBUZ**  
Neubuz č. 91  
783 15 Slušovice  
IČO 00568660 1

1 x obdrží: Obec Neubuz

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