



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz
Neubuz 91
763 15 Slušovice

datum

28. dubna 2015

pověřená úřední osoba

Ing. Vít Sušila

číslo jednací

KUZL 766/2015

spisová značka

KUSP 766/2015 IAK

Zpráva č. 59/2014/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neubuz, IČ: 00568660
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.4.2015 - 28.4.2015

(jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 27.4.2015 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28.4.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Neubuz, Neubuz 91
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Neubuz zastupovali:

starostka:
účetní:

Ing. Renata Zábojníková
Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Neubuz na rok 2014 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 26. 11. do 13. 12. 2013, 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 šesti rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce, případně vedením obce dle zmocnění. Namátkovou kontrolou rozpočtového opatření č. 5 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 1 681 310 Kč, výdaje o 1 487 695 Kč a financování o 193 615 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 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013. Rozpočet obce byl schválen s příjmy 4 439 400 Kč, výdaji 4 336 780 Kč a financováním 102 600 Kč (změna stavu prostředků na běžném účtu.) Rozpis rozpočtu byl proveden v období 1/2014.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2014 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola Neubuz, okres Zlín ve výši 280 000,00 Kč. Oznámení o výši příspěvku bylo organizaci zasláno dne 31. 1. 2014. Dne 12. 2. 2014 zastupitelstvo obce schválilo mimořádný příspěvek 140 000,00 Kč. V souladu s upraveným rozpočtem bylo v průběhu roku škole poukázáno 420 000,00 Kč
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 30. 4. - 20. 5. 2014 ve stanoveném rozsahu. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 18. 6. 2014, 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. 2014): Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 (1 989 181,90 Kč - výpis č. 131), ČNB č. účtu 94-4911661/0710 (777 931,22 Kč - výpis č. 26). Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2014 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze. Dále měla obec spořicí účty č. 43-8313670247/0100 (KB) a 5143078/2070 (MPÚ), jejichž konečný stav 2 688 431,06 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. 2014 pouze krátkodobé pohledávky, a to v celkové výši 214 098,50 Kč. Nejvyšší objem představovaly poskytnuté zálohy (účet 314) ve výši 185 678,00 Kč. Dále šlo o jednu odběratelskou fakturu a předpis dotace

Úřadu práce na VPP. Všechny pohledávky byly ve lhůtě splatnosti.

Evidence závazků	K 31. 12. 2014 obec měla pouze krátkodobé závazky, které činily bez dohadných položek 181 224,32 Kč a byly tvořeny těmito položkami: - dodavatelé 21 248,32 Kč - závazky z mezd 140 034,00 Kč - zálohy na transfery 19 942,00 Kč. Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2014. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2014, schváleného starostkou obce dne 10. 12. 2014. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 13. 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. 2014. 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 odměna neuvolněného místostarosty a další členy zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva z 12. 2. 2014 pro končící volební období, pro nové období byla stanovena na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 10. 11. 2014 v bodu 14, a to v souladu s § 2 uvedeného nařízení.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce květen - červen 2014. 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 – rozdíly nezjištěny.
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 2014 byly vystaveny 403 doklady. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2014 vypracovaná dne 17. 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 - Bilance za období 12/2014 vypracovaná 17. 2. 2015, 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 28 708 161,18 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12 118 868,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů za měsíce květen - červen 2014 (faktury č. 55 - 88 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 18. 6. 2014.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2014 vypracovaný 30. 1. 2015. 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. 2014 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,56 % (6 154 771,66 Kč).
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 86,89 % (5 060 683,49 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 058 500	4 954 670	5 020 496,72
Nedaňové příjmy	210 000	284 800	253 532,96
Kapitálové příjmy	-	6 000	5 860,00
Přijaté transfery	170 900	875 240	874 881,98
Konsolidace příjmů	-	-	-
Příjmy po konsolidaci	4 439 400	6 120 710	6 154 771,66
Běžné výdaje	3 641 780	4 677 835	4 384 654,99
Kapitálové výdaje	695 000	1 146 640	676 028,50
Konsolidace výdajů	-	-	-
Výdaje po konsolidaci	4 336 780	5 824 475	5 060 683,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 094 088,17
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2014			4 361 456,01
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2014			5 455 544,18

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 12/2014 vypracovaný dne 17. 2. 2015. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 5 126 629,90 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 811 361,71 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 684 731,81 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 942 752,38 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 016 097,70 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 026 861,00 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 815 141,02 Kč odpovídal položce 1511.

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	V kontrolovaném období obec přijala ze všeobecné pokladní správy: ÚZ 98348 23 000,00 Kč Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Čerpání doloženo fakturou č. 68 (materiál), pokladními doklady č. 170 - 172 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 15 503,00 Kč. ÚZ 98187 32 500,00 Kč Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Senátu PČR a zastupitelstev obcí. Čerpání doloženo fakturami č. 165 a 168 (materiál), pokladními doklady č. 327, 333 a 334 (cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 20 055,00 Kč. Vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 19 942,00 Kč byla provedena dne 30. 1. 2015. Dále byla kontrole podrobena dotace: ÚZ 15827 522 117,21 Kč ÚZ 90877 30 712,77 Kč Investiční dotace ze SR - MŽP a SFŽP na akci Neubuz - zdroj vody pro obec - hydrogeologický průzkum, č. 115D122003653. Čerpání doloženo soupisem faktur, zkontrolováno jejich zaúčtování na příslušnou akci.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v roce 2014 uzavřela čtyři kupní smlouvy na prodej pozemků z vlastnictví obce. Bylo ověřeno zveřejnění záměrů a schválení směn zastupitelstvem obce.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle vyjádření starostky obec v roce 2014 neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene,
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2014 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Pro veřejné zakázky malého rozsahu obec vnitřní předpis nemá, postupuje podle obecně platných předpisů. Smlouvu nad 500 tis. Kč obec v roce 2014 neuzavřela.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Zápis z veřejnoprávní kontroly Základní školy Neubuz, okres Zlín, příspěvkové organizace, za rok 2014 provedené vedením obce a finančním výborem dne 29. 1. 2015. Nedostatky kontrolou nebyly zjištěny.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec neměla 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 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 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 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Neubuz dne 28. dubna 2015

Ing. Vít Sušila

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Renata Zábojníková, starostka obce Neubuz, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek ne hospodařil 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 28. dubna 2015

Ing. Renata Zábojníková
starostka

OBEC NEUBUZ

Neubuz č. 91
763 15 Slušovice
IČO 00568660 1

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Neubuz

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