

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz  
Neubuz 91  
763 15 Slušovice

datum

24.4.2013

pověřená úřední osoba

Ing. Vít Sušila

číslo jednací

KUZL 567/2013

spisová značka

KUSP 567/2013 KŘ

**Zpráva č. 60/2012/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Neubuz, IČ: 00568660**  
**za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**23.4.2013 - 24.4.2013**

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Neubuz 91, 763 15 Slušovice

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

**Obec Neubuz zastupovali:**

starostka:

účetní:

Ing. Zábojníková Renata

Alena Benetínová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Neubuz na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce 24. 11. 2011 - 12. 12. 2011. Návrh byl zpracován ve věcném členění na jednotlivé druhy příjmů a výdajů.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny devíti rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce, případně starostkou a místostarostou - na základě zmocnění zastupitelstvem. Namátkovou kontrolou rozpočtového opatření č. 2 a 3 s příslušným deníkem změn rozpočtu nebyly zjištěny rozdíly. Rozpočtová opatření obsahovala i povinná opatření podle § 16, odstavce 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy o 1 187 180 Kč, výdaje o 542 420 Kč a financování o 644 760 Kč.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2013 - 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2011 usnesením č. 6/2011, bod 6. Výhled je každoročně koncipován jako přebytkový, v posledním roce vyrovnaný.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2011 usnesením č. 6/2011, bod 5. Rozpočet obce byl schválen s příjmy i výdaji 3 566 tis. Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden v období 3/2012.
Stanovení ukazatelů organizacím	závazných zřízeným Součástí schváleného rozpočtu na rok 2012 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola Neubuz, okres Zlín ve výši 250 000,00 Kč. Oznámení o výši příspěvku bylo organizaci zasláno dne 14. 2. 2012. Příspěvek nebyl v průběhu roku změněn a byl poukázán v rozpočtované výši.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce pevné i elektronické 25. 4. 2012 - 11. 5. 2012 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 14. 5. 2012 usnesením č. 3/2012, bod 2, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Kontroly byly podrobeny bankovní výpisy z běžného účtu č. 11521661/0100, vedeného Komerční bankou, a.s. za období červenec - září 2012. Doklady jsou zpracovávány na základě denního výpisu z elektronického bankovníctví a měsíčně dokládány originálním bankovním výpisem. Všechny provedené bankovní operace byly doloženy účetními záznamy, viz bod Účetní doklady. Konečný stav účtu k 31. 12. 2012 ve výši 939 246,25 Kč souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze. Dále měla obec spořicí účty č. 43-8313670247/0100 (KB) a 5143078/2070 (MPÚ), jejichž konečný stav 2 608 503,56 Kč souhlasil se stavem účtu 244 v rozvaze.
Dohoda o odpovědnosti	hmotné Obec má uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce - pokladní od 2. 1. 2008.
Evidence pohledávek	Obec vykazovala k 31. 12. 2012 dlouhodobé pohledávky v celkové výši 162 460,00 Kč. Jednalo se o půjčky MAS a obci Dešná.

Krátkodobé pohledávky kromě poskytnutých záloh (účet 314) byly vykázány ve výši 8 000,00 Kč. Jednalo se předpis dotace z úřadu práce (účet 346.)

#### Evidence závazků

K 31. 12. 2012 obec měla pouze krátkodobé závazky, které činily bez dohadných položek 369 824,61 Kč a byly tvořeny těmito položkami:

- dodavatelé	44 320,08 Kč
- závazky z mezd	119 792,00 Kč
- zálohy na transfery	5 591,00 Kč
- jistiny (účet 378)	200 121,53 Kč.

Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2012.

Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2012, schváleného starostkou obce dne 12. 12. 2012.

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. 2012.

Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

V obci byla provedena digitalizace katastru nemovitostí. Do evidence majetku obce byly promítnuty změny výměr pozemků, druhu pozemků, čísel parcel a rozdělení původních parcel na několik nových parcel.

#### Odměňování zastupitelstva

členů Kontrola byla provedena u starostky, místostarosty a dalších členů zastupitelstva a předsedů výborů.

Měsíční odměna uvolněné starostky byla vypočtena v souladu s § 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Měsíční odměna neuvolněného místostarosty a dalších členů zastupitelstva předsedů výborů byla stanovena usnesením zastupitelstva č.1/2011, bod 12 z 24. 1. 2011. Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že odměny byly vypláceny v souladu s platnou právní úpravou.

#### Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce červenec - září 2012. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Finanční kontrola pokladny byla prováděna průběžně.

Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce a odvodů z pokladny na běžný účet – bez závad.

#### Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, v kontrolovaném období byla číselná řada dodržena.

Pokladní limit nebyl stanoven.

#### Příloha rozvahy

Příloha rozvahy k 31. 12. 2012 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	<p>V rozvaze k 31. 12. 2012 byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 27 398 860,71 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10 855 775,80 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví, v rozsahu stanoveném zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, za použití prostředků výpočetní techniky (program Gordic).</p> <p>Byla provedena kontrola dokladů za měsíce červenec - září 2012 (faktury hrazené z 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.</p> <p>Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.</p> <p>Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 - 12 M za období 1 - 12/2012.</p> <p>Čerpání rozpočtu bylo rovnoměrné. K překročení výdajů nedošlo u žádného paragrafu.</p> <p>Příjmy po konsolidaci dosáhly 4 741 819,68 Kč, tj. 99,76 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Běžné výdaje po konsolidaci činily 3 771 802,72 Kč, tj. 97,85 % upraveného rozpočtu</p> <p>Kapitálové výdaje po konsolidaci činily 253 600,00 Kč, tj. 100,00 % upraveného rozpočtu.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 273 372,76 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4 476 175,37 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 202 802,61 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace: Základní škola Neubuz, okres Zlín.</p> <p>Příspěvková organizace za rok 2011 vykázala ztrátu 36 147 Kč, která byla v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 3/2012, bod 3 ze dne 14. 5. 2012 převedena na účet neuhrazené ztráty minulých let - ověřeno v rozvaze ZŠ k 31. 12. 2012.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Poskytnuté příspěvky byly zahrnuty ve schváleném rozpočtu, případně schváleny zastupitelstvem obce.</p> <p>Dne 19. 12. 2012 byla provedena finančním výborem kontrola poskytnutých příspěvků, nedostatky nebyly zjištěny.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím k Obec v roce 2012 kromě prostředků na VPP obdržela tyto účelově určené prostředky:

ÚZ 00120 132 000,00 Kč  
investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na projekt Návrh územního plánu Neubuz podle smlouvy č. D/1338/2011/ŘDP.  
Čerpání dotace v roce 2012 doloženo fakturou č. 20067/2012 na 33 600,00 Kč od S-PROJEKT PLUS a.s. za čistopis ÚPD, zbývající výdaje byly vynaloženy v roce 2011. termín a podíl vlastních zdrojů podle smlouvy dodržen.

ÚZ 33123 174 833,60 Kč  
neinvestiční dotace ze státního rozpočtu - MŠMT v rámci projektu Individualizace a inovace pro kvalitní výuku.  
Peněžní prostředky byly poukázány Základní škole Neubuz dne 17. 2. 2012.

ÚZ 89026 9 670,00 Kč  
ÚZ 89027 29 010,00 Kč  
neinvestiční dotace ze SZIF na projekt Nákup poradenské služby.  
Čerpání včetně podílu vlastních zdrojů doloženo fakturou č. 20040/2012 od FORESTA SG, a.s. na 60 000,00 Kč za poradenské služby Optimalizace hospodaření lesního podniku.

ÚZ 98193 23 200,00 Kč  
Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.  
Čerpání bylo doloženo mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí a z dohody o provedení práce), fakturou č. 20181/2012 (materiál) a pokladními doklady č. 328, 330 a 331 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu) v celkové výši 17 609,00 Kč. Nevyčerpaná částka 5 591,00 Kč byla vrácena dne 18. 1. 2013.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) k Obec v roce 2012 neuzavřela žádnou kupní smlouvu na prodej nemovitostí z majetku obce.

Smlouvy o půjčce k Obec v roce 2011 poskytla dlouhodobé půjčky MAS Vizovicko a Slušovicko, o. s. ve výši 12 460,00 Kč, která je splatná do 31. 12. 2013 a obci Dešná ve výši 300 000,00 Kč. Tato půjčka byla uzavřena na dobu do 31. 12. 2012. V průběhu roku bylo z půjčky splaceno 150 000,00 Kč, dne 21. 11. 2012 zastupitelstvo obce schválilo prodloužení splatnosti do 31. 12. 2013.  
Doporučuji v obdobných případech schválení změny smluvních podmínek uzavírat dodatek příslušné smlouvy.  
Stav nesplacených půjček k 31. 12. 2012 činil 162 460,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech k obec v roce 2012 uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemku obce (p. č. 1091 v k. ú. Neubuz.) Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2012.

Dokumentace k veřejným zakázkám k Obec uzavřela v roce 2012 společně s dalšími devíti obcemi Smlouvu o společném postupu zadavatelů při zadání veřejné zakázky na služby - svoz odpadu. Obec Neubuz v ní vystupuje jako vedoucí zadavatel. Obce společně vypsaly veřejnou zakázku Čisté Valašsko. Jedná se o nadlimitní veřejnou zakázku na služby. Výběrové řízení nebylo v roce 2012 ukončeno.

Jiné veřejné zakázky obec v roce 2012 nerealizovala.

Výsledky kontrol zřízených organizací Byl předložen Protokol o výsledku kontroly hospodaření Základní školy Neubuz, okres Zlín, příspěvkové organizace, za rok 2012 provedené pověřenými osobami. Obec plní povinnosti podle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

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

## **B. Zjištění z přezkoumání**

### ***B. 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 právnickými 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

### ***B. II. Při přezkoumání***

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

## C. Závěr

### C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

### C II. Při přezkoumání hospodaření obce Neubuz za rok 2012

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

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

### C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Neubuz za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,59 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Neubuz dne 24.4.2013

Ing. Vít Sušila

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

.....  
*podpis*

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

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 24.4.2013

Ing. Zábojníková Renata

starostka

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Neubuz

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