Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Neubuz
Neubuz 91
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. února 2025	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 18099/2025	KUSP 43607/2024 IAK

Zpráva č. 197/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neubuz, IČO: 00568660 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **01.10.2024** (dílčí přezkoumání)
18.02.2025 - 19.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.08.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.02.2025.

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

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

Obec zastupovaly:
starostka: Ing. Renata Zábojníková
účetní: Alena Benetinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. 2023 do 17. 1. 2024. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Příjmy byly navrženy ve výši 10 624 100,00 Kč výdaje ve výši 11 935 300,00 Kč a financování ve výši 1 311 200,00 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech na pol. 8115, pol. 8117.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření Obce Neubuz do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období do 30. 6. 2024 byly schváleny a provedeny 3 změny rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění. RO č. 1/2024, ZO schváleno dne 30. 1. 2024, usnesení č. 12/9/2024, zveřejněno na úřední desce od 20. 2. 2024, RO č. 2/2024, ZO schváleno dne 23. 4. 2024, usnesení č. 19/10/2024, zveřejněno na úřední desce od 16. 5. 2024, RO č. 3/2024, ZO schváleno dne 30. 5. 2024, usnesení č. 6/11/2024, zveřejněno na úřední desce od 19. 6. 2024. Při konečném přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola schválení dalších čtyř úprav rozpočtu: RO č. 4/2024 schváleno starostkou obce v rámci svěřené pravomoci (usnesení č. 6/2022 ze dne 8. 11. 2022) dne 31. 7. 2024, zveřejněno od 22. 8. 2024 RO č. 5/2024 schváleno ZO dne 28. 8. 2024, usnesení č. 13/12/2024, zveřejněno od 17. 9. 2024, RO č. 6/2024 schváleno ZO dne 5. 11. 2024, usnesení č. 9/13/2024, zveřejněno od 28. 11. 2024, RO č. 7/2024 schváleno ZO dne 17. 12. 2024, usnesení č. 16/14/2024, zveřejněno od 14. 1. 2025. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Neubuz na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce 19. 12. 2023, usnesením č. 2/8/2023 jako schodkový s příjmy ve výši 10 624 100,00 Kč, výdaji ve výši 13 742 300,00 Kč a financováním ve výši 3 118 200,00 Kč (položky 8115 + 8117). Zastupitelstvo obce pro rok 2024 schválilo závazné ukazatel rozpočtu - paragrafy na straně příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 1. 2024, dosud, v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Neubuz byla zřizovatelem Základní školy Neubuz, příspěvková organizace, okres Zlín. V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 350 000,00 Kč (usn. č. 2/8/2023 ze dne 19. 12. 2023), k 30. 6. 2024 převedeno 170 000,00 Kč, tj. 48,57 %. Výše neinvestičního příspěvku byla organizaci sdělena písemně.

Návrh rozpočtu na rok 2024 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2026 byly zveřejněny na úřední desce obce od 28. 11. 2023 - do 17. 1. 2024. Rozpočet 2024 a Střednědobý výhled rozpočtu byl schváleny zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, usnesení č. 3/8/2023 a č. 5/8/2023. Oba dokumenty byly zveřejněny na internetových stránkách obce 17. 1. 2024, dosud.

Účetní závěrka za rok 2023 zřízené příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce 23. 4. 2024, usnesením č. 4/10/2024 současně byla schválena úhrada ztráty ve výši 6 147,42 Kč z přebytku minulých let. Protokol o schvalování závěrky byl předložen.

Při konečném přezkumu hospodaření roku 2024 bylo ověřeno, že k 31. 12. 2024 byl PO převeden neinvestiční příspěvek v plné výši 350 000,00 Kč, tj. 100%.

Střednědobý výhled rozpočtu

V kontrolovaném období roku 2024 se hospodaření obce řídilo Střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2025 - 2026. Tento byl schválen na zasedání ZO dne 19. 12. 2023 usnesením č. 4/8/2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl v členění na straně příjmů na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté transfery, na straně výdajů na běžné výdaje a investice. Schválený SDVR byl zveřejněn od 17. 1. 2024.
Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2023 do 17. 1. 2024 (ověřeno). Porušení nebylo zjištěno. Byla provedena kontrola zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek, současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn od 25. 3. 2024 do 30. 6. 2024. Zveřejnění bylo ověřeno. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 23. 4. 2024 usnesením č. 2/10/2024, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Neubuz za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 4. 2024 do 30. 6. 2025. 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

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny k 30. 6. 2024:
Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 zůstatek ve výši 2 356 160,40 Kč - výpis č. 6,
ČNB č. účtu 94-4911661/0710 zůstatek ve výši 335 335,78 Kč - výpis č. 13.
Stav peněžních prostředků na účtech k 30. 6. 2024 ve výši 2 691 496,18 Kč, souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze a v hlavní knize - doložen inventurní soupis č. 10

Na termínovaných účtech (SU 244) u Komerční banky a. s. Praha, měla obec uloženo částku 6 000 000,00 Kč, jednalo se o 3 termínované účty:
č. 94-7508170627/0100 částku ve výši 3 000 000,00 Kč (na dobu jednoho roku - od 14. 9. 2023 - 14. 9. 2024),
č. 94-7161620667/0100 částku ve výši 1 000 000,00 Kč (od 7. 6. 2023 po 3 měsících), ZO schválilo převod finanční prostředků na termínované účty usnesením č. 12/2023/10.
č. 94-7955260667/0100 částku 2 000 000,00 Kč (od 30. 4. 2024 - 20. 10. 2024). ZO schválilo převod finančních prostředků na termínovaný účet usnesením

č. 17/10/2024 dne 23. 4. 2024.
Pochybení nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny rovněž k 31. 12. 2024:
Komerční banka, a.s. č. účtu 11521661/0100 zůstatek ve výši 5 535 193,85 Kč - výpis č. 12,
ČNB č. účtu 94-4911661/0710 zůstatek ve výši 492 860,38 Kč - výpis č. 27.
Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2024 ve výši 6 028 054,23 Kč, souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze a v hlavní knize - doložen inventurní soupis č. 10

Na termínovaných účtech (SU 244) u Komerční banky a. s. Praha, měla obec uloženo částku 4 500 000,00 Kč, jednalo se o 3 termínované účty:
č. 94-7161620667/0100 částku ve výši 1 000 000,00 Kč (od 7. 6. 2023 po 3 měsících automatická obnova), ZO schválilo převod finanční prostředků na termínované účty usnesením 4/2023/17 dne 30. 5. 2023.
č. 94-8787540647/0100 částku 1 500 000,00 Kč (od 7. 11. 2024 - 7. 2. 2025) ZO schválilo převod finančních prostředků na termínovaný účet usnesením č. 13/2024/10 dne 5. 11. 2024.
č. 94-758787500637/0100 částku ve výši 2 000 000,00 Kč (od 7. 11. 2024 do 7. 2. 2024), ZO schválilo převod finančních prostředků na termínovaný účet usnesením č. 13/2024/10 dne 5. 11. 2024.
Pochybení nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024:
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 406 205,63 Kč
- oprávky ve výši 406 205,63 Kč na účtu 078
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 51 237,65 Kč (program KXF, ESU, KDF, virtuální prohlídka Komunitního centra), inventurní soupis č. 1

021 Stavby ve výši 51 564 231,72 Kč
- oprávky ve výši 18 655 103,50 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 125 390,81 Kč (chodník k WC - areál Myslivna, dopadová plocha pod skluzavku)
Přírůstky a úbytky byly doloženy zápisy o vyřazení a zařazení majetku, které byly opatřeny podpisy inventarizační komise, starostkou obce, datem operace a zdůvodněním vyřazení. Zůstatky byly ověřeny na HK a Rozvahu k 31. 12. 2024.
Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 461 032,13 Kč.
K 31. 12. 2024 vykazovala obec na pohledávkových účtech:
Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč.
Krátkodobé pohledávky ve výši 366 355,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) ve výši 272 829,95 Kč - doložena evidence faktur (přeplatky za energie) a inventurním soupisem č. 13,
Účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 26 795,45 Kč - doloženo fakturou (CODEXIS) a inventurní soupis č. 23,
Účet 388 (Dohadné účty aktivní) ve výši 66 729,60 - úroky z termínových vkladů, část proinvestovaných nákladů Fotovoltaika, inventurní soupis č. 25.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Obec Neubuz měla v roce 2024 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku o obecní systém odpadového hospodářství (schváleno na zasedání ZO dne 28. 11. 2023), účinná od 01. 01. 2024, sazba 600,00 Kč (specifikované úlevy), poplatek byl splatný do 31. 03. a do 30. 9. příslušného kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 286 350,00 Kč (položka 1345)

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku ze psů - sazba za prvního psa 50,00 Kč, za druhého a každého dalšího 50,00 Kč, poplatek byl splatný do 31. 03. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 4 250,00 Kč (pol. 1341). Kontrolou bylo zjištěno, že součet položek 1345 a 1341 se rovnal výnosovému účtu 606 0300.

Evidence závazků

Obec Neubuz evidovala v minulém účetním období následující závazky:
Dlouhodobé závazky účet 459 ve výši 11 920,00 Kč a Krátkodobé závazky ve výši 440 137,87 Kč

K 31. 12. 2024 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 14 000,00 Kč.
Účet 459 - ve výši 14 000,00 Kč - vybraná kauce za obecní byty - inventurní soupis č. 29

K 31. 12. 2024 představoval stav krátkodobých závazků 924 085,61 Kč,
z toho:
Účet 321 Dodavatelé ve výši 490 621,31 Kč
- doloženo inventurním soupisem č. 15, Knihou dodavatelských faktur a fotokopiemi neuhrazených faktur - 16 faktury se splatností 1/2025)

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 26 127,00 Kč
- přijaté zálohy - byty - energie
- doloženo inventurním soupisem č. 16, podloženo Hlavní knihou.

Účet 331 Zaměstnanci ve výši 208 451,00 Kč
Účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 75 283,00 Kč
Účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 33 616,00 Kč
Účet 342 Srážková a zálohová daň ve výši 21 466,00 Kč
- doloženo inventurním soupisem jednotlivých účtů, rekapitulací mezd 12/2024.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6 958,80 Kč (vratka volby červen a září 2024), inventurní soupis č. 21
Účet 384 Výnosy příštích období ve výši 51 562,50 Kč (275 ks knih na skladě) - inventurní soupis č. 24
Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 10 000,00 Kč - kauce na sociální byty, inventurní soupis č. 22.
K rozvahovému dni 31. 12. 2024 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR GORDIC za období 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2024 - kontrolovány byly namátkově vybrané účty.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, dle směrnice o Inventarizaci majetku a závazků a dle Příkazu starosty - Plánu inventur pro rok 2024, vydaného starostkou obce Neubuz. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024. V Plánu inventur na rok 2024 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to: - zahájení inventarizace dne 31. 12. 2024 - ukončení inventarizace dne 10. 2. 2025 Dlouhodobý majetek – inventura k 31. 12. 2024 -zahájení inventury 2. 1. 2025, ukončení 10. 2. 2025 Zásoby, peníze, ceniny – inventura k 31. 12. 2024 - zahájení inventury dne 2. 1. 2025, ukončení dne 10. 2. 2025 Ostatní majetek a závazky – inventura k 31. 12. 2023 - zahájení inventury 2. 1. 2025, ukončení k 10. 2. 2025 Inventarizace veškerého majetku bude ukončena dne 10. 2. 2025 Inventarizační zpráva bude vyhotovena do 17. 2. 2025. K zajištění inventarizace byla jmenována jedna inventarizační komise. Školení inventarizační komise proběhlo dne 17. 12. 2024. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Neubuz za rok 2024 ze dne 12. 2. 2025 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly (doloženy vyřazovací protokoly). Dále byly doloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění pozemků a lesních porostů. Inventarizační zpráva bude předložena ke schválení ZO spolu se závěrečným účtem za rok 2024.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období roku 2024 byla vedena v Excelu, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. Byla evidována jedna číselná řada, v kontrolovaném období bylo přijato 347 faktur - číselná řada 20001 - 20347. Stejným způsobem byly evidovány příspěvky poplatky a smlouvy. V tomto případě se jednalo o číselnou řadu 22001 - 22037 (např. členský příspěvek Mikroregion Slušovicko, pojištění majetku ČSOB, přestupky I. pololetí Město Vizovice, atd.).
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období roku 2024 byla vedena elektronicky v Excelu, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. Číselná řada 202401 - 202441.
Mzdová agenda	Mzdová agenda byla zpracována v programu GORDIC. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336 - analyticky členěny.
Odměňování členů zastupitelstva	Volební období 2022–2026 Zastupitelstvo obce tvořilo 7 členů. Starostka a místostarosta byli pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva byla stanovena na zasedání ZO dne 19. 12. 2023 usnesením č. 9/8/2023 a to ve výši 2 600,00 Kč. Výše odměn se v kontrolovaném období v návaznosti na změnu zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u všech neuvolněných zastupitelů neměnila. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období

roku 2024 na základě předložených mzdových listů.
Odměny zastupitelů vycházely pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 454 obyvatel.
V kontrolovaném období roku 2024 byla starostce obce vyplacena mimořádná odměna ve výši 41 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (schváleno na zasedání ZO dne 17. 12. 2024, usnesením č. 8/14/2024. Nebyl uzavřen žádný pracovněprávní vztah (ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních příjmů a výdajů za období 6. a 12. 2024. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti z účtu 11521661/0100 u Komerční banky a. s. Praha na doplnění pokladny obce – rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za kontrolované období do 30. 6. 2024 bylo vystaveno 231 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2024 ve výši 7 104,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Kontrolovány byly záznamy za měsíc červen. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Konečné přezkoumání hospodaření
Pokladní kniha byla vedena elektronicky, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za kontrolované období roku 2024 bylo vystaveno 418 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 9 475,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Kontrolovány byly záznamy za měsíc červen. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Příloha za období 12/2024 sestavená v programu GORDIC dne 31. 12. 2024, podepsaná odpovědnou osobou.
V částech A.1., A.1. a A.3 byly uvedeny informace dle ust. § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
V části A.4 byl uveden na podrozvahovém
účtu 909 Ostatní majetek ve výši 1 401 501,83 Kč,
účtu 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky ve výši 1 834 715,19 Kč,
účtu 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 472 868,00 Kč
účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 24 231 000,00 Kč
účtu 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 757 399,50 Kč
účtu 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů ve výši 4 936,80 Kč.
V části C. Doplňující informace k položkám rozvahy
V části D – ocenění lesních pozemků včetně komentáře,
V jednotlivých částech E. byly podrobně rozepsány Doplňující informace k položkám rozvahy, k položkám výkazu zisku a ztráty.
V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů – odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v hlavní knize. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

V rámci dílčího přezkumu byla předložena ROZVAHA za období 06/2024 z 19. 7. 2024, 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 53 473 951,31 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 25 014 647,56 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 17. 02. 2025) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 55 294 618,92 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 25 894 422,21 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. Praha, č. ú. 11521661/0100 za měsíce květen, červen a prosinec 2024. 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

Účetní závěrka Obce Neubuz sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2024, usnesením č. 3/10/2024 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 2 461 614,00 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2024 byl sestaven v programu Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 6/2024 vypracovaný 8. 7. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 6 067 825,93 Kč, což představovalo plnění 54,07 % upraveného rozpočtu (11 223 150,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 4 530 167,34 Kč, což představovalo plnění 30,23 % upraveného rozpočtu (14 983 300,00 Kč).
Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 616 700,00	9 721 700,00	5 078 637,53
Nedaňové příjmy	836 000,00	1 142 500,00	871 490,40
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	171 400,00	358 950,00	227 698,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	110 000,00
Příjmy po konsolidaci	**10 624 100,00**	**11 223 150,00**	**9 067 825,93**
Běžné výdaje	8 892 300,00	9 422 300,00	4 214 102,28
Kapitálové výdaje	4 850 000,00	5 561 000,00	426 065,06
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	110 000,00
Výdaje po konsolidaci	**13 742 300,00**	**14 983 300,00**	**4 530 167,34**
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			**1 853 343,59**
Změny stavu krátk. prostředků na b. ú.			838 152,59

= konečný zůstatek účtů k 30. 6. 2024	**2 691 496,18**

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31. 12. 2024 (okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 12. 02. 2025) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci dosáhly 12 441 282,85 Kč, což představovalo plnění 98,18 % upraveného rozpočtu 12 672 325,00 Kč. Výdaje po konsolidaci představovaly 9 073 088,21 Kč, což představovalo plnění 48,89 % upraveného rozpočtu 18 557 800,00 Kč.

Obec Neubuz měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení (10 000,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 616 700,00	10 499 900,00	10 258 238,45
Nedaňové příjmy	836 000,00	1 627 125,00	1 637 755,40
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	171 400,00	545 300,00	815 289,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	270 000,00
Příjmy po konsolidaci	**10 624 100,00**	**12 672 325,00**	**12 441 282,85**
Běžné výdaje	8 892 300,00	9 896 800,00	8 626 921,40
Kapitálové výdaje	4 850 000,00	8 661 000,00	716 166,81
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	270 000,00
Výdaje po konsolidaci	**13 742 300,00**	**18 557 800,00**	**9 073 088,21**
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			**1 853 343,59**
Změny stavu krátk. prostředků na b. ú.			4 174 710,64
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2024			**6 028 054,23**

Kapitálové výdaje:
§ 2310 pol. 6122 ve výši 103 909,00 Kč
§ 3117 pol. 6121 ve výši 34 000,00 Kč
§ 3412 pol. 6121 ve výši 110 684,75 Kč
§ 3613 pol. 6121 ve výši 12 050,00 Kč
§ 3639 pol. 6121 ve výši 44 706,06 Kč
§ 3639 pol. 6122 ve výši 362 100,00 Kč
§ 3639 pol. 6130 ve výši 14 717,00 Kč
§ 6171 pol. 6121 ve výši 34 000,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty

V rámci dílčího přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2024 zpracovaný 19. 7. 2024, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 4 593 475,61 Kč, výnosy celkem dosáhly 5 842 758,60 Kč, a tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1 249 282,99 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2024.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2024 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 06/2024:
účet 681-DPFO - ve výši 890 113,59 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 1 007 627,78 odpovídal položkám 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 019 413,40 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 827 866,96 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 41 725,78 Kč se rovnal položce 1381, 1386 a 1387.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumávání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 17. 02. 2025), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady celkem představovaly 9 538 494,56 Kč, výnosy celkem dosáhly 12 302 064,03 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 2 763 569,47 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024.

Darovací smlouvy

viz. bod Smlouvy a Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 30. 6. 2024 obec Neubuz dvě veřejnoprávní smlouvy (dále jen VPS) o poskytnutí veřejné finanční podpory v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Jednalo se VPS uzavřenou s:
1) Komunitní školou SOVA, Neubuz, ve výši 25 000,00 Kč, za účelem pokrytí nákladů za dílničky, tvoření a nákup fotoaparátu. Schváleno na zasedání ZO dne 23. 4. 2024, usnesením č. 10/2024/25.
2) FC Neubuz, z. s., ve výši 30 000,00 Kč, za účelem podpory a zajištění chodu fotbalového klubu - nákupu sportovního vybavení, míčů, dresů apod. Schváleno na zasedání ZO dne 30. 1. 2024, usnesením č. 9/2024/12.

Další finanční příspěvky poskytovala obec na základě Darovacích smluv. Např. Sázím strom, z. ú. ve výši 2 000,00 Kč, Zdravotní klaun, o. p. s. Praha ve výši 2 000,00 Kč, Nemocnice Milosrdných bratří ve Vizovicích ve výši 12 000,00 Kč, apod. Darovací smlouvy byly schvalovány v průběhu roku ZO, smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Do konce roku 2024 byla uzavřena ještě jedna VPS:
3) Myslivecké sdružení Neubuz - Dešná, z. s. ve výši 6 000,00 Kč, za účelem dopravy autobusem na mysliveckou pouť a na úhradu sady modelů ptáků. Schváleno na zasedání ZO dne 5. 11. 2024, usnesením č. 13/2024/11.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dle předloženého výkazu Fin 2-12 M k 30. 6. 2024 obec přijala a zaúčtovala na:
pol. 4111 v celkové výši 32 000,00 Kč - účelová dotace ze SR na volby do Evropského parlamentu (ÚZ 98348), na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 14. 5. 2024 bankovní výpis č. 10. Výdaje budou kontrolovány v rámci konečného přezkoumání hospodaření v rámci finančního vypořádání ze SR.

Pol. 4112 ve výši 85 698,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MFČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024.
Konečné přezkoumání
Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součást 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 6 958,80 Kč (vratka dotace na volby do EU a zastupitelstev krajů). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 21. 1. 2025 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2024).

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M město přijalo a zaúčtovala do 31. 12. 2024 transfery na:
Pol. 4111 v celkové výši 63 500,00 Kč, z toho:
ÚZ 98348 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do EP ve výši 32 000,00 Kč, na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 14. 5. 2024.
ÚZ 98193 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Zastupitelstva kraje a senátu ČR, ve výši 31 500,00 Kč na účet obce u ČNB připsáno dne 29. 8. 2024

Ke kontrole byla vybrána dotace na zajištění voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 7. a 8. 6. 2024.
ÚZ 98348 výdaje ve výši 27 692,10 Kč, z toho:
pol. 5021 celkem 18 168,00 Kč, z toho:
10 000,00 Kč odměny členům volebních komisí 1 komise Kč - 3 x 1 800,00 Kč, 1 x 2 200,00 Kč, 2 x 2 100,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále bylo doloženy 2 DPP v hodnotě 6 368,00 Kč na kompletaci a roznos volebních lístků a přípravu a úklid volební místnosti. Doloženo seznamem členů VOK a DPP.

pol. 5139 (materiál) ve výši 1 778,00 Kč, doloženo PVD č. 116 Kč
pol. 5164 (nájemné) ve výši 4 973,10 Kč, DFA č. 20175
pol. 5173 (cestovné) ve výši 1 093,00 Kč, doloženo PVD č. 137, PVD č. 138 a PVD č. 139
pol. 5175 (stravné) celkem 1 680,00 Kč – doloženo PVD č. 130.
Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

Pol. 4112 ve výši 171 400,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně
po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024 ve výši 171 400,00 Kč.

Pol 4113 ve výši 40 389,00 Kč, poskytnutá ze SZIF na projekt "Nové vybavení pro spolkovou a kulturní činnost v Neubuzi", z toho:
ÚZ 89017 ve výši 8 078,00 Kč - příspěvek z národních zdrojů
ÚZ 89017 ve výši 32 311,00 Kč - příspěvek společenství EU
Dotace byla připsána na účet ČNB a. s. dne 5. 8. 2024.

Pol. 4122 ve výši 192 621,00 Kč z toho:
1) částka 160 000,00 Kč byla poskytnuta ZK prostřednictvím darovací smlouvy č. D/2950/2024/STR, v rámci ocenění v soutěži Vesnice roku 2024. Částka byla připsána na účet obce u KB a. s. dne 15. 10. 2024.
2) částka 32 621,00 Kč ÚZ 00120 - dotace poskytnutá ZK na základě smlouvy č. D/1449/2024/STR na projekt "Dopadová plocha na dětské hřiště a mobiliář"
Dotace byla připsána na účet ČNB a. s. dne 5. 8. 2024.
Pol. 4222 ve výši 77 379,00 Kč - dotace poskytnutá ZK na základě smlouvy č. D/1449/2024/STR na projekt "Dopadová plocha na dětské hřiště a mobiliář"
Dotace byla připsána na účet ČNB a. s. dne 5. 8. 2024.
Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o pronájmu nepodnikatelských nebytových prostor, kde vystupuje na straně nájemce. Předmětem smlouvy byl nekomerční pronájem části nebytového přízemního prostoru v budově bez č. p., která je umístěná na pozemcích č. 383/1, 383/2 a 383/3 v k. ú. Neubuz. Cena nájmu byla stanovena ve výši 24 000,00 Kč za rok. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2025, schválena byla na zasedání ZO dne 19. 9. 2023, usnesením č. 6/2023/15, uzavřena 28. 2. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o koupi nemovitosti č. V-4301/20241-705, kdy obec vystupující na straně kupujícího koupila pozemek parc. č. 345/18 o výměře 933 m2, za ujednanou cenu ve výši 1 000,00 Kč. ZO schválilo smlouvu dne 30. 1. 2024, usnesením č. 3/9/2024. Smlouva byla uzavřena dne 24. 4. 2024. Vklad do KN byl proveden dne 12. 6. 2024, s právními účinky od 20. 5. 2024. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. V-4303/2024-705 o zřízení věcného břemene mezi Obcí Neubuz (jako povinná) a Janem Polaštíkem (jako oprávněný) uzavřená dne 17. 5. 2024, jejímž předmětem bylo, že Obec Neubuz jako povinný z věcného břemene a vlastník služebného pozemku parc. č. 1545/11 se zavázal strpět právo spočívající v právu vstupu, chůze, vjezdu a jízdy ve prospěch oprávněného každého vlastníka pozemků parc. č. 982 a parc. č. 985. Úplata nebyla sjednána. Schváleno Zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2024, usnesení č. 10/10/2024. Bylo doloženo vyrozumění o provedeném vkladu do KN, zápis proveden 12. 6. 2024, právní účinky od 20. 5. 2024. O evidenci věcného břemene bylo účtováno v souladu s platnou legislativou.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Neubuz, jako veřejný zadavatel, měla zřízen profil zadavatele na portálu https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na projekt "Zásobování vodou obce Neubuz". - Druh zadávacího řízení zjednodušení podlimitní řízení dle § 53 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávaní VZ - Administrátorem VZ byla Mgr. Miroslava Pilařová, 751 14 Lipová 126, na základě Příkazní smlouvy - Hodnotící kritérium - ekonomická výhodnost - Zadávací dokumentace včetně příloh byla uveřejněna na profilu zadavatele 19. 4. 2024 - Lhůta pro podání nabídek do 12:00 hod. dne 9. 5. 2024 - Dále bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek, Protokol o jednání hodnotící komise, čestná prohlášení členů výběrové komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Zadavatel obdržel 6 nabídek. Na základě doporučení hodnotící komise byla Smlouva o dílo uzavřena s firmou MOBIKO plus a. s., Valašské Meziříčí, IČ 26788675 s nabídkovou cenou 34 616 764,91 Kč včetně DPH. Starostka byla pověřena ZO k podepsání smlouvy o dílo na zasedání dne 30. 5. 2024,

	usnesením č. 3/11/2024. Smlouva byla uzavřena dne 25 6. 2024, téhož dne byla vložena na profil zadavatele. V době kontroly nebyla zakázka ukončena. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se uskutečnilo 6 zasedání ZO Neubuz. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (pozvánky na zasedání byly doloženy). O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsala starostka a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Kontrolovány byly předložené zápisy ze zasedání ZO ze dne: 30. ledna - č. 9/2024, 23. dubna - č. 10/2024, 30. května - č. 11/2024, 28. srpna 2024 - č. 12/2024, 5. listopadu 2024 - č. 13/2024, 17. prosince 2024 - č. 14/2024. Nedostatky nebyly zjištěny.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec nezřizovala žádný peněžní fond.
Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní záznamy	Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. 2024.

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 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.
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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,19 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,86 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	**0,00 %**

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

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Neubuz dne 19.02.2025.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Neubuz o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 19.2.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Pavlína Štachová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 23.2.2026 10:03 +01:00

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Neubuz
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní