

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vyškovec
Vyškovec 65
687 74 Starý Hrozenkov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. března 2019	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 42796/2018	KUSP 42796/2018 EKO

Zpráva č. 261/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vyškovec, IČ: 00542342
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 9. 2018 - 14. 9. 2018 (díličí přezkoumání)
20. 3. 2019 a 25. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vyškovec, Vyškovec 65
687 74 Starý Hrozenkov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Vyškovec zastupovali:
starosta: Bohumil Hodulík
účetní: Lenka Jankůjová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2017 do 23. 12. 2017, v elektronické podobě ve stejném termínu (doloženo printscreenem úřední desky) v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
	Zjištění: - návrh rozpočtu na rok 2018 neobsahoval údaje o schváleném rozpočtu za předcházející rok a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení §5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2018 rozpočtové opatření č. 1/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 128 000,00 Kč - změna rozpočtu byla zanesena do výkazu Fin 2-12M za období 6/2018. Starosta obce schválil dne 21. 8. 2018 rozpočtové opatření č. 2/2018 - pouze přesuny mezi OdPa, nedošlo ke změně objemu rozpočtu Zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 9. 2018 rozpočtové opatření č. 3/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 126 000,00 Kč Starosta obce schválil dne 30. 9. 2018 rozpočtové opatření č. 4/2018 - pouze přesuny mezi OdPa, nedošlo ke změně objemu rozpočtu Zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 12. 2018 rozpočtové opatření č. 5/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 902 900,00 Kč Rozpočtová opatření bylo zveřejněno v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2017 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 369 900,00 Kč . Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Závažnými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 22. 12. 2017 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Vyškovec nebyla zřizovatelem žádné organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 22. 12. 2017 Střednědobý výhled na roky 2019 - 2021 . Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25. 11. 2017 do 22. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22. 12. 2017 (doloženo printscreenem zveřejnění), zároveň bylo na

úřední desce zveřejněno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě od 28. 5. 2018 do 30. 6. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu, což je v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017** – schváleno **bez výhrad**.

Závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách od 25. 6. 2018 dosud (doloženo printscreenem obrazovky).

Zpráva o výsledku hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na úřední desce od 18. 5. 2018 dosud (doloženo printscreenem obrazovky).

Na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby závěrečného účtu a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Bankovní výpis

Obec Vyškovec měla v roce 2018 zřízeny 2 bankovní účty:

základní běžný účet u Komerční banky a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **527 458,24 Kč** (dle výpisu při denním pohybu č. 153) odpovídal zůstatku 231 0040 v hlavní knize

účet u České národní banky č. 94-2014721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **69 980,33 Kč** (dle výpisu č. 29) odpovídal zůstatku 231 0042 v hlavní knize

Evidence majetku

Evidenci majetku bude prověřena při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2018 následující majetek:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 50 104,15 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 078
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- programy Gordic UCT a rozpočet, EMA, pokladna, evidence obyvatel, mzdy a práce, Winped

019 Ostatní dlouhodobý nehm. majetek ve výši 372 000,00 Kč

- oprávký ve výši 203 206,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- územní plán obce

021 Stavby ve výši 4 030 882,43 Kč

- oprávký ve výši 1 970 113,00 Kč na účtu 081
- nově zařazen majetek ve výši 56 960 Kč - pergola a lavičky u památníku

022 Samostatné movité věci ve výši 94 759,00 Kč

- oprávký ve výši 50 766,00 Kč na účtu 082 - viz zjištění
- přírůstek ve výši 43 719,00 Kč - kamerový systém

028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 565 613,80 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek ve výši 51 791,00 Kč (např. mobil Nokia 1 799,00 Kč, vysavač 1 793,00 Kč, monitor 4 930,00 Kč, žebřík 6 600,00 Kč, skříň na spisovnu 11 200,00 Kč, velkoplošná mapa 5 600,00 Kč, kancelářská židle 9 196,00 Kč, datové úložiště 10 673,00 Kč) - doloženo Evidenčními kartami DDHM

031 Pozemky ve výši 12 084 500,50 Kč

- účtováno o přírůstku ve výši 33 770,00 Kč - viz smlouvy o převodu majetku

(kapitálový výdaj na OdPa 3639 pol. 6130)
- doloženo k soupisem pozemků dle parcel z EMA

069 Ostatní dlh. finanční majetek ve výši 0,00 Kč

- obec realizovala v roce 2018 prodej cenných papírů ve výši 20 000,00 Kč - viz smlouvy o prodeji

Evidence pohledávek

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2018 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 0,00 Kč

- všechny pohledávky byly k 31. 12. 2018 uhrazeny

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,00 Kč

- všechny místní poplatky byly uhrazeny

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 55 220,00 Kč

- zálohy na elektrickou energii

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 19 756,00 Kč

- obec uhradila výdaje na pohřeb občana obce, faktura bude zahrnuta do dědického řízení

Evidence poplatků

Obec Vyškovec měla pro rok 2018 platnou **Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.**

Sazba poplatku za odpad ve výši 400,00 Kč splatná 31. 10. nebo ve dvou splátkách do 30. 6. a 31. 10., dle čl. 6 odst. 3 mají trvale žijící osoby mají slevu 250,00 Kč (tj. 150,00 Kč)

Dále byla platná **Obecně závazná vyhláška č. 1/2014 o místních poplatcích - psa, rekreační pobyt, ubytovací kapacity.** Sazba poplatku za psa 50,00 Kč - splatnost do 30. 9, poplatek za rekreační pobyt - týdenní 80,00 Kč, měsíční 200,00 Kč, roční 5 000,00 Kč, poplatek z ubytovací kapacity - denní 4,00 Kč, roční paušál 20 000,00 Kč

Byla provedena kontrola vazby účtování poplatků k 31. 12. 2018:

- **za psy** - předpis účtování na 315 0010 ve výši 2 400,00 Kč (+ PS 0,00 Kč), úhrady ve výši 2 400,00 Kč, na pol. 1341 ve výši 2 400,00 Kč

- **za odpady** - předpis účtování na 315 0037 ve výši 54 900,00 Kč (+ PS 0,00 Kč), úhrady ve výši 54 900,00 Kč, na pol. 1340 ve výši 54 900,00 Kč

Doporučení:

- účtovat o pohledávkách za místní poplatky buď na počátku účetního období v plné výši nebo až ke dni splatnosti poplatků v neuhrazené výši

Evidence závazků

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:

321 Dodavatelé ve výši 263 618,00 Kč

- doložena faktura v celkové výši 563 618,00 Kč, dne 7. 11. 2018 uhrazeno 200 000,00 Kč, dne 12. 11. 2018 uhrazeno 100 000,00 Kč

331 Zaměstnanci ve výši 44 691,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 16 043,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 7 551,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 6 707,00 Kč

- mzdy za prosinec 2018 - ověřeno na rekapitulaci

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 32 876,00 Kč

- nevyčerpaná dotace na volbu prezidenta ve výši 13 255,00 Kč
- nevyčerpaná dotace na komunální volby ve výši 19 621,00 Kč

Zjištění:

- nebylo účtováno o dohadných položkách týkajících se uhrazených záloh na energii na účtu 389

Faktura

Vydané faktury byly zakládány v samostatné složce, opatřeny předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při úhradě pohledávky. Byly vydány faktury č. v KDF 201801 až 201810. Všechny byly uhrazeny.

Došlé faktury byly zakládány v samostatném šanonu, číslovány jednou číselnou řadou 18001 až 18183, opatřeny předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při přijetí úhrady závazku. Všechny byly uhrazeny.

Upozornění:

- faktura evidovaná v závazcích v celkové výši 563 618,00 Kč nebyla uhrazena k datu splatnosti uvedenému na faktuře 24. 9. 2018

Hlavní kniha

Předložena byla hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 13/2018. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům účtů v rozvaze za období 13/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byla předložena složka s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Pro potřeby provedení inventarizace byla vyhotovena **Směrnice pro provedení inventarizace** účinné od 3. 1. 2015.

V **Plánu inventur na rok 2018** ze dne 1. 12. 2018 byli stanoveni členové inventarizační komise, termín provedení fyzické inventury. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 21. 12. 2018 - stvrzeno podpisy členů inventarizační komise.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly opatřeny datem provedení inventury a podpisy členů inventarizační komise vč. data připojení podpisových záznamů.

Dle **Inventarizační zprávy** za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 byla inventarizace zahájena dne 23. 12. 2018 a ukončena dne 31. 1. 2019, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 183 faktur. Do 31. 12. 2018 nebyla uhrazena částečně 1 faktura v celkové výši 263 618 Kč, což odpovídalo stavu účtu 321 v hlavní knize.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v knize. Do 31. 12. 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 10 vydaných faktur. Všechny faktury byly k 31. 12. 2018 uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy za rok 2018 všech členů zastupitelstva obce (uvolněný starosta a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva obce).

Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly poměrně kráceny za měsíc říjen 2018. Odměny pro nové členy zastupitelstva obce byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 26. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018.

Neuvolněné místostarostce obce bylo vyplaceno odhodné.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu Gordic, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje. Do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 220 pokladních dokladů. Kontrola byla provedena u dokladů č. 90 - 129 - nebyly zjištěny nedostatky.

Zároveň byly prověřeny namátkově vybrané převody hotovosti z bankovního účtu do pokladny:

- dne 16. 4. 2018 - příjmový pokladní doklad č. 97 ve výši 7 000,00 Kč, bankovní výpis č. 51 - výběr hotovosti dne 12. 4. 2018 ve výši 7 000,00 Kč
- dne 26. 4. 2018 - příjmový pokladní doklad č. 104 ve výši 39 752,00 Kč, bankovní výpis č. 56 - výběr hotovosti dne 26. 4. 2018 ve výši 39 752,00 Kč
- dne 29. 6. 2018 - příjmový pokladní doklad č. 127 ve výši 51 752,00 Kč, bankovní výpis č. 80 - výběr hotovosti dne 29. 6. 2018 ve výši 51 752,00 Kč

Při výběrech hotovosti bylo účtování přes účet 262 Peníze na cestě.

Pokladní kniha (deník) Pokladní deník byl veden v programu POK Gordic pro příjmy a výdaje dohromady - jedna číselná řada dokladů č. 1 - 220.

Zjištění:

- zůstatek pokladní hotovosti k 30. 6. 2018 ve výši 59 460,00 Kč neodpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze a hlavní knize a řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12M ve výši 59 281,00 Kč - rozdíl ve výši 179,00 Kč

Při závěrečném přezkoumání byl zjištěný rozdíl odstraněn, zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 16 666,00 Kč odpovídal stavu řádku 6040 ve Fin 2-12M a stavu účtu 261 v rozvaze a hlavní knize.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena "Příloha" sestavena za období v programu Gordic za období 12/2018. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.
V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 525,00 Kč. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Doporučení:

- stanovit v části A.3 dolní hranici zařazení drobného nehmotného majetku na účet 018

Rozvaha Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 13/2018 v programu Gordic.

Aktiva netto ve výši 15 047 137,50 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 17 197 859,88 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 2 839 802,95 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028.

Hospodářský výsledek roku 2017 ve výši 269 704,40 Kč byl převeden na účet 432 k 30. 6. 2018 dokladem č. 500004.

Účetnictví ostatní **Odpisy dlouhodobého majetku za rok 2018**
O odpisech dlouhodobého majetku je účtováno 1x ročně k 31. 12. 2018. Dle **Plánu účetních odpisů** pro rok 2018 měly být zaúčtovány odpisy ve výši 171 416,00 Kč. Dle předloženého účetního dokladu č. 005000020 k 31. 12. 2018 byly zaúčtovány odpisy ve výši 190 105,00 Kč, což odpovídalo účtování na účtu 551 v rozvaze i výkazu zisku a ztráty za 12/2018.

Zaúčtování pořízení drobného dlouhodobého majetku

Na účtu 558 byly zaúčtovány odpisy ve výši 51 791,00 Kč, což odpovídalo účtování MD 028 a Dal 088.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018 v programu Gordic.

Daňové příjmy ve výši	2 674 418,81 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	125 133,19 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	260 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	651 704,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	3 711 256,00 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	490 804,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	3 340 181,25 Kč

Běžné výdaje ve výši	3 079 897,14 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	260 284,11 Kč
Výdaje celkem ve výši	3 340 181,25 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	490 804,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	2 849 377,25 Kč

Saldo př. a výd. po kons. 371 074,75 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 239 075,82 Kč

+ počáteční stav pokl. 1.1. 3 954,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2018 ve výši 597 438,57 Kč a pokladny ve výši 16 666,00 Kč

Závazný ukazatel na straně příjmů a výdajů nebyl překročen.

Obec Vyškovec měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" dle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2018. Obec vykazovala náklady a výnosy v hlavní činnosti.

Náklady celkem	3 004 442,14 Kč
Výnosy celkem	2 950 349,00 Kč

výsledek hospodaření -54 093,14 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 13/2018.

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů s rozpočtovými příjmy:

- 605 ve výši 1 370,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 681 ve výši 628 702,98 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 485 413,16 Kč odpovídal pol. 1121
- 684 ve výši 1 195 808,97 Kč odpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 265 457,87 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 31 221,83 Kč odpovídal součtu pol. 1381, 1382 a 1335

Darovací smlouvy

Byla předložena darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Vyškovec a Obcí Starý Hrozenkov dne 12. 6. 2018, předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na Kopaničářské slavnosti 2018.

Darovací smlouvy

Obec Vyškovec (jako obdarovaný) uzavřela dne 10. 12. 2018 darovací smlouvu s fyzickou osobou, předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 240 000,00 Kč určený na opravy lesní komunikace včetně propustů a příkop na parc. č. 8175, 8001, 8169/1 a terénní úpravy kolem minerálního pramene na p.č. 8169/3.

Dohody o provedení práce

Byla předložena složka s dohodami o provedení práce uzavřenými v I. pololetí 2018. Týkaly se např. úklidu knihovny, zahradnických prací. Dohody obsahovaly stanovené náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2018 byly uzavřeny následující 3 veřejnoprávní smlouvy (všechny byly schváleny zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2017):

1/2018 uzavřená s **Obcí Starý Hrozenkov** dne 3. 1. 2018 na **činnost sboru hasičů** ve výši **16 000,00 Kč**

- žádost podána dne 13. 12. 2017
- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2018
- fin. prostředky převedeny příjemci dne 10. 1. 2018 (výpis č. 7)
- bylo doloženo vyúčtování ze dne 30. 10. 2018- dotace byla využita v plné výši, ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky

2/2018 uzavřená s **Českým svazem včelařů z.s. Starý Hrozenkov** dne 3. 1. 2018 na **podporu včelařství v chráněné krajinné oblasti pro ČSV z. s.** ve výši **1 000,00 Kč**

- žádost podána dne 17. 12. 2017
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2018
- fin. prostředky převedeny příjemci dne 17. 1. 2018
- bylo doloženo vyúčtování ze dne 14. 11. 2018 - nebyly zjištěny nedostatky

3/2018 uzavřená s **Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopanec Starý Hrozenkov** dne 28. 3. 2018 na **činnost IS** ve výši **3 000,00 Kč**

- žádost podána dne 7. 12. 2017
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2018
- fin. prostředky převedeny příjemci dne 28. 3. 2018
- vyúčtování předloženo dne 29. 11. 2017 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků

O poskytnutých dotacích bylo účtováno jako o poskytnutých zálohách na účtu 373 dle ČÚS č. 703, kromě dotace ve výši 3 000,00 Kč - opraveno v průběhu kontroly.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Vyškovec přijala do 31. 12. 2018 následující dotace:

pol. 4111 na zajištění výdajů spojených k konáním prezidentských voleb ÚZ 98 008 ve výši **26 000,00 Kč**

- v upraveném rozpočtu ve výši 26 000,00 Kč
- **výdaje na OdPa 6118 pod stanoveným ÚZ** ve výši **12 894,00 Kč** byly zaúčtovány na položkách:
 - 5021 ve výši 8 800,00 Kč (odměny 6 členů volební komise - bez srážkové daně)
 - 5139 ve výši 149,00 Kč (doložen VPD č. 73 ze dne 14. 3. 2018 za nákup publikace daňové zákony)
 - 5173 ve výši 2 256,00 Kč (doložen VPD č. 46 ze dne 5. 2. 2018 - vyúčtovány služební cesty za leden 2018)
 - 5175 ve výši 1 689,00 Kč (občerstvení volební komise - 2 faktury x 540,00 Kč, 3 paragony celkem 638,00 Kč - neuplatněny v plné výši)

ÚZ 98 187 ve výši **45 000,00 Kč**

- v upraveném rozpočtu ve výši 45 000,00 Kč
- **výdaje na OdPa 6115 pod stanoveným ÚZ** ve výši **22 404,00 Kč** byly zaúčtovány na položkách:
 - 5011 ve výši 585,00 Kč (srážková daň)
 - 5021 ve výši 16 091,00 Kč (odměny 6 členů volební komise celkem ve výši 19 300,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků 726,00 Kč -

nebylo uplatněno v plné výši)

5139 ve výši 1 064,00 Kč (doložen VPD č. 179 ve výši 941,00 Kč za nákup základních kancelářských potřeb a čisticích prostředků, č. 177 za nákup čisticích prostředků ve výši 123,00 Kč)

5169 ve výši 1 942,00 Kč (faktura za přípravu doručovacích seznamů pro volby, instalace výpočetní techniky)

5173 ve výši 912,00 Kč (doložen VPD č. 46 ze dne 24. 10. 2018)

5175 ve výši 1 810,00 Kč (občerstvení volební komise - 2 faktury v celkové výši 1 080,00 Kč, VPD č. 183 ve výši 149,00 Kč, VPD č. 182 ve výši 581,00 Kč) - maximální nárok 1 872,00 Kč nebyl vyčerpán

pol. 4112 ve výši 89 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 89 900,00 Kč

Zjištění při dílčím přezkoumání:

- bylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace ÚZ 98008 ve výši 149,00 Kč na pol. 5139

- byla nesprávně stanovena odměna předsedkyně volební komise - přiznána hrubá odměna ve výši 1 500,00 Kč, přestože měla být přiznána ve výši 2 300,00 Kč

- pod stanoveným ÚZ nebyla zaúčtována srážková daň

Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno napravení zjištěných nedostatků:

- výdaj 149,00 Kč byl odúčtován z OdPa 6118 pol. 5139 ve výši 149,00 Kč

- rozdíl odměny ve výši 800,00 Kč byl doplacen, avšak nebyl už zahrnutý do výdajů pod stanoveným ÚZ 98 008

Zjištění při závěrečném přezkoumání:

- výdaj na položce 5021 ve výši 2 975,00 Kč pod ÚZ 98 187 byl zaúčtován na OdPa 6118 namísto 6115 - nebyla ovlivněna celková výše vratky za rok 2018

Vratka v celkové výši 32 876,00 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje:

- dne 30. 1. 2018 ve výši 32 076,00 Kč

- dne 4. 2. 2018 ve výši 800,00 Kč

Vratka byla vyčíslena ve správné výši, tj. pod ÚZ 98 008 ve výši 19 621,00 Kč (z toho nesprávně na OdPa 6118 ve výši 2 975,00 Kč, mělo být na OdPa 6115) a pod ÚZ 98 187 ve výši 13 255,00 Kč

Smlouvy nájemní Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2018 žádnou novou nájemní smlouvu.

Smlouvy o dílo Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2018 žádnou smlouvu o dílo.

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

Obec Vyškovec uzavřela v roce 2018 následující smlouvy:

1. směnná smlouva uzavřená mezi Obcí Vyškovec a fyzickou osobou - předmětem byl pozemek p.č. 8892/9 o výměře 1015 m² ve vlastnictví obce a pozemek p.č. 9188/7 o výměře 962 m² bez doplatku (10 150,00 Kč)

- záměr zveřejněn od 1. 3. 2018 do 23. 3. 2018

- schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2018

- ke dni podání návrhu na vklad 19. 12. 2018 nebyl pozemek p.č. 8892/9 vyřazen z majetku, o pozemku p.č. 9188/7 bylo účtováno již 21. 11. 2018

2. kupní smlouva uzavřená mezi **Obcí Vyškovec (jako kupující)** a fyzickou osobou, předmětem byl pozemek p.č. 8876/5 o výměře 24 m² a pozemek p.č. 9188/3 o výměře 51 m² za cenu **75,00 Kč**

- schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2018

- ke dni podání návrhu na vklad 21. 11. 2018 byly pozemky zařazeny do majetku obce

3. kupní smlouva uzavřená mezi **Obcí Vyškovec (jako kupující)** a fyzickou osobou, předmětem byl pozemek p.č. 8167 o výměře 376 m² za cenu **11 280,00 Kč**

- schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2018

- ke dni podání návrhu na vklad 21. 11. 2018 byly pozemky zařazeny do majetku obce

Zjištění:

- pozemek p.č. 8892/9 nebyl vyřazen z majetku obce, pozemek p.č. 9188/7 byl zařazen do majetku před podáním návrhu na vklad

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2018 žádnou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nespíacela.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2018 žádnou smlouvu týkající se zřízení věcných břemen.

Smlouvy o výpůjčce

Obec Vyškovec neuzavřela žádnou smlouvu o výpůjčce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Viz smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Vyškovec nerealizovala v roce 2018 žádnou veřejnou zakázku. Obec měla zpracovanou **Směrnici pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu**. Dle Směrnice dodavatele pro veřejné zakázky malého rozsahu do 1 milionu Kč vybírá starosta obce a vychází z informací o trhu, není vedena žádná dokumentace.

Doporučení:

- stanovit ve Směrnici procesní pravidla i pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu k prokázání transparentnosti, nediskriminace, dodržení rovného zacházení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 se konalo **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 23. 3. 2018, 22. 6. 2018, 21. 9. 2018, ustavující zasedání 26. 10. 2018 a 21. 12. 2018). 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 podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o přijatých opatřeních byla doručena Krajskému úřadu Zlínského kraje dne 28. 5. 2018.

Upozornění:

- přijmout opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků až po schválení závěrečného účtu

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Obec Vyškovec neměla zřízen žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost **Příjmy po konsolidaci** (zaokr. na tisíce) v letech:

2015	2 960 tis. Kč
2016	2 414 tis. Kč
2017	2 859 tis. Kč
2018	3 220 tis. Kč

tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 2 863 tis. Kč**

Dluh ve výši 0,00 Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **0 %**.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Vyškovec sestavená k **31. 12. 2017** byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky**.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 Návrh rozpočtu Návrh rozpočtu neobsahoval údaje o schváleném rozpočtu za předcházející rok, ani údaje o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. **NENAPRAVENO**

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 19 odst. 2 Nebyl respektován účel použití rozpočtových prostředků vyplývajících z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv, podle nichž byly přijaty účelové rozpočtové prostředky od jiných osob. Bylo zjištěno neoprávněné použití prostředků na prezidentské volby ve výši 149,00 Kč. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Nebylo účtováno o vyřazení pozemku, který byl předmětem směnné smlouvy.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Nebylo účtováno o poskytnutých zálohách na energie, nebylo účtováno o dohadných položkách k 31. 12. **NAPRAVENO**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Ve stanoveném termínu nebyla přezkoumávacímu orgánu zaslána informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 1 Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout nemovitý majetek alespoň 15 dní před jeho schválením v

zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření nájemní smlouvy.

NAPRAVENO

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 8 Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyl zveřejněn na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Vyškovec za rok 2018


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,51 %
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.

Vyškovec dne 25. března 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Bohumil Hodulík, starosta obce Vyškovec, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. března 2019

Bohumil Hodulík
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Vyškovec

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.



