

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vyškovec
Vyškovec 65
687 74 Starý Hrozenkov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. března 2021	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 19885/2020	KUSP 40710/2020 EKO

Zpráva č. 328/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyškovec, IČ: 00542342 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04. 11. 2020 (dílčí přezkoumání)
22. 03. 2021 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 24. 08. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24. 03. 2021.

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	<p>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2019 do 20. 12. 2019, 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.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2020 obsahoval 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</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen 20. 12. 2019, neřídilo se hospodaření obce v roce 2020 pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2020 bylo provedeno 5 rozpočtových opatření:</p> <p>dne 1. 4. 2020 č. 1 - schváleno starostou obce - převod pouze mezi položkami na straně příjmů a mezi položkami v rámci paragrafů u výdajů*</p> <p>dne 30. 8. 2020 č. 2 - schváleno starostou obce - převod mezi položkami příjmů a na straně výdajů převody mezi paragrafy*</p> <p>dne 16. 10. 2020 č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny o 216 000,00 Kč</p> <p>dne 30. 11. 2020 č. 4 - schváleno starostou obce - převod mezi položkami a paragrafy u příjmů a mezi paragrafy u výdajů*</p> <p>dne 31. 12. 2020 č. 5 - schváleno starostou obce - převod mezi paragrafy u příjmů i výdajů*</p> <p>*jako závazný ukazatel byl schválen celkový objem příjmů i výdajů</p> <p>Celkově byly příjmy i výdaje navýšeny o 216 000,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.</p> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna</p> <p>č. 1 od 30. 4. 2020 do 31. 12. 2020</p> <p>č. 2 od 30. 8. 2020 do 31. 12. 2020</p> <p>č. 3 od 16. 10. 2020 do 31. 12. 2020</p> <p>č. 4 od 30. 11. 2020 do 31. 12. 2020</p> <p>č. 5 od 31. 12. 2020 do 15. 1. 2021</p> <p>v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce (doloženo printscreenem) a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 3 109 000,00 Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.</p> <p>Závaznými ukazateli byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 20. 12. 2019 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.</p>
Stanovení závazných	<p>Obec Vyškovec nebyla zřizovatelem žádné organizace.</p>

**ukazatelů
zřízeným
organizacím**

- Střednědobý výhled rozpočtu** Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 20. 12. 2019 **Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023.**
Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 2. 12. 2019 do 31. 12. 2019.
Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 20. 12. 2019 (doloženo printsceenem zveřejnění), zároveň bylo na úřední desce zveřejněno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu byl v členění na straně příjmů na daňové příjmy, nedaňové příjmy, přijaté transfery, na straně výdajů dle OdPa.
- Závěrečný účet** **Návrh závěrečného účtu za rok 2019** byl zveřejněn v elektronické podobě od 1. 6. 2020 dosud, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 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 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 – schváleno bez výhrad.
 Závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách od 19. 6. 2020 dosud (doloženo printsceenem 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 2020 zřízeny 2 bankovní účty:
základní běžný účet u Komerční banky a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **850 373,68 Kč** (dle denního výpisu č. 154) odpovídal zůstatku 231 0040 v hlavní knize
účet u České národní banky č. 94-2014721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **129 017,93 Kč** (dle výpisu č. 12) odpovídal zůstatku 231 0042 v hlavní knize
- Evidence majetku** Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2020 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 229 712,00 Kč na účtu 079
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 - územní plán obce
- 021 Stavby ve výši 4 073 895,43 Kč**
 - oprávký ve výši 2 138 220,00 Kč na účtu 081
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- 022 Samostatné movité věci ve výši 94 759,00 Kč**
 - oprávký ve výši 58 783,00 Kč na účtu 082
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- 028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 578 384,84 Kč**
 - oprávký v plné výši na účtu 088
 - nově pořízen majetek ve výši 31 248,25 Kč - doloženo Evidenčními kartami

DDHM (tiskárna OKI 15 790,50 Kč, počítač do knihovny 15 457,75 Kč)
 - vyřazen majetek ve výši 31 780,00 Kč - doložen Likvidační protokol ze dne 18.12. 2020 (tiskárna HP 29 900,00 Kč, mobil 1 880,00 Kč)

031 Pozemky ve výši 12 157 043,00 Kč

- viz Smlouvy o převodu majetku
 - doloženo k soupisem pozemků dle parcel z výpisu od firmy Soft Real

V podrozvahové evidenci byl evidován majetek:

902 Jiný drobný dlouhodobý majetek ve výši 2 525,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 - evidence kompostérů

**Evidence
pohledávek**

K 31. 12. 2020 byly evidovány pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 2 489,00 Kč

- 1 neuhrazená faktura vystavená 17. 8. 2020

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 73 480,00 Kč

- uhrazené zálohy na energie

Zjištění:

- nebylo účtováno o opravné položce k účtu 311, jelikož pohledávka byla po splatnosti 90 dní

Evidence poplatků

Obec Vyškovec měla pro rok 2020 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:

- **za psy** - předpis účtování na 315 0010 ve výši 2 150,00 Kč, úhrady ve výši 2 150,00 Kč, na pol. 1341 ve výši 2 150,00 Kč

- **za odpady** - předpis účtování na 315 0037 ve výši 67 300,00 Kč, úhrady ve výši 67 300,00 Kč, na pol. 1340 ve výši 67 300,00 Kč

Evidence závazků

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky:

321 Dodavatelé ve výši 0,00 Kč

- všechny faktury byly uhrazeny

331 Zaměstnanci ve výši 45 170,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 18 725,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 8 754,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 8 342,00 Kč

- platy a mzdy za prosinec 2020 - ověřeno na rekapitulaci

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 29 418,28 Kč

- nevyčerpaná dotace na volby do krajského zastupitelstva 5 991,28 Kč
 - dotace na kůrovce ve výši 23 427,00 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 73 480,00 Kč

- zálohy na energie

- Faktura** **Vydané faktury** byly zakládány v samostatné složce, opatřeny předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při úhradě pohledávky. Byly vydány faktury č. v KDF 202001 až 202016.
- Došlé faktury** byly zakládány v samostatném šanonu, číslovány jednou číselnou řadou 20001 až 20131, opatřeny předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při přijetí úhrady závazku.
- Hlavní kniha** Předložena byla hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 12/2020. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům účtů v rozvaze za období 12/2020.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Byla předložena složka s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020. Pro potřeby provedení inventarizace byla vyhotovena **Směrnice pro provedení inventarizace** účinné od 3. 1. 2015.
- V **Plánu inventur na rok 2020** ze dne 7. 12. 2020 byli stanoveni členové inventarizační komise, termín provedení fyzické inventury. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 18. 12. 2020 - 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 2020 ze dne 31. 1. 2020 byla inventarizace zahájena dne 20. 12. 2019 a ukončena dne 31. 1. 2020, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
- Zjištění:**
 - k Plánu inventur nebyl doložen seznam inventurních soupisů
 - k inventurnímu soupisu na účtu 031 Pozemky nebyl doložen výpis z majetkové evidence pozemků
- Kniha došlých faktur** **Kniha došlých faktur** byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem 131 faktur č. 20001 až 20131.
- Kniha odeslaných faktur** **Kniha pohledávek** byla vedena v tabulce. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem 16 vydaných faktur č 20201 až 202016. 1 faktura ve výši 2 489,00 Kč nebyla k 31. 12. 2020 uhrazena.
- Odměňování členů zastupitelstva** Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 26. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva nepřekročila maximální výši stanovenou v Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.
- Pokladní doklad** **Pokladní deník** byl veden v programu POK Gordic pro příjmy a výdaje dohromady - jedna číselná řada dokladů č. 1 - 201.

Pokladní kniha (deník) Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu Gordic, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje. Do 31. 12. 2020 bylo vystaveno celkem 201 pokladních dokladů. Kontrola byla provedena u dokladů č. 87 - 104 (červen 2020) - nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 43 794,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze a hlavní knize a řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12M.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena **Příloha** sestavena za období v programu Gordic za období 12/2020. 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 D.2. a D.3. byla uvedena výměra lesních pozemků a jejich ocenění.
V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2020 v programu Gordic.
Aktiva netto ve výši 15 370 137,04 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 17 326 186,42 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 3 058 273,24 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Hospodářský výsledek roku 2019 ve výši 229 951,96 Kč byl převeden na účet 432 k 19. 6. 2020 dokladem č. 500003.

Účetnictví ostatní O odpisech dlouhodobého majetku je účtováno 1x ročně k 31. 12. 2020. Dle **Plánu účetních odpisů** pro rok 2020 měly být zaúčtovány **odpisy ve výši 176 941,00 Kč**. Dle předloženého účetního dokladu č. 005000030 k 31. 12. 2020 byly zaúčtovány pouze odpisy územního plánu ve výši 13 253,00 Kč, což odpovídalo účtování na účtu 551 v rozvaze i výkazu zisku a ztráty za 12/2020.

Zaúčtování pořízení drobného dlouhodobého majetku

Na účtu 558 byly zaúčtovány odpisy ve výši 31 248,25 Kč, což odpovídalo účtování MD 028 a Dal 088 (pořízení drobného majetku).

Zjištění:

- nebylo účtováno o odpisech dlouhodobého majetku (kromě územního plánu) k 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2020 v programu Gordic.

Daňové příjmy ve výši	2 776 962,36 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	156 393,75 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	41 237,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	781 949,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	3 756 542,11 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	474 422,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	3 282 120,11 Kč

Běžné výdaje ve výši	3 403 434,89 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	94 730,00 Kč
Výdaje celkem ve výši	3 498 164,89 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	474 422,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	3 023 742,89 Kč

Saldo př. a výd. po kons. 258 377,22 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 722 821,39 Kč
 + počáteční stav pokl. 1.1. 41 987,00 Kč
 = **konečný stav účtů k 31. 12. 2020 ve výši 979 391,61 Kč a pokladny ve výši 43 794,00 Kč**

Závazný ukazatel na straně příjmů a výdajů nebyl překročen.

Obec Vyškovec měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5213 Krizová opatření pol. 5903 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. 2020. Obec vykazovala náklady a výnosy v hlavní činnosti.

	hlavní činnost	
Náklady celkem	2 969 282,39 Kč	
Výnosy celkem	3 249 926,69 Kč	
výsledek hospodaření	280 644,30 Kč	odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2020.

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů s rozpočtovými příjmy:

- 605 ve výši 790,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 681 ve výši 679 876,29 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 458 210,82 Kč odpovídal pol. 1121
- 684 ve výši 1 254 929,11 Kč neodpovídal pol. 1211
- 686 ve výši 264 988,43 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 25 399,71 Kč odpovídal součtu pol. 1381 a 1334

Darovací smlouvy

Do 30. 6. 2020 bylo uzavřeno 9 darovacích smluv týkajících se finančních příspěvků osobám starším 70 let a rodičům narozených dětí. Dále byla uzavřena darovací smlouva č. 1/202/FIN dne 29. 6. 2020 mezi Obcí Vyškovec (jako dárce) a ZO ČSOP Buchlovice - předmětem byl dar ve výši 1 000,00 Kč na podporu provozu záchrané stanice volně žijících živočichů. - uhrazeno dne 29. 6. 2020 z bankovního účtu, zaúčtováno na OdPa 1014 pol. 5339

Poskytování finančních darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018 usnesením č. 11/2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V I. pololetí 2020 byly uzavřeny následující 4 veřejnoprávní smlouvy:
1/2020 uzavřená s **Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopanec Starý Hrozenkov** dne 2. 1. 2020 na **činnost IS** ve výši **5 000,00 Kč**
 - předložena byla žádost doručená dne 9. 12. 2019
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2020
 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019
 - výdaj zaúčtován na OdPa 3319 pol. 5339

2/2020 uzavřená s **Českým svazem včelařů z.s. Starý Hrozenkov** dne 2. 1. 2020 na **podporu včelařství v chráněné krajinné oblasti pro ČSV z. s.** ve výši **1 000,00 Kč**
 - žádost podána dne 18. 11. 2019
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2020
 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019
 - výdaj zaúčtován na OdPa 1019 pol. 5229

3/2020 uzavřená s **Českým svazem včelařů z.o. Žitková** dne 2. 1. 2019 na **podporu včelařství v chráněné krajinné oblasti pro ČSV z. s.** ve výši **5 000,00 Kč**

- žádost podána dne 1. 12. 2019
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2019
- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018
- výdaj zaúčtován na OdPa 1019 pol. 5229

4/2020 uzavřená s **Obcí Starý Hrozenkov** dne 22. 6. 2020 na **činnost sboru hasičů v roce 2020** ve výši **16 000,00 Kč**

- žádost podána dne 10. 2. 2020
- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2020
- schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020
- výdaj zaúčtován na OdPa 5512 pol. 5321

O poskytnutých dotacích bylo účtováno jako o poskytnutých zálohách na účtu 373 dle ČÚS č. 703.

Ve stanoveném termínu všichni příjemci předložili vyúčtování - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Vyškovec přijala do 31. 12. 2020 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 216 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98 193 ve výši 31 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním krajských voleb

- výdaje na **OdPa 6115 ve výši 25 008,72 Kč:**

pol. 5011 ve výši 7 905,00 Kč

pol. 5021 ve výši 6 695,00 Kč (5členná volební komise odměny celkem 12 500,00 Kč, DoPP na přípravu volební místnosti 2 100,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 4 098,72 Kč (faktura za základní kancelářské potřeby - uplatněno 369,72 Kč, faktura 3 729,00 Kč za nákup dezinfekčních prostředků a respirátorů)

pol. 5169 ve výši 3 993,00 Kč (faktura od KEO Janulík ve výši 2 722,50 Kč, faktura Gordic 1 270,50 Kč)

pol. 5173 ve výši 1 528,00 Kč (cestovné - VPD č. 176)

pol. 5175 ve výši 789,00 Kč (stravné pro 5 osob x 2 dny - max. 870,00 Kč, uplatněno faktura 500,00 Kč a paragon 289,00 Kč)

Vyčíslena **vrátka ve výši 5 991,28 Kč.**

ÚZ 98 024 ve výši 185 000,00 Kč jednorázový příspěvek obcím v roce 2020

pol. 4112 ve výši 68 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ve výši 23 427,00 Kč

ÚZ 29 030 od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity za rok 2019

- o dotaci bylo účtováno na účtu 374

Upozornění:

- dotace na zmírnění kůrovcové kalamity za rok 2019 byla nesprávně účtována jako záloha na účtu 374

Smlouvy o dílo

Dne 1. 7. 2020 byla uzavřena smlouva o dílo s p. Pavlem Skálou týkající se prací na pozemních komunikacích - vyspráva výtluků na místních a účelových komunikacích v obci Vyškovec. Cena do 490 000,00 Kč bez DPH.

- uhrazena byla faktur č. KDF 20086 ve výši 578 985,00 Kč (tj 478 500,00 Kč bez DPH)

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

Dne 20. 1. 2020 byla uzavřena **Kupní smlouva** mezi p. M (jako prodávající) a Obcí Vyškovec (jako kupující) - předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 8169/5 o výměře 4 492 m² a p.č. 8169/7 o výměře 8 500 m² (ostatní plocha) za cenu 12 992,00 Kč. Ke smlouvě byla dále uzavřena **Dohoda o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví** dne 20. 1. 2020, kdy p. M byla spoluvlastníkem 1/18 a Obec Vyškovec ve výši 17/18 - v čl. I byly uvedeny pozemky určené k vypořádání spoluvlastnictví. V části II. bylo uvedeno nové rozdělení pozemků a v čl. IV způsob vypořádání - výlučným vlastníkem pozemků se stala p. M (např. p.č. 8217/10 o výměře 469 m², p.č. 8262/38 o výměře 268 m², p.č. 8262/42 o výměře 129 m²) o celkové výměře 3 275 m² a výlučným vlastníkem pozemků se stala Obec Vyškovec (např. p.č. 8217 o výměře 1341 m², p.č. 8262/4 o výměře 2417 m²) o celkové výměře 28 324 m². Byl sjednán doplatek obci ve výši 41 237,00 Kč.

- záměr byl zveřejněn od 5. 12. 2020 do 20. 12. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2020

- ke kupní smlouvě byl návrh na vklad byl podán 2. 3. 2020, pozemky z kupní smlouvy ve výši 12 992,00 Kč byly dne 23. 1. 2020 zařazeny do majetku obce

- k dohodě o zrušení a vypořádání byl návrh na vklad podán 2. 3. 2020, byl přerušen, plomba vyznačena 6. 2. 2020, pozemky z dohody o vypořádání nebyly do 30. 6. 2020 vyřazeny z majetku obce

Dne 10. 7. 2020 byla uzavřena **Směnná smlouva** mezi Obcí Vyškovec (jako strana 1) a p. K. (jako strana 2) - předmětem smlouvy byla směna pozemků p.č. 9207/7 o výměře 1600 m² ve vlastnictví strany 1 a p.č. 8909/28 o výměře 479 m², p.č. 8909/31 o výměře 539 m² a p.č. 8909/45 o výměře 467 m². Směňované pozemky od strany 2 jsou zatíženy věcným břemenem zřízení a provozování - osobní služebnosti podle energetického zákona. Návrh na vklad uhradí strana 1.

- záměr byl zveřejněn od 1. 3. 2018 do 23. 3. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019

- návrh na vklad byl podán dne 30. 7. 2020

- k pozemkům bylo zřízeno zástavní právo ke dni 25. 3. 2019, s právními účinky k 30. 11. 2020 bylo zrušeno

Dne 8. 7. 2020 byla uzavřena **Kupní smlouva** mezi Obcí Vyškovec (jako kupující) a manžely R. (jako prodávající) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 8874/7 o výměře 158 m² za cenu 3 950,00 Kč.

- schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020

- právní účinky zápisu byly k 15. 7. 2020, pozemek byl zařazen do majetku dokladem č. 5000009 dne 8. 7. 2020 v hodnotě 3 950,00 Kč

Dne 10. 11. 2020 byla uzavřena **Kupní smlouva** mezi Obcí Vyškovec (jako prodávající) a p. M. (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 9188/21 o výměře 99 m² za cenu 1 525,00 Kč.

- schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2020

- záměr byl zveřejněn od 1. 10. 2020 do 16. 10. 2020 - k tomuto datu nebylo účtováno

Zjištění:

- pozemky týkající se dohody o vypořádání podílového spoluvlastnictví nebyly vyřazeny resp. zařazeny do majetku k datu podání návrhu na vklad

- pozemek p.č. 8874/7 nebyl zařazen do majetku ke dni podání návrhu na vklad do katastru

Doporučení:

- zveřejňovat záměry týkající se převodu nemovitostí tak, aby od jejich zveřejnění do jejich sválení v orgánu obce neuplynulo více než 6 měsíců dle metodického doporučení Ministerstva vnitra č. 7.1 bod č. 4.2.5

- dle inventurního soupisu pozemků od firmy Real Soft zavést parcely do majetkové evidence v programu Gordic

Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2020 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	viz Smlouvy o převodu nemovitosti Dále byl zveřejněn záměr směniti pozemky p.č. 8909/42, p.č. 8909/41, p.č. 8909/27, p.č. 9188/3 a p.č. 8876/5 a to od 1. 6. 2020 do 19. 6. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2020 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 3. 7. 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2020 se konala 4 zasedání zastupitelstva obce (dne 19. 6. 2020*, 17. 7. 2020, 16. 10. 2020 a 18. 12. 2020). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který podepsal starosta a ověřovatelé. <i>* vyhlášení nouzového stavu od 12. 3. 2020 do 17. 5. 2020 nebylo započítáno do počítání lhůty pro konání zasedání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce</i>
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: 2017 2 859 tis. Kč 2018 3 220 tis. Kč 2019 3 484 tis. Kč 2020 3 282 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 3 211,25 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. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2020. 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. 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 právními 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. 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:

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. **NENAPRAVENO**

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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.

§ 66 Územní celek chybně použil metodu odpisování majetku. Nebylo účtováno o odpisech k 31. 12. 2020 dle odpisového plánu (kromě odpisu územního plánu).

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

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 5 odst. 2 až 5 Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. Plán inventur neobsahoval seznam inventarizovaných účtů, k evidenci pozemků nebyl doložen výpis z majetkové evidence v účetnictví

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

NENAPRAVENO

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. Bylo nesprávně účtováno o pozemcích, které byly předmětem koupě a směny.

NENAPRAVENO

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo nebyla na profilu zadavatele zveřejněna do 15 dní od jejího uzavření. Na profilu zadavatele nebyla zveřejněna výše skutečně uhrazené ceny. **NAPRAVENO**

II. *Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2020 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 2020

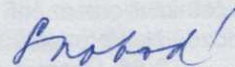
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,47 %
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 středa 24. března 2021

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 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.

Bohumil Hodulík, starosta obce Vyškovec, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne středa 24. března 2021

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.