

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Vyškovec
Vyškovec 65
687 74 Starý Hrozenkov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. února 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 12646/2024	KUSP 9891/2023 IA

Zpráva č. 316/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vyškovec, IČO: 00542342
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.09.2023 - 12.09.2023 (díličí přezkoumání)
21.02.2024 - 22.02.2024 (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 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.02.2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:
starosta: Bohumil Hodulík
účetní: Denisa Janků

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 17. 12. 2022, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky, doloženo printscenem zveřejnění. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Rozpočet na rok 2023 byl navržen jako vyrovnaný. Příjmy byly navrženy ve výši 3 804 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 804 000,00 Kč, financování 0.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Vyškovec do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2023 byly provedeny změny rozpisu rozpočtu (v názvu dokumentu Rozpočtové opatření):</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 28. 2. 2023, na straně výdajů, rozpočtový doklad č. 1000001</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 2 ze dne 12. 3. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100002</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 3 ze dne 10. 4. 2023, na straně výdajů, rozpočtový doklad č. 100003</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 4 ze dne 10. 6. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100004</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 5 ze dne 10. 7. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100005</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 6 ze dne 13. 9. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100006</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 7 ze dne 9. 10. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100007</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 9 ze dne 20. 10. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100009</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 10 ze dne 11. 12. 2023, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100010</p> <p>změna rozpisu rozpočtu č. 11 ze dne 17. 1. 2024, na straně příjmů a výdajů, rozpočtový doklad č. 100004</p> <p>V kontrolovaném období bylo provedeno 1 rozpočtové opatření evidované pod číslem 8, rozpočtový doklad č. 100008, ze dne 9. 10. 2023, schváleno ZO dne 29. 9. 2023, usnesení č. 2d/4/2023. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 9. 10. 2023.</p> <p>Rozpočtové opatření a změny rozpisu rozpočtu byly evidovány podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovaly informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>

Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, usnesením č. 2/4/2022. Obec schválila vyrovnaný rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 3 804 000,00 Kč a výdajů ve výši 3 804 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byl celkový objem příjmů a celkový objem výdajů. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Vyškovec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 20. 12. 2019 Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021–2023. Návrh střednědobého výhledu 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.

Dále měla obec schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 – schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022, usnesení číslo 11c/2/2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 6. 2022, dosud (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.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 14. 6. 2023 do 29. 6. 2023. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce bylo ověřeno z výpisu elektronické úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 29. 6. 2023, usnesení č. 2/3/2023 a 3/3/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez

výhrad. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 6. 2023, dosud. 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. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

Bankovní výpis

Obec Vyškovec měla k **30. 6. 2023** zřízeny 3 bankovní účty:
základní běžný účet u Komerční banky a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 1 699 291,60 Kč (dle el. výpisu č. 80)
účet u Komerční banky a.s. č. 123-3640750217/0100 - zůstatek ve výši 0 Kč (přeshraniční spolupráce)
účet u České národní banky č. 94-2014721/0710 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 304 670,94 Kč (dle výpisu č. 14).

Konečné zůstatky k **31. 12. 2023**

základní běžný účet u Komerční banky a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek ve výši 924 551,63 Kč (účet 231 0040)
ČNB 94-2014721/0710 – zůstatek ve výši 311 756,95 Kč (účet 231 0042)
Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2023 byly ve výši **1 236 308,58 Kč**.
Součet jednotlivých účtů ve výši 1 236 308,58 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence majetku

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Majetek obce Vyškovec byl evidován v programu UCR – Gordic. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 74 740,15 Kč (SW mzdy)
- oprávky v plné výši na účtu 078
019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 372 000,00 Kč
- oprávky ve výši 256 218,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce
021 Stavby ve výši 9 254 175,05 Kč
- oprávky ve výši 2 655 247,00 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 839 079,58 Kč
022 Samostatné movité věci ve výši 240 939,83 Kč
- oprávky ve výši 75 178,00 Kč na účtu 082
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 606 772,22 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
031 Pozemky ve výši 12 157 043,00 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu),
- byl doložen seznam všech pozemků v majetku obce v programu RealSoft a výpis z KN
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 379 734,60 Kč (zvonice)
Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 525,00 Kč (kompostéry)
Finanční majetek – viz bankovní výpisy

Obec vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními

předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky ve výši celkem 38 630,00 Kč, účet 314 Poskytnuté zálohy– energie
Dlouhodobé pohledávky ve výši 3 100,00 Kč účet 471 – dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – memorandum
Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti) Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis

Evidence poplatků

Obec Vyškovec měla v roce 2023 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 - sazba 200,00 Kč, v čl. 7 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek byl splatný do 30. 10. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 53 200,00 Kč (pol. 1345)

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, sazba poplatku za psa 50,00 Kč – splatnost do 30. 10. kalendářního roku, poplatek byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 2 050,00 Kč (pol. 1341)

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 o místním poplatku z pobytu, sazba poplatku čl. 6, poplatek byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 17 222,00 Kč (pol. 1342)

K 31. 12. 2023 byly všechny pohledávky za poplatky uhrazeny. Evidence poplatků byla vedena.

Evidence závazků

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:
Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2023 vykázány ve výši 0,00 Kč:
Krátkodobé závazky ve výši celkem 71 860,00 Kč (zaměstnanci, vratka volby, energie).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvahy, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské i vydané faktury byly zakládány v šanonech. Faktury byly opatřeny tzv. předkontaktním dokladem s předpisem závazku nebo pohledávky a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Předkontaktní doklad byl opatřen podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové

skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR - Gordic za období **12/2023**. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. 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 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2023 vydaného obcí Vyškovec 29. 12. 2023 a schváleno ZO dne 29. 12. 2023, usnesení 3/5/2023. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 31. 12. 2023 do 31. 1. 2024. Dne 29. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena 4členná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Vyškovec v roce 2023 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 144 dodavatelských faktur (číslo 230001–230144), žádná z faktur nebyla stornována. Předložená KDF byla vedena v excelové tabulce a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad). K 31. 12. 2023 byly faktury uhrazeny (odsouhlaseno na účet 321 v Rozvaze).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v excelové tabulce a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 31. 12. 2023 vydala obec celkem 15 faktur (číslo 2023001–2023015). K 31. 12. 2023 byly faktury uhrazeny (odpovídalo účtu 311 v hlavní knize).

Mzdová agenda	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- jsou analyticky členěny.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Volební období 2022–2026</p> <p>Zastupitelstvo obce tvořilo 6 členů, jeden člen podal dne 21. 10. 2022 písemnou rezignaci. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Ustavující zasedání ZO bylo svoláno na den 21. 10. 2022, přerušeno z důvodu rezignace člena ZO, svoláno na den 28. 10. 2022 prezenční listina a složení slibu ZO doloženo. Byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 28. 10. 2022 (usnesení č. III.). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 157 obyvatel.</p> <p>Usnesením č. 5d/2/2023 ze dne 31. 3. 2023 vyslovilo ZO souhlas podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, s uzavřením DoPP mezi obcí a členem ZO os. č. 5 – knihovnice.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc leden a červen 2022 u vybraných účetních operací. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob). Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za období červenec až prosinec 2023 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu POK - Gordic. Pro příjmy i výdaje jednotlivých pokladen byla vedena souvislá číselná řada. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob). V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).</p>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu Gordic, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 30. 6. 2023 bylo vystaveno 98 pokladních

dokladů (č. d. 1 - 98). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2023 ve výši Kč 53 349,00 souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce leden až červen 2022. O pohybech pokladny bylo v pokladní knize účtováno denně, v časové posloupnosti. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Konečné přezkoumání

Obec vedla pokladní deník v programu POK-Gordic, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány číselnou řadou 1-157. Přílohou pokladního deníku bylo zaúčtování. V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 157 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 45 862,00 Kč ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši. O pohybech pokladny bylo v pokladní knize účtováno denně, v časové posloupnosti. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec 2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **30. 6. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne 12. 7. 2023, podepsaná odpovědnou osobou.

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 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne

7. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou.

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 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **30. 6. 2023** v programu Gordic ze dne 12. 7. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 19 509 965,44 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 20 877 790,67 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 668 155,37 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv byla 0 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 213 702,56 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu UCR - Gordic ze dne 7. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 20 741 150,06 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 23 088 504,85 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 3 668 155,37 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 0 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 529 784,18 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka obce Vyškovec sestavená k 31. 12. 2022 byla zastupitelstvem obce schválena dne 29. 6. 2023, usnesením č. 4/3/2023. byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden z účtu 431 na účet 432 (ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.). Protokol o schválení účetní závěrky dle ustanovení § 11 odst. 2 a 3 byl doložen.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu** Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **6/2023** dne 11. 9. 2023 v programu Gordic, podepsaný odpovědnou osobou.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 272 688,97 Kč byly plněny na 86,03 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	2 768 137,76 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	198 694,20 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0 Kč
Přijaté transfery ve výši	665 857,01 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	360 000,00 Kč (převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 166 866,85 Kč byly plněny na 56,96 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	2 146 219,63 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	340 647,22 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	320 000,00 Kč (převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 105 822,12 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	1 003 574,48 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	44 805,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	2 003 962,54 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2023	53 349,00 Kč

Obec Vyškovec měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **12/2023** dne 17. 1. 2024 v programu Gordic, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 5 785 628,14 Kč, což představovalo plnění 99,68 % upraveného rozpočtu

(5 804 000,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 5 551 837,04 Kč, což představovalo plnění 95,66 % upraveného rozpočtu (5 804 000,00 Kč).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 785 628,14 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	4 180 330,93 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	274 476,20 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0 Kč
Přijaté transfery ve výši	1 850 821,01 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	520 000,00 Kč (převody z vlastní pokladny)
Celkové výdaje po konsolidaci ve výši	5 551 837,04 Kč, z toho:
Běžné výdaje ve výši	3 833 207,86 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 238 629,18 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	520 000,00 Kč (převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	233 791,10 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	1 003 574,48 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	44 730,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	1 236 308,58 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	45 862,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 3626 pol. 6121 ve výši	379 734,60 Kč
- § 3613 pol. 6121 ve výši	1 006 700,19 Kč
- § 3729 pol. 6341 ve výši	3 100,00 Kč
- § 3745 pol. 6121 ve výši	11 200,00 Kč
- § 6171 pol. 6121 ve výši	837 894,39 Kč

Obec Vyškovec měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **30. 6. 2023** (okamžik sestavení 12. 7. 2023), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 1 183 734,33 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 397 436,89 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1 213 702,56 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2023.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2023** (okamžik sestavení 21. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 3 242 167,36 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 771 951,54 Kč, tím vznikl zisk ve výši 2 529 784,18 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023: účet 681 - Výnosy DPFO – ve výši 806 366,10 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 1 091 828,11 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1 922 396,08 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 259 226,70 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 27 311,94 Kč odpovídal položce 1381 a 1382

Darovací smlouvy Byla předložena darovací smlouva uzavřená v I. pololetí 2023, týkala se poskytnutí finančního daru FK Starý Hrozenkov Darovací smlouva 1/2023/FIN. Schváleno ZO dne 31. 3. 2023, usnesení č. 5a)2/2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v kontrolovaném období. Ke kontrole byly vybrány smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 uzavřená dne 4. 1. 2023 mezi Obcí Vyškovec a Českým svazem včelařů, ZO Žitková – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na podporu včelařství v CHKO, na nákup léčiva atd., ve výši 5 000,00 Kč.
 - prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2023
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022 usnesením č. 4/4/2022
 - účtováno na č. ú. 373 0100

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 uzavřená dne 3. 1. 2023 mezi Obcí Vyškovec a Českým svazem včelařů, ZO Starý Hrozenkov – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na podporu včelařství v CHKO, na nákup léčiva atd., ve výši Kč 1 000,00.
 - prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2023
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 usnesením č. 5/4/2022
 - účtováno na č. ú. 373 0100

Veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 uzavřená dne 3. 1. 2022 mezi Obcí Vyškovec a Informačním střediskem pro rozvoj Moravských kopanic, o. p. s. - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na činnost IS, ve výši Kč 3 000,00.
 - prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2023
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022 usnesením č. 7/4/2022
 - účtováno na č. ú. 373 0100

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2023 uzavřená dne 3. 1. 2023 mezi Obcí Vyškovec a Obcí Starý Hrozenkov – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na činnost SDH, ve výši 16 000,00 Kč.
 - prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2023
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022 usnesením č. 6/4/2022
 - účtováno na č. ú. 373 0100

Veřejnoprávní smlouva č. 5/2023 uzavřená dne 4. 1. 2023 mezi Obcí Vyškovec

- a fyzickou osobou - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na provoz ordinace praktického lékaře ve Starém Hrozenkově, která je pro obec Vyškovec spádová, ve výši 60 000,00 Kč.
- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
 - termín pro předložení vyúčtování do 30. 12. 2023
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, usnesením č. 8/4/2022
 - účtováno na č. ú. 373 0100
 - zveřejněno na elektronické úřední desce od 4. 1. 2023

Uzavřené smlouvy byly uzavřeny a zveřejněny dle ustanovení § 10 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno ve stanoveném termínu. Součástí 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 Vyškovec vyplynula vratka ve výši 14 948,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta republiky) Vratka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 5. 2. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023). Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 5. 2. 2024.

Obec Vyškovec přijala do 31. 12. 2023 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 74 900,00 Kč,
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300,

pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 1. 2023

Výdaje na OdPa 6118, ÚZ 98008 ve výši 23 652,00 Kč:

- pol. 5175, ve výši 3 047,00 Kč (občerstvení č.d. 41029, 5 členů VK a další osoba podílející se na zabezpečení voleb)
- pol. 5173, ve výši 2 940,00 Kč (cestovné č.d. 41037)
- pol. 5139, ve výši 1 065,00 Kč (materiál č.d.41027)
- pol. 5021, ve výši celkem 16 600,00 Kč (5 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 41038, 41039,22). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Uherský Brod.

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.

O dotacích bylo účtováno na účtu 374 0400

pol. 4116 ve výši 6 272,03 Kč ÚZ 17051 – neinvestiční dotace

pol. 4216 ve výši 211 048,98 Kč ÚZ 17988 - investiční dotace

projekt „Cyklotrasa ako prostriedok k objavovaniu prírodného a kulturného dedičstva v BK“

- Dotační program „Programy přeshraniční spolupráce 2014+ - SR“

- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 4. 5. 2023

pol. 4222 ve výši 1 000 000,00 Kč, ÚZ 00120, dotace z rozpočtu Zlínského kraje, oznámení ze dne 13. 12. 2023 č. j. KUZL 106821/2023, na akci Stavební úpravy obecního úřadu Vyškovec, připsáno na účet ČNB 14. 12. 2023 (výpis č. 27)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou smlouvu, která by souvisela s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Vyškovec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru ani žádný úvěr nesplácela.
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Vyškovec zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").</p> <p>Ve Smlouvě stanoveno: Komunitní webová aplikace K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Smluvní strany se zavázaly složit na bankovní účet města Uherský Brod č. 11054602/0800, VS 2441, částku odpovídající násobku částky 20,00 Kč a počtu obyvatel žijících na jejich území ke dni 01. 01. 2023. Dále možnosti ukončení společného postupu, a to písemnou výpovědí s tří měsíční výpovědní lhůtou. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.</p> <p>Dne 31.3. 2023 usnesením č. 5b/2/2023 schválilo Zastupitelstvo obce Vyškovec Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy (20. 6. 2023). Příspěvek zaúčtován na účet 471 – dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery/§ 3729 pol. 6341 ve výši 3 100,00 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou. Obec Vyškovec, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.nen.nipez.cz. Obec v roce 2023 provedla výběr dodavatele na opravu zvoničky a půdní vestavbu OÚ Ke kontrole byla vybrána:</p> <p>Stavební úpravy obecního úřadu Vyškovec. Zadávací podmínky byly schváleny ZO dne 9. 1. 2023, usnesení č. 4/1/2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Druh zadávacího řízení – zakázka malého rozsahu, stavební práce, osloveny byly 3 firmy, -Byla stanovena kritéria, a to výše nabídkové ceny 100 % -Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27. 2. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2. 3. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. - Cena díla v den podpisu smlouvy o dílo 1 736 856,58 Kč včetně DPH - Schváleno ZO dne 9. 1. 2023, usnesení č. 5/1/2023 - Předání díla 31. 10. 2023 – doložen Předávací protokol - Zveřejnění skutečně uhrazené ceny – na profilu zadavatele v době kontroly nebylo zveřejněno

Zjištění:

Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Veřejný zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku Stavební úpravy obecního úřadu Vyškovec v souladu se zákonem.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla 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

Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 3 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Vyškovec:

- dne 9. 1. 2023 (zápis č. 1/2023)
- dne 31. 3. 2023 (zápis č. 2/2023)
- dne 29. 6. 2023 (zápis č. 3/2023)
- dne 29. 9. 2023 (zápis č. 4/2023)
- dne 29. 12. 2023 (zápis č. 5/2023)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Právo provádění dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

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

2020 3 282 tis. Kč

2021 3 350 tis. Kč

2022 6 840 tis. Kč

2023 5 786 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 4 815 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

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. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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. Obec nezřizuje fond.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Není HČ.

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. Memorandum o odpadech.

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. Vyúčtování proběhlo.

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. Obec nehospodaří s majetkem státu.

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. Nevyskytuje se.

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

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.

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Veřejný zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku Stavební úpravy obecního úřadu Vyškovec v souladu se zákonem.

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 Vyškovec za rok 2023

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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.

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

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
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.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí 0 %.

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Vyškovec dne 22.02.2024.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 420/2002 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 znění 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Vyškovec

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