

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Vyškovec Vyškovec 65687 74 Starý
Hrozenkov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2016	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 1338/2015	KUSP 1338/2016/IAK

Zpráva č. 96/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyškovec, IČ: 00542342 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5 .5. 2016 - 6. 5. 2016 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 12. 2015 do 21. 12. 2015, v elektronické podobě od 3. 12. 2015 do 20. 12. 2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2015 byl schválen dne 12. 12. 2014, neřídilo se hospodaření pravidly hospodaření rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2015 byly zastupitelstvem obce schváleno 5 změn rozpočtu:</p> <p>dne 27. 3. 2015 - příjmy i výdaje navýšeny o 34 000,00 Kč dne 26. 6. 2015 - příjmy navýšeny o 55 000,00 Kč, výdaje o 55 000,00 Kč dne 25. 9. 2015 - příjmy navýšeny o 78 000,00 Kč, výdaje o 78 000,00 Kč</p> <p>interním dokladem č. 100007 ze dne 18. 12. 2015 byly provedeny změny rozpočtu pouze mezi položkami, nedošlo ke změně objemu rozpočtu dne 19. 12. 2015 - příjmy navýšeny o 940 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 940 000,00 Kč interním dokladem č. 100010 a 100011 ze dne 3. 2. 2015 byly provedeny změny rozpočtu pouze mezi položkami, nedošlo ke změně objemu rozpočtu</p> <p>Celkem byly příjmy i výdaje navýšeny o 1 107 000,00 Kč, změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M</p> <p>Kontrola upozorňuje, že přijaté dotace na pol. 4113 ve výši 1 202,57 Kč a 4116 ve výši 20 443,88 Kč byly původně rozpočtovány na pol. 4216 a po sdělení chyby Krajským úřadem nebyla provedena změna rozpisu rozpočtu interním dokladem.</p>
Rozpočtový výhled	Byl zpracován rozpočtový výhled na období 2016 – 2018.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva dne 29. 12. 2015 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 1 984 000,00 Kč.</p> <p><u>Kontrola doporučuje stanovit v usnesení závazné ukazatele rozpočtu.</u></p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 5. 6. 2015 do 26. 6. 2015, v elektronické podobě od 8. 6. 2015 do 25. 6. 2015.</p> <p>Závěrečný účet obce Vyškovec za rok 2014 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 26. 6. 2015, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014. Závěrečný účet za rok 2014 byl schválen bez výhrad.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Vyškovec měla v roce 2015 zřízeny 2 bankovní účty:</p> <p>základní běžný účet u Komerční banky a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši 130 008,52 Kč (dle výpisu při denním pohybu č. 165) odpovídal zůstatku 231 0040 v hlavní knize</p> <p>účet u ČNB č. 94-2014721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši 5 458,40 Kč (dle výpisu č. 27) odpovídal zůstatku 231 0042 v hlavní knize</p>
Evidence majetku	<p>Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2015 následující majetek:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 32 922,15 Kč - oprávky v plné výši na účtu 078 - nově pořízen majetek ve výši 9 879,65 Kč - program Pokladna</p>

- programu Gordic, Winped, EMA

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

- oprávky ve výši 141 360,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- územní plán obce

021 Stavby ve výši 3 483 822,76 Kč

- oprávky ve výši 1 500 321,00 Kč na účtu 081
- nově zařazen majetek ve výši 1 155 772,36 Kč - rekonstrukce budovy OÚ

022 Samostatné movité věci ve výši 51 040,00 Kč

- oprávky ve výši 37 616,00 Kč na účtu 082
- počítač

028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 380 513,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- pořízení mobilní telefon 1 880,00 Kč
- vyřazen majetek ve výši 22 515,00 Kč - doloženo vyřazovacím protokolem (mražák, konvektor, zásobník...)

031 Pozemky ve výši 11 889 415,50 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- doloženo k soupisem pozemků dle parcel z EMA
- proučtován rozdíl +1 Kč

069 Ostatní dlh. finanční majetek ve výši 20 000,00 Kč

- doloženo výpisem z Centrálního depozitáře cenných papírů (200 ks akcií po 100,00 Kč)

**Evidence
pohledávek**

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2015 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 35 000,00 Kč

- pohledávka poplatku z ubytovací kapacity z předchozích let
- opravná položka ve výši 29 000,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 7 600,00 Kč

- opravná položka ve výši 4 410,00 Kč
- pohledávky za psy 200,00 Kč (2 dlužníci)
- pohledávka za odpady 7 400,00 Kč (6 dlužníků)

Evidence poplatků

Obec Vyškovec měla v roce 2015 platnou Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2014 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.

Dále byla platná Obecně závazná vyhláška č. 1/2014 o místních poplatcích - psa, rekreační pobyt, ubytovací kapacity. Sazba poplatku za psa 50,00 Kč do 30. 9.

Byla provedena kontrola vazby účtování poplatků:

- za psy - předpis účtování na 315 0010 ve výši 2 100,00 Kč, úhrady ve výši 2 000,00 Kč, na pol. 1341 ve výši 2 050,00 Kč (rozdíl 50,00 Kč)
- za odpady - předpis účtování na 315 0037 ve výši 54 250,00 Kč, úhrady ve výši 57 650,00 Kč, na pol. 1340 ve výši 58 250,00 Kč (rozdíl 800,00 Kč)

Kontrola doporučuje zavést analytickou evidenci účtu 606.

Evidence závazků	<p>Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2015 následující závazky:</p> <p>321 Dodavatelé ve výši 205 227,00 Kč - 1 částečně neuhrazená faktura - zůstatek ve výši 200 000,00 Kč, ZD Starý Hrozenkov ve výši 5 227,00 Kč</p> <p>331 Zaměstnanci ve výši 40 445,00 Kč 336 Sociální zabezpečení ve výši 13 424,00 Kč 337 Zdravotní pojištění ve výši 6 266,00 Kč 342 Daň z příjmů ve výši 5 743,00 Kč - mzdy za prosinec 2015</p>
Faktura	<p>Vydané faktury byly zakládány v samostatné složce, v roce 2015 bylo vydáno 7 faktur, opatřeny předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při úhradě závazku.</p> <p>Došlé faktury byly zakládány v samostatném šanonu, číslovány jednou číselnou řadou 15001 až 15157, opatřeny předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při přijetí úhrady.</p> <p>- byla provedena namátková kontrola správnosti zaúčtování došlých faktur vč. rozpočtové skladby - nebyly zjištěny nedostatky</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena za období 13/2015 v programu Gordic, zůstatky syntetických účtů v rozvaze odpovídaly zůstatkům v hlavní knize.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Byla předložena složka s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015. Pro potřeby provedení inventarizace byla vyhotovena Směrnice pro provedení inventarizace účinné od 3. 1. 2015.</p> <p>V Plánu inventur na rok 2015 ze dne 20. 12. 2015 byli stanoveni členové inventarizační komise, termín provedení fyzické inventury. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 20. 12. 2015 - stvrzeno podpisy členů inventarizační komise.</p> <p>Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly opatřeny datem provedení inventury a podpisy členů inventarizační komise.</p> <p>Dle Inventarizační zprávy za rok 2015 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Vyřazený majetek byl doložen protokoly o vyřazení.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2015 v ní bylo zaevidováno celkem 157 faktur. K 31. 12. 2016 nebylo uhrazena faktura ve výši 5 227,00 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2015 bylo vyhotoveno celkem 7 faktur - všechny byly k 31. 12. 2015 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ke kontrole byla předložena složka se mzdovými listy členů zastupitelstva obce (uvolněný starosta, ostatní členové zastupitelstva neuvolnění).</p> <p>Výše odměny uvolněnému starostovi obce byla výše odměny stanovena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. K odměně za měsíc duben 2015 byl doplacen rozdíl ve výši 206,00 Kč za rok 2014.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly do 30. 6. 2015 vyhotoveny ručně - příjmy v hotovosti byly vybírány na předtištěné stvrzenky (evidence byla zavedena) - 2. kopie byly archivovány, k výdajům byly doloženy výdajové pokladní doklady číslované jednou číselnou řadou.</p> <p>Od 1. 7. 2015 byly pokladní doklady číslovány z programu Gordic jednou</p>

číslnou řadou pro příjmy i výdaje. Doklady byly opatřeny vnitřním účetním dokladem s předpisem účtování.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc prosinec 2015 - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byla do 30. 6. 2015 vedena ručně v příjmové a výdajové pokladně. Zůstatky příjmové pokladny byly převáděny do výdajové pokladny. Od 1. 7. 2015 byla veden **pokladní deník v programu POK Gordic** pro příjmy a výdaje dohromady - jedna číselná řada dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2015 odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2015 v programu Gordic ze dne 27. 1. 2016. **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 5 050,00 Kč. 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 12/2015 v programu Gordic. Aktiva netto ve výši 14 281 638,18 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 16 229 714,21 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 2 092 732,95 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028, korekce oběžných aktiv ve výši 33 140,00 Kč byla provedena na účtech 311 a 315 (opravné položky k pohledávkám). Hospodářský výsledek roku 2014 - ztráta ve výši 107 437,64 Kč byl převeden na účet 432.

Účetnictví ostatní

Obec Vyškovec měla zpracovanou Směrnici Odepisování dlouhodobého majetku účinnou od 3. 1. 2015. Ve směrnici byl stanoven **roční odpis**. V roce 2015 byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 121 868,00 Kč - dle předložených zkušebních účetních odpisů za období 12/2015 byly proúčtovány odpisy proti účtu 079 ve výši 35 340,00 Kč a proti účtu 082 ve výši 5 436,00 Kč a proti účtu 081 ve výši 81 092,00 Kč (celkem 121 868,00 Kč)

Dále byla prověřena vazba účtování odpisu drobného majetku na účtu 558 ve výši 11 759,65 Kč - odpovídal účtování na straně MD 018 a 028 (nově pořízený majetek).

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh na rok 2015 byl sestaven v programu Gordic.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2015 v programu Gordic.

Daňové příjmy ve výši	2 069 703,02 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	123 004,80 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	871 472,65 Kč
Příjmy celkem ve výši	3 064 180,47 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	103 861,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	2 960 319,47 Kč

Běžné výdaje ve výši	2 070 511,41 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 095 272,36 Kč
Výdaje celkem ve výši	3 165 783,77 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	103 861,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	3 061 922,77 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-101 603,30 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1.	237 070,22 Kč

= **konečný stav účtů k 31. 12. 2015 ve výši 135 466,92 Kč**, což odpovídalo zůstatku účtu 231 v rozvaze sestavené za období 12/2015 a v hlavní knize sestavené za období 12/2015.

Kapitálové výdaje ve výši 1 095 272,36 Kč byly zaúčtovány na OdPa 6171 pol. 6121 (zateplení a plastová okna budovy úředního úřadu).

Obec Vyškovec **neměla 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. 2015. Obec vykazovala náklady a výnosy v hlavní i hospodářské innosti.

	Hlavní činnost
Náklady celkem	2 204 359,41 Kč
Výnosy celkem	2 273 873,67 Kč
výsledek hospodaření	69 514,26 Kč odpovídá výsledku hospodaření

hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2015.

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů s rozpočtovými příjmy:

- 605 ve výši 1 170,00 Kč odpovídá pol. 1361
- 681 ve výši 438 056,89 Kč neodpovídá součtu pol. 1111, 1112, 1113 v celkové výši 437 512,32 Kč (rozdíl ve výši 544,57 Kč)
- 682 ve výši 460 766,90 Kč odpovídá pol. 1121
- 684 ve výši 894 615,45 neodpovídá pol. 1211 ve výši 895 139,29 Kč (rozdíl ve výši 523,84 Kč)
- 686 ve výši 193 938,08 Kč neodpovídá pol. 1511 ve výši 193 903,84 Kč (rozdíl 34,24 Kč)
- 688 ve výši 7 737,70 Kč neodpovídá pol. 1351 ve výši 7 792,67 Kč (rozdíl 54,97 Kč)
- 672 ve výši 114 465,85 Kč odpovídá součtu pol. 4112, 4113, 4116

Darovací smlouvy

Obec Vyškovec (jako obdarovaný) uzavřela dne 12. 10. 2015 darovací smlouvu s firmou OK Group Brno (dárce) - předmětem byl peněžitý dar ve výši 50 000,00 Kč na opravy komunikace - části Bošáčky
- přijetí prostředků bylo zaúčtováno na OdPa 2212 pol. 2321

Dohody o provedení práce

V roce 2015 bylo uzavřeno celkem 16 dohod o provedení práce. Všechny dohody obsahovaly stanovené náležitosti - označení zaměstnavatele, zaměstnance, druh práce, místo a doba výkonu práce a rozsah práce, výše odměny, datum uzavření dohody a podpisy obou stran.
- bylo provedeno srovnání na mzdové listy - nebyly zjištěny rozdíly

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Vyškovec měla zpracovaná Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Vyškovec ze dne 18. 12. 2015.

Obec Vyškovec uzavřela v roce 2015 celkem 4 smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vyškovec.

č. 1/2015 s Českým svazem včelařů - ve výši 3 000,00 Kč - smlouva ze dne 1. 4. 2015, na podporu včelařství v CHKO

č. 2/2015 s IC pro rozvoj Moravských kopianic ve výši 1 000,00 Kč - smlouva ze dne 15. 2. 2015, na činnost IS, publikace

č. 3/2015 s Dětským folklorním souborem Kopaničárek ve výši 3 000,00 Kč - smlouva ze dne 1. 7. 2015 na dopravu souboru na festival v Rumunsku

č. 4/2015 s Obcí Starý Hrozenkov ve výši 15 000,00 Kč - smlouva ze dne 22. 7. 2015 na činnost sboru hasičů

- termín pro vyúčtování všech smluv do 30. 11. 2015, doloženy žádosti o poskytnutí dotace a vyúčtování - nebyly zjištěny nedostatky

- všechny poskytnuté dotace byly schváleny zastupitelstvem obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Vyškovec přijala v roce 2015 následující dotace:</p> <p>pol. 4112 ve výši 54 400,00 Kč ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy - ve schváleném rozpočtu ve výši 54 400,00 Kč</p> <p>pol. 4113 ve výši 39 621,97 Kč - nebylo rozpočtováno (viz rozpočtová opatření), z toho: 90 001 ve výši 1 202,55 Kč ze Státního fondu životního prostředí na akci Zateplení obecního úřadu</p> <p>90 877 ve výši 38 419,42 Kč ze Státního fondu životního prostředí na akci Zateplení obecního úřadu</p> <p>pol. 4116 ve výši 20 443,88 Kč ÚZ 15 370 z rozpočtu Ministerstva životního prostředí na akci Zateplení obecního úřadu</p> <p>pol. 4216 ve výši 653 145,80 Kč ÚZ 15 835 z rozpočtu Ministerstva životního prostředí na akci Zateplení obecního úřadu</p> <p>- výdaje ÚZ 90 001, 90 877, 15 370 a 15 835 byly realizovány na OdPa 6171 pol. 6121v celkové výši 713 211,65 Kč</p> <p><u>Kontrola upozorňuje, že přijatý transfer na pol. 4113 ÚZ 90 877 ve výši 38 419,42 Kč měla být zaúčtována jako investiční dotace, nikoliv na pol. 4113. Dále byly výdaje ÚZ 90 001 a ÚZ 15 370 účtovány na pol. 6121, přestože se jednalo o neinvestiční prostředky.</u></p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec Vyškovec (jako propachtovatel) uzavřela dne 20. 3. 2015 pachtovní smlouvu s p. Karlem Šprtelem (jako pachtýř) - předmětem smlouvy byl pozemek p. č. 8262/7 o výměře 6 250 m², cena byla stanovena ve výši 950,00 Kč za rok. - jednalo se o pokračování nájemní smlouvy z předchozích let</p>
Smlouvy o dílo	<p>viz veřejné zakázky</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2015 žádnou smlouvu týkající se převodu majetku.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2015 žádnou novou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Obec Vyškovec uzavřela smlouvu o zápůjčce s MAS Bojkovsko dne 3. 12. 2015 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014 - poskytnutí půjčky i její vrácení bylo účtováno na účtu 316 - poskytnutí prostředků bylo účtováno na OdPa 6409 pol. 5629, vrácení prostředků na OdPa 6409 pol. 2229</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2015 bylo schváleno uzavření smlouvy ořízení věcného břemene s E.On - smlouva byla uzavřena až v roce 2016.</p>
Dokumentace k veřejným	<p>Obec Vyškovec realizovala v roce 2015 veřejnou zakázku malého rozsahu "Zateplení obecního úřadu - obec Vyškovec".</p>

zakázkám

Oznámení o zahájení zadávacího řízení byla jako hodnotící kritérium stanovena nabídková cena v Kč bez DPH (80%) a lhůta výstavby v týdnech (20%). Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 16. 7. 2015 do 12.00 hodin. Oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo zasláno 3 firmám dle předložených dodejek ze dne 23. 6. 2015. Dne 16. 7. 2015 proběhlo hodnocení předložených nabídek. V Protokolu z jednání hodnotící komise bylo uvedeno, že 1 nabídka byla vyřazena z důvodu nedodržení technických kvalifikačních předpokladů a nebyla nadále hodnocena.

Dle Oznámení o výsledku výběrového řízení byla vybrána nabídka firmy HMJ Group, která nabídla nejnižší cenu ve výši 613 083,00 Kč bez DPH (741 830,00 Kč) a zároveň nejkratší lhůtu výstavby 4 týdny. Vybraná firma však z dalšího jednání odstoupila - doloženo oznámením ze dne 20. 7. 2015. Dne 20. 7. 2015 proto proběhlo jednání č. 2 dle Protokolu z jednání hodnotící komise č. 2 a byla vybrána nabídka, která se v prvním kole umístila jako druhá - HOKR stavby s.r.o. Uherský Brod s nabídnutou cenou 799 987,42 Kč bez DPH.

S vybraným uchazečem byla dne 30. 7. 2015 uzavřena smlouva o dílo - cena byla dodržena (799 987,42 Kč bez DPH, 947 762,32 Kč vč. DPH) - zastupitelstvo obce neschválilo smlouvu o dílo, vzalo na vědomí dne 26. 6. 2015 informaci o přijetí dotace na zateplení OÚ a zahájení výběrového řízení pro realizační firmu, dále bylo zastupitelstvo obce dne 25. 9. 2015 informováno o zateplení úřadu firmou HOKR - ukončení prací.

- doloženo fakturou od firmy HOKR ve výši 799 987,42 Kč bez DPH, DPH ve výši 167 997,35 Kč, celkem vč. DPH 967 984,77 Kč - rozdíl v DPH oproti smlouvě o dílo - viz výše

Kontrola upozorňuje, že v uzavřené smlouvě o dílo bylo nesprávně stanoveno DPH ve výši 147 774,90, na faktuře bylo DPH stanoveno ve správné výši 167 997,35 Kč - rozdíl ve výši 20 222,45 Kč (dle výběrového řízení byla kritériem nejnižší nabídková cena bez DPH - ta byla dodržena).

Kontrola doporučuje stanovit pravidla pro zadávání veřejných zakázek.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec Vyškovec měla v roce 2015 zpracované následující směrnice:

Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Vyškovec

Směrnice Oprávnění k používání motorových vozidel

Směrnice ke schválení účetní závěrky

Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů

Směrnice k vedení účetnictví + dodatky

Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

Opravné položky k pohledávkám

Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku

Směrnice pro provedení inventarizace

Rezervy

Kontrola doporučuje vyhotovit směrnici týkající se zabezpečení výkonu finanční kontroly v obci a realizaci veřejných zakázek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2015 se uskutečnila následující zasedání zastupitelstva obce Vyškovec:

27. 3. 2015 - schválení změny rozpočtu č. 1, Pravidel pro poskytování dotací, poskytnutí dotací včelaři, IC Starý Hrozenkov,

26. 6. 2015 - schválení změny rozpočtu č. 2, schválení závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání 2014, účetní závěrka

25. 6. 2015 - schválení změny rozpočtu č. 3, smlouvy o poskytnutí podpory od SFŽP

18. 12. 2015 - schválení změny rozpočtu č. 4, rozpočtu na rok 2016, nových Pravidel pro poskytování dotací na rok 2016

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec Vyškovec nezřizovala 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.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 26. 6. 2015 účetní závěrku za rok 2014. Protokol o schvalování účetní závěrky obsahoval identifikaci osob rozhodujících o schválení účetní závěrky, výrok – účetní závěrka byla schválena.

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při 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.

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

§ 16 Chybně zaúčtované přijaté transfery Pol. 4216 byla rozpočtována ve výši 714 000,00 Kč, pol. 4113 a 4116 nebyly rozpočtovány vůbec. Přijaté dotace ve výši 39 621,97 Kč, 20 443,88 Kč a 653 145,80 Kč byly všechny zaúčtovány na pol. 4216. Na základě upozornění KÚ ZK byly dotace přeúčtovány na pol. 4113 ve výši 39 621,97 Kč, na pol. 4116 ve výši 20 443,88 Kč, avšak nebyla vnitřním dokladem provedena změna rozpisu rozpočtu.

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

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Přijatý investiční transfer ve výši 38 419,43 Kč byl nesprávně zaúčtován na pol. 4113.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 odst. 2 Uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, kdy došlo ke zvolení nebo jmenování do funkce. u starosty do 4. 11. 2014 – odměna 18.020,- Kč : 30 = 600,66 x 3 = 1.802,- Kč

od 4. 11. 2014 – odměna 30.033,- Kč : 30 = 1.001 x 27 = 27.030,- Kč

Celkem za listopad 2014.....28.832,- Kč

Vyplaceno dle mzdových listů.....28.626,- Kč

Nedoplatek odměny.....-206,- Kč

u místostarosty do 4. 11. 2014 – odměna 1.800,- Kč : 30 = 60 x 3 = 180,- Kč

od 4. 11. 2014 – odměna 400,- Kč . 30 = 13,33 x 27 = 359,- Kč

Celkem za listopad 2014.....539,- Kč

Vyplaceno dle mzdových listů.....346,- Kč

Nedoplatek odměny.....-193,- Kč

u zastupitelů od 4. 11. 2014 – odměna 400,- Kč : 30 = 13,33 x 27 = 359,- Kč

vyplaceno.....346,- Kč

Nedoplatek.....-13,- Kč **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2015

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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vyškovec dne 6. května 2016

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

_____ *podpis*

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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne

Bohumil Hodulík starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vyškovec

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.