

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Vyškovec  
Vyškovec 65  
687 74 Starý Hrozenkov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. dubna 2018	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 45116/2017	KUSP 45116/2017 IAK

**Zpráva č. 388/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Vyškovec, IČ: 00542342**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 14.9.2017 (dílčí přezkoumání)  
18.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.9.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

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

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na <b>úřední desce od 30. 11. 2016 do 20. 12. 2016, v elektronické podobě ve stejném termínu</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, <b>neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2017 byly schváleny zastupitelstvem obce celkem <b>3 změny rozpočtu</b>:</p> <p>dne 23. 6. 2017 <b>č. 1/2017</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 70 000,00 Kč  dne 23. 9. 2017 <b>č. 2/2017</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 71 000,00 Kč  dne 22. 12. 2017 <b>č. 4/2017</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 1 038 600,00 Kč  dne 31. 12. 2017 <b>č. 5/2017</b> - změny pouze mezi položkami příjmů a výdajů, nedošlo ke změně objemu rozpočtu, schválenou starostou obce</p> <p>Dále byly starostou obce schváleny <b>2 změny rozpisu rozpočtu</b>, kdy nedošlo ke změně objemu rozpočtu:  dne 30. 11. 2017 <b>č. 3/2017</b> - změny pouze na straně výdajů, nedošlo ke změně objemu rozpočtu  dne 31. 12. 2017 <b>č. 5/2017</b> - změny pouze mezi položkami příjmů a výdajů</p> <p>Celkově byly příjmy i výdaje navýšeny o 1 179 600,00 Kč, všechny změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.</p> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec Vyškovec měla sestaven <b>Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018</b> schválený starostou obce v roce 2015. Obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů), obec nemá žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky.</p> <p>Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2016, tj. před nabytím účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno dne 1. 3. 2017, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 22. 12. 2017 <b>Střednědobý výhled na roky 2019 - 2021</b>. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25. 11. 2017 do 22. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22. 12. 2017, zároveň bylo na úřední desce zveřejněno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet na rok 2017</b> byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2016 jako <b>vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 152 800,00 Kč</b>. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.</p> <p><b>Závaznými ukazateli</b> byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 23. 12. 2016 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  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec Vyškovec nezřizovala v roce 2017 žádnou organizaci.

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu za rok 2016** byl zveřejněn v elektronické podobě od 31. 5. 2017 do 24. 6. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Závěrečný účet za rok 2016** byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2017, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 – schváleno bez výhrad.**

**Zjištění:**

- závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce, ani na úřední desce nebylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Bankovní výpis**

Obec Vyškovec měla v roce 2017 zřízeny 2 bankovní účty:

**základní běžný účet u Komerční banky** a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **175 725,02 Kč** (dle tištěné historie transakcí ke dni 31. 12. 2017) odpovídal zůstatku 231 0040 v hlavní knize

**účet u České národní banky** č. 94-2014721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **63 350,80 Kč** (dle výpisu č. 27) odpovídal zůstatku 231 0042 v hlavní knize

**Evidence majetku**

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2017 následující majetek:

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

- oprávky v plné výši na účtu 078
- nově pořízen majetek ve výši 10 648,00 Kč - program Mzdy a práce

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

- oprávky ve výši 189 953,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- územní plán obce

**021 Stavby ve výši 3 848 087,32 Kč**

- oprávky ve výši 1 800 975 Kč,00 na účtu 081
- nově zařazen majetek ve výši 146 741,56 Kč - rekonstrukce budovy OÚ - knihovna, soc. zařízení

**022 Samostatné movité věci ve výši 51 040,00 Kč**

- oprávky ve výši 43 052,00 Kč na účtu 082 - viz zjištění
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- počítač

**028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 513 822,80 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek ve výši 50 842,00 Kč (např. fotoaparát, aku kamna, PC HP Elite...)
- vyřazen majetek ve výši 25 816,40 Kč (telefonní záznamník, fax Samsung,

tiskárna MP, tiskárna Canon) - doložen likvidační protokol

**031 Pozemky ve výši 12 050 730,50 Kč**

- účtováno o přírůstku ve výši 161 315,00 Kč - viz smlouvy o převodu majetku (kapitálový výdaj na OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 165 815,00 Kč  
- doloženo k soupisem pozemků dle parcel z EMA

**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)

**Zjištění:**

- odpisy majetku na účtu 022 byly nesprávně zaúčtovány na účet opravek 081, přestože měly být zaúčtovány na účet 082  
- do evidence drobného dlouhodobého majetku byl zařazen majetek v hodnotě 609,00 Kč (laminovačka) a 531,00 Kč (rychlouh. konvice), přestože hranice pro zařazení majetku byla 1 000,00 Kč

**Evidence pohledávek**

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2017 následující pohledávky:

**311 Odběratelé ve výši 0,00 Kč**

- všechny pohledávky byly k 31. 12. 2017 uhrazeny

**314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 0,00 Kč**

**344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 1 525,00 Kč**

- silniční daň

**377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 19 756,00 Kč**

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

**Zjištění:**

- nebylo účtováno o zálohách na energie na účtu 314, ani o dohadných položkách na účtu 389

**Evidence poplatků**

Obec Vyškovec měla v roce 2017 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 2 400,00 Kč (+ PS 100,00 Kč), úhrady ve výši 2 500,00 Kč, na pol. 1341 ve výši 2 500,00 Kč

- za odpady - předpis účtování na 315 0037 ve výši 57 150,00 Kč (+ PS 2 550,00 Kč), úhrady ve výši 59 700,00 Kč, na pol. 1340 ve výši 59 700,00 Kč

**Evidence závazků** Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky:

**321 Dodavatelé ve výši 0,00 Kč**

- všechny došlé faktury byly k 31. 12. 2017 uhrazeny

**331 Zaměstnanci ve výši 43 541,00 Kč**

**336 Sociální zabezpečení ve výši 15 035,00 Kč**

**337 Zdravotní pojištění ve výši 6 957,00 Kč**

**342 Daň z příjmů ve výši 6 104,00 Kč**

- mzdy za prosinec 2017

**374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 10 807,00 Kč**

- nevyčerpaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny

**Faktura**

**Vydané faktury** byly zakládány v samostatné složce, opatřeny předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při úhradě pohledávky. Byly vydány faktury č. v KDF 201701 až 201712. Všechny byly uhrazeny.

**Došlé faktury** byly zakládány v samostatném šanonu, číslovány jednou číselnou řadou 17001 až 17164, opatřeny předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při přijetí úhrady závazku. Všechny byly uhrazeny.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Byla předložena složka s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017. Pro potřeby provedení inventarizace byla vyhotovena **Směrnice pro provedení inventarizace účinné od 3. 1. 2015.**

V **Plánu inventur na rok 2017** ze dne 1. 12. 2017 byli stanoveni členové inventarizační komise, termín provedení fyzické inventury. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 22. 12. 2017 - 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 2017 ze dne 31. 1. 2018 byla inventarizace zahájena dne 23. 12. 2017 a ukončena dne 31. 1. 2018, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Vyřazený majetek byl doložen protokoly o vyřazení.

**Kniha došlých faktur**

**Kniha došlých faktur** byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 164 faktur. Do 31. 12. 2017 byly uhrazeny všechny faktury.

**Kniha odeslaných faktur**

**Kniha vydaných faktur** byla vedena ručně v knize. Do 31. 12. 2017 v ní bylo zaevidováno celkem 12 vydaných faktur.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce (uvolněný starosta a ostatní členové zastupitelstva neuvolnění).

Uvolněnému starostovi obce byla výše odměny stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyla v roce 2017 měněna a výše odměn schválená zastupitelstvem obce nepřesáhla maximální výši stanovenou v Příloze č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

<b>Pokladní doklad</b>	Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu Gordic, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje. V roce 2017 bylo vystaveno celkem 179 dokladů. Kontrola byla provedena u dokladů č. 100 až 130 - nebyly zjištěny nedostatky.																																
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<b>Pokladní deník byl veden v programu POK Gordic</b> pro příjmy a výdaje dohromady - jedna číselná řada dokladů č. 1 - 179. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 3 954,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze a hlavní knize.																																
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena " <b>Příloha</b> " sestavena za období v programu Gordic za období 12/2017. <b>V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.</b> V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 525,00 Kč. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.																																
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2017 v programu Gordic. Aktiva netto ve výši 14 572 188,64 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 16 905 784,77 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 2 597 906,95 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Hospodářský výsledek roku 2016 - zisk ve výši 209 507,06 Kč byl převeden na účet 432 dne 23. 6. 2016 dokladem č. 500004, tj. ke dni schválení účetní závěrky.																																
<b>Účetnictví ostatní</b>	Obec měla sestavený <b>Plán účetních odpisů na rok 2017</b> . Předpokládané odpisy v roce 2017 ve výši 152 361,00 Kč. Odpisy (551) byly zaúčtovány ve výši 165 614,00 Kč.  <b>Kontrola vazby účtování na účtech drobného dlouhodobého majetku 018 a 028 s nákladovým účtem 558:</b> - účtování na straně MD účtů 018 ve výši 10 648,00 Kč a účtu 028 ve výši 50 842,00 Kč odpovídal účtování na straně Dal účtů 078 a 088, na účtu 558 byly zaúčtovány náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 61 490,00 Kč.																																
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2017 v programu Gordic. <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Daňové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">2 497 176,72 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">250 430,23 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td style="text-align: right;">584 267,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem ve výši</td> <td style="text-align: right;">3 331 873,95 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td style="text-align: right;">472 467,00 Kč</td> </tr> <tr> <td><b>Příjmy po konsolidaci</b></td> <td style="text-align: right;"><b>2 859 406,95 Kč</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td style="text-align: right;">3 265 602,05 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td style="text-align: right;">341 779,56 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem ve výši</td> <td style="text-align: right;">3 607 381,61 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td style="text-align: right;">472 467,00 Kč</td> </tr> <tr> <td><b>Výdaje po konsolidaci</b></td> <td style="text-align: right;"><b>3 134 914,61 Kč</b></td> </tr> <tr> <td><b>Saldo př. a výd. po kons.</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-275 507,66 Kč</b></td> </tr> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1. 1.</td> <td style="text-align: right;">518 537,48 Kč</td> </tr> <tr> <td><b>= konečný stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši</b></td> <td style="text-align: right;"><b>239 075,82 Kč a pokladny ve výši 3 954,00 Kč</b></td> </tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	2 497 176,72 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	250 430,23 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	584 267,00 Kč	Příjmy celkem ve výši	3 331 873,95 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	472 467,00 Kč	<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>2 859 406,95 Kč</b>			Běžné výdaje ve výši	3 265 602,05 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	341 779,56 Kč	Výdaje celkem ve výši	3 607 381,61 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	472 467,00 Kč	<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>3 134 914,61 Kč</b>	<b>Saldo př. a výd. po kons.</b>	<b>-275 507,66 Kč</b>	+ počáteční stav účtů k 1. 1.	518 537,48 Kč	<b>= konečný stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši</b>	<b>239 075,82 Kč a pokladny ve výši 3 954,00 Kč</b>
Daňové příjmy ve výši	2 497 176,72 Kč																																
Nedaňové příjmy ve výši	250 430,23 Kč																																
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč																																
Přijaté transfery ve výši	584 267,00 Kč																																
Příjmy celkem ve výši	3 331 873,95 Kč																																
Konsolidace příjmů ve výši	472 467,00 Kč																																
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>2 859 406,95 Kč</b>																																
Běžné výdaje ve výši	3 265 602,05 Kč																																
Kapitálové výdaje ve výši	341 779,56 Kč																																
Výdaje celkem ve výši	3 607 381,61 Kč																																
Konsolidace výdajů ve výši	472 467,00 Kč																																
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>3 134 914,61 Kč</b>																																
<b>Saldo př. a výd. po kons.</b>	<b>-275 507,66 Kč</b>																																
+ počáteční stav účtů k 1. 1.	518 537,48 Kč																																
<b>= konečný stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši</b>	<b>239 075,82 Kč a pokladny ve výši 3 954,00 Kč</b>																																

Závazný ukazatel na straně příjmů a výdajů nebyl překročen.

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

#### Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2017. Obec vykazovala náklady a výnosy v hlavní činnosti.

Náklady celkem	2 577 749,48 Kč
Výnosy celkem	2 847 453,88 Kč
<b>výsledek hospodaření</b>	<b>269 704,40 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2017.</b>

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů s rozpočtovými příjmy:

- 605 ve výši 450,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 681 ve výši 362 993,21 Kč neodpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113 ve výši 569 328,71 Kč (rozdíl 206 335,50 Kč)
- 682 ve výši 415 022,81 Kč neodpovídal pol. 1121 ve výši 508 172,92 Kč (rozdíl 93 150,11 Kč)
- 684 ve výši 1 032 614,99 neodpovídal pol. 1211 ve výši 1 033 173,25 Kč (rozdíl 558,26 Kč)
- 686 ve výši 197 888,33236 636,55 Kč odpovídal pol. 1511✓
- 688 ve výši 66 728,29 Kč odpovídal pol. 1381

#### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

**1/2017** uzavřená s **Českým svazem včelařů z.s. Starý Hrozenkov** dne 28. 3. 2017 na **podporu včelařství v chráněné krajinné oblasti pro ČSV z. s.** ve výši **1 000,00 Kč**

- žádost podána dne 20. 3. 2017
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2017
- fin. prostředky převedeny příjemci dne 27. 3. 2017 (výpis č. 45)
- vyúčtování předloženo dne 21. 11. 2017 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků

**2/2017** uzavřená s **Informačním střediskem pro rozvoj Moravských Kopanic Starý Hrozenkov** dne 27. 3. 2017 na **činnost IS, publikace o krojích a výšivkách** ve výši **3 000,00 Kč**

- žádost podána dne 9. 1. 2017
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2017
- fin. prostředky převedeny příjemci dne 27. 3. 2017 (výpis č. 45)
- vyúčtování předloženo dne 29. 11. 2017 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků

**3/2017** uzavřená s **Obcí Starý Hrozenkov** dne 27. 3. 2017 na **činnost sboru hasičů** ve výši **16 000,00 Kč**

- žádost podána dne 20. 3. 2017
- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2017
- fin. prostředky převedeny příjemci dne 27. 3. 2017 (výpis č. 45)
- vyúčtování předloženo dne 18. 10. 2017 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků

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

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Vyškovec přijala v roce 2017 následující dotaci:

**pol. 4116 ve výši 25 000,00 Kč**

**ÚZ 98 071 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny**

- výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na **OdPa 6114 ve výši 14 193,00 Kč**

pol. 5021 ve výši 10 970,00 Kč (DoPP na kompletaci, roznos 545 ks volebních lístků a úklid volební místnosti - vše 2 000,00 Kč, odměny členů volební komise 8 970,00 Kč)

pol. 5032 ve výši 630,00 Kč (zdravotní pojištění členů volební komise)

pol. 5139 ve výši 266,00 Kč (paragon za nákup základních kancelářských potřeb)

pol. 5173 ve výši 1 823,00 Kč (paragon za občerstvení 359,00 Kč a cestovní příkaz) - paragon za občerstvení měl být zaúčtován na pol. 5175

pol. 5175 ve výši 504,00 Kč (občerstvení 7 členů volební komise - doložena faktura)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace.

Úhrada **vrátky ve výši 10 807,00 Kč** byla převedena na účet Zlínského kraje dne 17. 1. 2018.

**pol. 4112 ve výši 86 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu**

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 86 800,00 Kč

**Smlouvy nájemní**

Obec Vyškovec (jako pronajímatel) uzavřela dne 24. 5. 2017 nájemní smlouvu s firmou Svoboda a syn, s. r. o. (nájemce) - předmětem smlouvy byla část pozemku p. č. 8422/7 (hranice pozemku vyznačeny v Příloze č. 1 smlouvy) - nájemné ve výši 3 000,00 Kč měsíčně

**Zjištění:**

- záměr obce pronajmout část pozemku p. č. 8422/7 nebyl zveřejněn na úřední desce dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, čímž je tato smlouva neplatná, dále nebylo doloženo schválení uzavření smlouvy zastupitelstvem obce

Při závěrečném přezkoumání byl doložen záměr na pronájem pozemku p.č. 8422/7 vyvěšený od 4. 9. 2017 do 22. 9. 2017 (na internetových stránkách ve stejném termínu). Zastupitelstvo obce schválilo uzavření nájemní smlouvy dne 22. 9. 2017. Nová nájemní smlouva s firmou Česká telekomunikační infrastruktura a.s. byla uzavřena dne 18. 10. 2017, roční nájemné sjednané ve výši 50 000,00 Kč.

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

Obec Vyškovec (jako kupující) uzavřela dne 21. 3. 2017 kupní smlouvu s paní V. M. (jako prodávající) - předmětem smlouvy byl pozemek p. č. 8425/1 o výměře 136 m<sup>2</sup>, p. č. 8422/7 o výměře 134 m<sup>2</sup> a p. č. 8422/8 o výměře 46 m<sup>2</sup> za celkovou kupní cenu 7 900,00 Kč.

- na OdPa 3639 pol. 6130 bylo zaúčtováno 18 790,00 Kč (kupní cena 7 900,00 Kč a hodnota geometrického plánu 10 890,00 Kč)

- schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2017

- návrh na vklad byl podán ke dni 24. 5. 2017 - k tomuto datu byly pozemky zaúčtovány na účtu 042 a ke dni provedení vkladu 15. 6. 2017 byly převedeny do majetku na účtu 031

**Zjištění:**

- Obec Vyškovec (jako kupující), zastoupená starostou obce, uzavřela kupní smlouvu na nákup pozemků dne 21. 3. 2017, přestože zastupitelstvo obce schválilo nákup až dne 24. 3. 2017, čímž došlo k porušení ustanovení § 85 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dále Obec Vyškovec (jako kupující), zastoupená starostou obce, uzavřela dne



19. 9. 2017 kupní smlouvu na nákup pozemků p.č. 8348/2 o výměře 4041 m<sup>2</sup>, p.č. 8348/10 o výměře 615 m<sup>2</sup> a p.č. 8372/42 o výměře 311 m<sup>2</sup> za celkovou cenu 124 175,00 Kč.  
 - záměr nákupu pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2017  
 - výdaj zaúčtován na OdPa 3639 pol. 6130  
 - právní účinky zápisu ke dni 27. 9. 2017 - zaúčtovány na účet 042 již ke dni 25. 9. 2017 a ke dni provedení vkladu ke dni 20. 10. 2017 byly převedeny do majetku na účtu 031

**Zjištění:**

- účtovat o pořízení pozemků ke dni vzniku právních účinků vkladu

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Vyškovec neuzavřela v roce 2017 žádnou smlouvu o přijetí úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

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

Ve stanoveném termínu do 15 dní ode dne schválení závěrečného účtu nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána informace o přijetí nápravných opatření.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2017 se konala **4 veřejná zasedání zastupitelstva obce** (dne 24. 3. 2017, 23. 6. 2017, 22. 9. 2017 a 22. 12. 2017). 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 pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Vyškovec neměla v roce 2017 zřízen žádný peněžní fond.

**Činnost kontrolního a finančního výboru**

Byl doložen sešit s ručně vedenými zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru ve dnech 28. 6. 2017 a 6. 12. 2017. Předmětem kontroly byly faktury, bankovní výpisy, pokladna.

**Právo provádění dalších kontrol**

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

**Rozpočtová odpovědnost**

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

2014 2 085 tis. Kč

2015 2 960 tis. Kč

2016 2 414 tis. Kč

2017 2 859 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 2 580 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. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2017. 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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

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

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

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

§ 17 odst. 8 Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Závěrečný účet

včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyl zveřejněn na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. **NENAPRAVENO**

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

§ 39 odst. 1 Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout nemovitý majetek alespoň 15 dní před jeho schválením v zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření nájemní smlouvy. **NAPRAVENO**

**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.

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

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

**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. 706 bod 3. a 4. Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

Opravná položka k účtu 315 byla ve výši 4 410,00 Kč, přestože pohledávka byla zaúčtována ve výši 2 650,00 Kč. **NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) překročení působnosti

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2017**

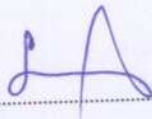
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Vyškovec dne 18. dubna 2018

Ing. Zuzana Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Bohumil Hodulík, starosta obce Vyškovec, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. dubna 2018

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.