

Vyříděno: 31.5.17
Sňato: 24.6.17

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Vyškovec
Vyškovec 65
687 74 Starý Hrozenkov



datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. března 2017	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 44399/2016	KUSP 44399/2016/IAK

Handwritten signature

Zpráva č. 328/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vyškovec, IČ: 00542342
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25. 10. 2016 (dílčí přezkoumání)
15. 3. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.3.2017 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 Jankújová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2015 do 18. 12. 2015, v elektronické podobě ve stejném termínu 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 2016 byl schválen dne 18. 12. 2015, neřídilo se hospodaření pravidly hospodaření rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2016 byly provedeny celkem 4 změny rozpočtu:</p> <p>dne 24. 3. 2016 schváleno zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny celkem o 27 000,00 Kč</p> <p>dne 30. 4. 2016 schváleno starostou obce - navýšení položky 4112 o 600,00 Kč a snížení pol. 1211 o 600,00 Kč</p> <p>dne 24. 6. 2016 schváleno starostou obce - přesuny mezi příjmy a výdaji neovlivnily celkovou výši příjmů a výdajů</p> <p>dne 24. 6. 2016 schváleno zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny o 17 000,00 Kč</p> <p><u>Celkem bylo schváleno navýšení příjmů a výdajů o 44 000,00 Kč, dle výkazu Fin 2-12M zaslaného do CSÚIS byly provedeny úpravy příjmů i výdajů o 71 000,00 Kč (rozdíl byl v následujícím období zjištěn a opraven - byl způsobem duplicitním zadáním rozpočtového opatření ze dne 24. 3. 2016).</u></p> <p>V II. pololetí byly provedeny další změny rozpočtu:</p> <p>dne 17. 8. 2016 schváleno starostou obce - přesuny mezi položkami neovlivnily celkovou výši příjmů a výdajů</p> <p>dne 23. 9. 2016 schváleno zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny o 109 000,00 Kč</p> <p>dne 31. 10. 2016 schváleno starostou obce - přesuny mezi položkami neovlivnily celkovou výši příjmů a výdajů</p> <p>dne 23. 12. 2016 schváleno zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny o 239 000,00 Kč</p> <p>Celkem byly příjmy i výdaje navýšeny o 392 000,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M</p>
Rozpočtový výhled	Byl zpracován rozpočtový výhled na období 2016 – 2018 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva dne 18. 12. 2015 jako vyrovnaný , v příjmové i výdajové části ve výši 2 063 400,00 Kč. Schválená výše příjmů i výdajů rozpočtu odpovídala návrhu rozpočtu na rok 2016.
Závěrečný účet	Závaznými ukazateli rozpočtu byl stanoven celkový objem příjmů a výdajů.
	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 6. 6. 2016 do 24. 6. 2016, v elektronické podobě ve stejném termínu . Závěrečný účet obce Vyškovec za rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 24. 6. 2016 , součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen bez výhrad .

Bankovní výpis Obec Vyškovec měla v roce 2016 zřízeny 2 bankovní účty:
základní běžný účet u Komerční banky a.s. č. 11324721/0100 - zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši **434 219,88 Kč** (dle výpisu při denním pohybu č. 160) odpovídal zůstatku 231 0040 v hlavní knize

účet u České národní banky č. 94-2014721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši **84 317,60 Kč** (dle výpisu č. 25) odpovídal zůstatku 231 0042 v hlavní knize

Evidence majetku Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2016 následující majetek:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 32 922,1539 456,15 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- nově pořízen majetek ve výši 6 534,00 Kč - program Evidence obyvatel

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

- oprávky ve výši 176 700,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- územní plán obce

021 Stavby ve výši 3701 345,76 Kč

- oprávky ve výši 1 648 614,00 Kč na účtu 081
- nově zařazen majetek ve výši 217 523,00 Kč - rekonstrukce budovy OÚ - střecha, okna

022 Samostatné movité věci ve výši 51 040,00 Kč

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

028 Drobný dlh. hmotný majetek ve výši 488 797,20 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek ve výši 108 283,40 Kč (mobilní telefon, počítač, gril, mapy, herní prvky na hřiště...)

031 Pozemky ve výši 11 889 415,50 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- 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)

Kontrola doporučuje nově pořízenému majetku na účtu 028 (3 herní prvky na hřišti) přidělit 3 inventární čísla (tj. evidovat každý herní prvek samostatně)

Evidence pohledávek

Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2016 následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 1 853,50 Kč

- pohledávka vůči firmě Ekokom

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 650,00 Kč

- opravná položka ve výši 4 410,00 Kč
- pohledávky za psy 100,00 Kč
- pohledávka za odpady 2 550,00 Kč (6 dlužníků)

Kontrola upozorňuje, že bylo nesprávně účtováno o opravných položkách k pohledávkám na účtu 315 - opravná položka byla vyšší než výše pohledávky na

účtu 315 (v návaznosti prověřit účtování na podrozvaze na účtu 905).

- Evidence poplatků** Obec Vyškovec měla v roce 2016 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.
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 500,00 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 2 200,00 Kč, úhrady ve výši 2 300,00 Kč, na pol. 1341 ve výši 2 300,00 Kč
- za odpady - předpis účtování na 315 0037 ve výši 50 200,00 Kč, úhrady ve výši 55 050,00 Kč, na pol. 1340 ve výši 55 050,00 Kč
- Evidence závazků** Obec Vyškovec evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky:
- 321 Dodavatelé ve výši 412 262,00 Kč**
- částečně neuhrazená faktura za rekonstrukci střechy OÚ 29 223,00 Kč, neuhrazená faktura za opravy místních komunikací 382 602,00 Kč, svoz odpadu 437,00 Kč
- 331 Zaměstnanci ve výši 38 466,00 Kč**
336 Sociální zabezpečení ve výši 13 718,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 6 392,00 Kč
342 Daň z příjmů ve výši 5 264,00 Kč
- mzdy za prosinec 2016
- 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 8 924,00 Kč**
- nevyčerpaná dotace na volby do krajského zastupitelstva
- Faktura** **Vydané faktury** byly zakládány v samostatné složce, opatřeny předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při úhradě pohledávky. Byly vydány faktury č. v KDF 201601 až 201608.
- Došlé faktury** byly zakládány v samostatném šanonu, číslovány jednou číselnou řadou 16001 až 16156, opatřeny předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při přijetí úhrady závazku .
- Hlavní kniha** Hlavní kniha byla sestavena za období 12/2016 v programu Gordic, zůstatky syntetických účtů v rozvaze odpovídaly zůstatkům v hlavní knize.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Byla předložena složka s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016. Pro potřeby provedení inventarizace byla vyhotovena **Směrnice pro provedení inventarizace účinné od 3. 1. 2015.**
V **Plánu inventur na rok 2016** ze dne 6. 12. 2016 byli stanoveni členové inventarizační komise, termín provedení fyzické inventury. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 23. 12. 2016 - stvrzeno podpisy členů inventarizační komise.
Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly opatřeny datem provedení inventury a podpisy členů inventarizační komise.
Dle **Inventarizační zprávy** za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017 nebyly zjištěny žádné

inventarizační rozdíly. Vyřazený majetek byl doložen protokoly o vyřazení.

Kontrola upozorňuje, že inventurní soupisy neobsahovaly datum připojení podpisového záznamu členů inventarizační komise.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena ručně v knize se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2016 v ní bylo zaevidováno celkem 165 faktur. K 31. 12. 2016 - neuhrazené faktury viz evidence závazků na účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v knize. Do 31. 12. 2016 v ní bylo zaevidováno celkem 8 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 2016 měněna a výše odměn schválená zastupitelstvem obce nepřesáhla maximální výši stanovenou v Příloze č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Pokladní doklady vyhotoveny v programu Gordic a číslovány jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. Doklady byly opatřeny vnitřním účetním dokladem s předpisem účtování a podpisy oprávněných osob. Do 31. 12. 2016 bylo vyhotoveno celkem 176 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 90 až 114 a č. 150 až 176. <u>Kontrola doporučuje:</u> - kopírovat stvrzenky na termopapíru (např. VPD č. 97 za pohonné hmoty, VPD č. 106 za čisticí prostředky) - uvádět časy odjezdů a příjezdů na vyúčtování pracovních cest (např. VPD č. 101) z důvodu případného nároku na cestovní náhrady - příjmy v hotovosti vybírat v nepřítomnosti účetní obce na předtištěné stvrzenky a vést jejich evidenci
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden v programu POK Gordic pro příjmy a výdaje dohromady - jedna číselná řada dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena za období v programu Gordic za období 12/2016. 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. <u>Kontrola doporučuje spárovat nesprávně evidovanou pohledávku na účtu 905 ve výši 29 000,00 Kč a ostatní majetek na účtu 909 ve výši -29 000,00 Kč</u>
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2016 v programu Gordic. Aktiva netto ve výši 14 705 066,24 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 16 562 054,61 Kč brutto, korekce stálých aktiv byla ve výši 2 396 619,35 Kč byla provedena na účtech 018, 019, 021, 022, 028, korekce oběžných aktiv ve výši 4 410,00 Kč byla provedena na účtu 315 (opravné položky k pohledávkám). Hospodářský výsledek roku 2015 - zisk ve výši 69 514,26 Kč byl převeden na účet 432 dne 24. 6. 2016 dokladem č. 55002.

Účetnictví ostatní

Obec Vyškovec odepisuje dlouhodobý majetek 1x ročně k 31. 12. příslušného kalendářního roku dle Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku účinnou od 3. 1. 2015.

K 31. 12. 2016 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 v celkové výši 189 069,00 Kč (stavby 148 293,00 Kč, počítač 5 436,00 Kč, územní plán 35 340,00 Kč) - doloženo doklady č. 5019 až 5024.

Vzhledem k tomu, že na počátku roku nebyl sestaven odpisový plán na rok 2016, nebylo možno provést srovnání předpokládaných a skutečných odpisů v návaznosti na nově pořízený dlouhodobý majetek.

Byla provedena kontrola vazby účtování účtů 018 a 028 s účtem 558:

- účtování na straně MD účtů 018 ve výši 6 534,00 Kč a účtu 028 ve výši 108 283,40 Kč odpovídal účtování na straně Dal účtů 078 a 088, na účtu 558 byly zaúčtovány náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 114 817,40 Kč

Kontrola doporučuje sestavovat na počátku účetního období odpisový plán.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2016 v programu Gordic.

Daňové příjmy ve výši	2 259 636,79 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	69 202,34 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	175 921,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	2 504 760,13 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	91 1040,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	2 413 656,13 Kč

Běžné výdaje ve výši	1 902 709,57 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	218 980,00 Kč
Výdaje celkem ve výši	2 121 689,57 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	91 104,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	2 020 585,57 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	383 070,56 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1.	135 466,92 Kč
+ peníze na cestě	7 164,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2016 ve výši	518 537,48 Kč

Závazné ukazatele na straně výdajů (celkový objem výdajů) nebyl překročen (plnění na 86,41 % upraveného rozpočtu).

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. 2016. Obec vykazovala náklady a výnosy v hlavní činnosti.

	Hlavní činnost
Náklady celkem	2 203 476,57 Kč
Výnosy celkem	2 412 983,63 Kč
výsledek hospodaření	209 507,06 Kč odpovídal výsledku
hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2016.	

Byla sledována návaznost vybraných výnosových účtů s rozpočtovými příjmy:

- 605 ve výši 776,00 Kč odpovídal pol. 1361
- 681 ve výši 496 691,85 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112, 1113
- 682 ve výši 515 135,98 Kč odpovídal pol. 1121
- 684 ve výši 450 599,17 odpovídal pol. 1211

- 686 ve výši 190 370,25 Kč odpovídal pol. 1511
- 688 ve výši 9 660,17 Kč odpovídal pol. 1351

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 I. pololetí roku 2016 celkem 3 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vyškovec.

- č. 1/2016 s **Informačním střediskem rozvoj Moravských kopanic** ve výši 3 000,00 Kč - smlouva ze dne 30. 3. 2016 na činnost IS, publikace
 - č. 2/2016 s s **Dětským folklorním souborem Kopaničárek** ve výši 3 000,00 Kč - smlouva ze dne 1. 7. 2016 na dopravu souboru na festival na Ukrajině
 - č. 3/2015 s **Informačním střediskem rozvoj Moravských kopanic** ve výši 5 000,00 Kč - smlouva ze dne 1. 7. 2016 na vydání publikace o krojích a výšivkách
- všechny smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce

Ve II. pololetí byly uzavřeny další 2 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:

- č. 4/2016 s **Českým svazem včelařů** ve výši 1 000,00 Kč - smlouva ze dne 26. 9. 2016 na nákup ekologicky šetrného léčiva
- č. 5/2016 s Obcí Starý Hrozenkov ve výši 16 000,00 Kč - smlouva ze dne 5. 12. 2016 na činnost sboru hasičů v roce 2016

- doloženy žádosti o poskytnutí dotace a vyúčtování - nebyly zjištěny nedostatky
- termín pro vyúčtování smluv č. 1 - 4 do 30. 11. 2016, smlouvy č. 5 do 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Vyškovec přijala v roce 2016 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 24 000,00 Kč

ÚZ 98 193 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do krajského zastupitelstva

- výdaje byly zaúčtovány na OdPa 6115 ve výši 15 076,00 Kč:

pol. 5021 ve výši 8 975,00 Kč (z toho odměny členů volební komise - předseda, zapisovatelka, 4 členové - ve výši 8 300,00 Kč, DoPP na úklid volební místnosti 675,00 Kč - uplatněna poměrná část)

pol. 5139 ve výši 3 471,00 Kč (pořízení tonerů doložené fakturou - použití na volby v letech 2016, 2017 a 2018)

pol. 5169 ve výši 350,00 Kč (roznos 100 ks volebních lístků zajištěn Českou poštou 350,00 Kč - doloženo Objednávkou dodání hlasovacích lístků pro volby ze dne 30. 9. 2016)

pol. 5173 ve výši 2 280,00 Kč (z toho stravné členů volební komise 840,00 Kč, cestovní náhrady ve výši 1 440,00 Kč - doloženo cestovním příkazem)

Kontrola upozorňuje, že stravné ve výši 840,00 Kč bylo nesprávně zaúčtováno na pol. 5173 místo položky 5175.

Přehled o vypořádání dotace (**vratka ve výši 8 924,00 Kč** bylo zpracováno dne 18. 1. 2017, finanční prostředky byly vráceny dne 13. 2. 2017. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace.

pol. 4112 ve výši 55 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu

- ve schváleném rozpočtu 54 400,00 Kč, v upraveném rozpočtu 55 000,00 Kč

pol. 4122 ve výši 5 817,00 Kč

ÚZ 000 70 od Zlínského kraje na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace **na hospodaření v lesích** č. D/0080/2016/ŽPZE uzavřené dne 22. 3. 2016

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 8 000,00 Kč

Smlouvy o dílo	Obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.
Smlouvy o výpůjčce	Obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o výpůjčce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Vyškovec nerealizovala v roce 2016 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.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Vyškovec měla v roce 2016 zpracované vnitřní směrnice, které byly přehledně založeny ve složce (např. o inventarizaci, o odepisování dlouhodobého majetku, opravné položky k pohledávkám, vyúčtování pracovní cesty, schválení účetní závěrky, veřejné zakázky, finanční kontrola).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2016 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce (dne 24. 3. 2016, 24. 6. 2016, 23. 9. 2016 a 23. 12. 2016). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Byl doložen sešit s ručně vedenými zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru. Předmětem kontroly byly faktury, bankovní výpisy, pokladna.
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	Účetní závěrka Obce Vyškovec sestavená k 31. 12. 2015 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2016. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 11. 7. 2015.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nákladání s nimi.

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.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

NAPRAVENO

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vyškovec za rok 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vyškovec dne 15. března 2017

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 15. března 2017

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.