



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 9944/2016
Sp. zn.: KON/8821/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice, IČ 00577081 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 7. 4. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek | kontrolor pověřený řízením | 313/03/2015 | 3626 |
| Ing. Miroslava Šlégrová | kontrolor | 310/03/2015 | 2569 |

dne 18. 1. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Vojkovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 3. 8. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 1. 2016.

Zástupci obce:

- Hana Sobková, starostka
- Monika Sušovská, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 10. 8. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Mojmír Románek, DiS.
- Ing. Anna Dardová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 18. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,66 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,56 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 20. 1. 2016

| Zprávu zpracovali a sepsali: | |
|--|------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením | podepsáno elektronicky |
| Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor | podepsáno elektronicky |

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněný na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2. 2. do 19. 2. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2015 jako vyrovnaný,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 2 - 4 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 7., 21. 10. a 14. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2015 - pověření starostky obce k provedení rozpočtových opatření v období od 15. 12. 2015 do 31. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2015,
- rozpočtový výhled obce na období let 2014 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2013,
- návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněný na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 3. do 26. 5. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2015 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- účet 028 – účetní doklad č. 87 ze dne 21. 7. 2015 (předpis faktury), č. 4248 ze dne 23. 7. 2015 (úhrada), mycí stroj, inv. č. 500704, objednávka ze dne 11. 6. 2015, nabídky z webových stránek zboží.cz, rozpočtové opatření ze dne 22. 7. 2015,
- účet 021 – účetní doklad č. 137 ze dne 13. 11. 2015 (předpis faktury + technické zhodnocení majetku), č. 4388 ze dne 18. 11. 2015 (platba), objednávka ze dne 8. 10. 2015, rozhodnutí zastupitelstva obce dne 21. 9. 2015 usnesení č. 6/7 o rozšíření osvětlení, rozpočtové opatření ze dne 21. 10. 2015,
- plán inventur za rok 2015 ze dne 9. 11. 2015 schválený starostkou obce,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- mzdová agenda pracovníků obce (os. čísla 13 a 25),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 22, 34, 31, 26, 3, 4, 18 a 35 za období červenec 2015 - prosinec 2015,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 4, 18, 22, 26, 31, 34 a 35 za měsíce leden - červen 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 11. 2014 a 15. 4. 2015 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- výkaz příloha k 30. 6. 2015 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,

- výkaz rozvaha k 30. 6. 2015 v Kč,
- účetní deník k 6/2015,
- účetní doklady č. 1 - 75, č. 4183 - 4218, č. 5306 - 5365 a č. 2061 - 2068 za období 6/2015 a č. 6101 - 6106 a č. 3001 - 3023 za období 1 - 6/2015,
- účetní doklady č. 5572 - 5599 za období 12/2015 (pokladní doklady), č. 141 - 164 za období od 1. 12. do 31. 12. 2015 (předpisy faktur),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 4. 2015 - schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2015 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,
- protokoly o výsledku veřejnosprávních kontrol poskytnutých finančních prostředků u příjemců TJ Sokol Vojkovice ze dne 16. 11. 2015, účetní doklad č. 3040 ze dne 16. 11. 2015, Svaz branně technických sportů ČR Vojkovice ze dne 25. 11. 2015, účetní doklad č. 3041 ze dne 25. 11. 2015, Římskokatolická farnost Dobruška ze dne 17. 8. 2015, účetní doklad č. 3028 ze dne 17. 8. 2015 a Český svaz včelařů, ZO Dobruška ze dne 30. 11. 2015, účetní doklad č. 3042 ze dne 30. 11. 2015,
- smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 19. 2. 2015 uzavřené s TJ SOKOL VOJKOVICE na poskytnutí dotace ve výši Kč 100.000,-- a s Římskokatolickou farností Dobruška na poskytnutí dotace ve výši Kč 45.000,-- , poskytnutí dotací schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2015,
- smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 18. 2. 2015 uzavřené s Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o., přijaté finanční příspěvky ve výši Kč 20.000,-- a Kč 30.000,-- jsou určeny na nákup hasičských uniforem a na "Vojkovický den", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2015,
- smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace (ÚZ 14004) z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 2. 12. 2015 - dotace ve výši Kč 1.000,-- je určena na úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2015, rozpočtové opatření č. 4 ze dne 14. 12. 2015, účetní doklad č. 4408 ze dne 8. 12. 2015 a její závěrečné vyúčtování ze dne 11. 1. 2016, účetní doklad č. 3049 ze dne 31. 12. 2015,
- darovací smlouva ze dne 4. 3. 2015 uzavřená s VOLT FOTO GROUP s.r.o., předmětem smlouvy je přijetí daru ve výši Kč 20.000,-- na vybavení kulturního domu, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2015,
- kupní smlouva ze dne 22. 7. 2015 o nákupu pozemků p.č. 116/13 a 116/24 v k.ú. Vojkovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015,
- kupní smlouva č.j. OÚVojk - 235/2015 na prodej pozemku p.č. 795/2 v k.ú. Vojkovice ze dne 24. 9. 2015, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015, usnesení č. 8/5 a zveřejněn na úřední desce od 16. 6. do 20. 7. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2015, usnesení č. 6/6 včetně ceny pozemku, kupní smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015, usnesení č. 4/7, rozpočtové opatření č. 3 ze dne 21. 10. 2015, účetní doklad č. 3033 ze dne 13. 10. 2015 (vyřazení z majetku), č. 2094 ze dne 24. 9. 2015 (předpis pohledávky), č. 4318 ze dne 30. 9. 2015 (platba),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu, zakoupení kopírky pro potřeby obecního úřadu, účetní doklad č. 53 ze dne 15. 5. 2015, inv. č. 200063,
- vnitřní směrnice "Zásady a postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", účinnost od 1. 1. 2015,

- vnitřní směrnice "O zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole", účinnost od 1. 1. 2015,
- směrnice č. 2/2012 určující postupy účtování účinná od 1. 1. 2012 včetně podpisových vzorů,
- směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice o inventarizaci účinná od 1. 11. 2011,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 28. 1., 18. 2., 13. 4. a 10. 6. 2015,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 1. a 8. 6. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 12. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 7., 19. 10., 25. 11. a 9. 12. 2015.