



Čj.: MSK 34049/2019
Sp. zn.: KON/15481/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovic, IČ 00577081 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	457/03/2018	3789
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	466/03/2018	3626

Dne 5. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vojkovic.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 3. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 5. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Petr Tesarčík ml., starosta
- Monika Sušovská, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 20. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Pavla Frydrychová
- Ing. Eliška Švaňová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- realizace akce "Rekonstrukce místní komunikace 4c ve Vojkovicích",
- výběr zpracovatele žádosti o dotaci ze SFDI na realizaci projektu "Chodník Vojkovice",
- pořízení "Notebooku pro starostu",
- přijatá dotace na volby prezidenta České republiky a na volby do zastupitelstva obcí,
- pořízení drobného dlouhodobého majetku - 2 ks uvítací tabule.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,08 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5 000,00) | 2,11 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**realizace akce "Rekonstrukce místní komunikace 4c ve Vojkovicích"**

- dokumentace k veřejné zakázce "Rekonstrukce místní komunikace 4c ve Vojkovicích", výzva k podání nabídky ze dne 8. 3. 2018 (e-mailová korespondence doložena - osloveny 3 firmy), výběr dodavatele výběrovou komisí ze dne 25. 4. 2018, oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky zaslané uchazečům dne 15. 5. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018, smlouva o dílo uzavřená s vítězným uchazečem ALPINE Bau CZ a.s. dne 28. 5. 2018, cena díla dle smlouvy Kč 476.125,- bez DPH (Kč 576.111,25,- s DPH), účetní doklady č. 80 ze dne 11. 7. 2018 (předpis), č. 4240/80 ze dne 12. 7. 2018 (platba), inv. č. 200026, kryto schváleným rozpočtem pro rok 2018 par. 2212 pol. 6121 (ve výši Kč 600. 000,-),

výběr zpracovatele žádosti o dotaci ze SFDI na realizaci projektu "Chodník Vojkovice"

- výzva k podání nabídky ze dne 13. 7. 2018 (e-mailová komunikace - osloveny 3 firmy), výběr dodavatele proveden a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2018, smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem Pro Faktum, s.r.o. dne 13. 8. 2018, cena díla dle smlouvy Kč 80. 000,-, kryto schváleným rozpočtem pro rok 2018,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 12. 10. 2018, změna v článku 1-3 smlouvy, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2018, usnesením č. 10/29,

pořízení "Notebooku pro starostu"

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na výběr pořízení "Notebooku pro starostu", internetový průzkum ze dne 26. 11. 2018 (cenové srovnání 8 produktů), emilová objednávka ze dne 28. 11. 2018 se společností A- KOMPLEX a.s. na pořízení notebooku Lenovo Think Pad L480 ve výši Kč 23.864 bez DPH (Kč 28.875,44 s DPH),
- účetní doklad č. 157 ze dne 29. 11. 2018 (předpis) a č. 4410 ze dne 5. 12. 2018 (platba), inventární č. 500755, finanční krytí ve schváleném rozpočtu OdPa 6171 pol. 5137,

přijaté dotace na volbu prezidenta České republiky a volby do zastupitelstva obcí

- ÚZ 98 008 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta České republiky, účetní doklady k čerpání dotace, dohody o provedení práce (2) uzavřené dne 28. 12. 2017, předběžné vyúčtování dotace ze dne 5. 3. 2018,
- ÚZ 98 187 - účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstva obcí, předběžné vyúčtování ze dne 30. 11. 2018 ve výši Kč 16.812,- včetně dohod o provedení práce (2) ze dne 20. 9. 2018, finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 6 ze dne 27. 9. 2018 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 10. 2018),

pořízení drobného dlouhodobého majetku

- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 500752 a č. 500753 - 2 ks uvítací tabule v celkové hodnotě Kč 10.648,- účetní doklady č. 4124 ze dne 10. 4. 2018 (úhrada zálohy), č. 85 ze dne 13. 7. 2018 (předpis a zařazení na majetkový účet) a č. 4249/85 ze dne 16. 7. 2018 (doplatek),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 22. 11. do 14. 12. 2017, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh byl zveřejněn v období od 1. 6. do 22. 6. 2018, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 25. 6. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce za rok 2017, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018 v Kč

- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 - plán inventur za r. 2018 ze dne 14. 11. 2018 včetně přílohy č. 1 seznam inventurních soupisů, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21. 11. 2018, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, směrnice o inventarizaci účinná od 1. 11. 2011,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 11. 2017 - stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2018,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 4, 22, 34, 41, 42, 43 a 44 za 12/2018, usnesení zastupitelstva obce č. 22/2. ze dne 14. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce účinné od 1. 12. 2018,
- odchodné: mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 4 za 11/2018, čestné prohlášení dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb.,
- odměna při skončení funkčního období: mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 3 za 11/2018, čestné prohlášení ohledně splnění podmínek pro výplatu odměny při skončení funkčního období dle čl. II zákona č. 99/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb.,
- odchodné i odměna při skončení funkčního období rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,

majetkoprávní úkony

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-8021705/03 uzavřená dne 21. 11. 2018 se společností ČEZ Distribuce, a. s., předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - zemního kabelového vedení nízkého napětí na pozemku obce p. č. 802/2 v k.ú. Vojkovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018, usnesením č. 24/2, účetní doklad č. 2105 ze dne 21. 11. 2018,

veřejnoprávní smlouvy, darovací smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 2. 2018 uzavřená s TJ SOKOL VOJKOVICE, z.s. na poskytnutí zajištění činnosti spolku, opravu a údržbu majetku a investice do majetku ve výši Kč 130.000,- (zveřejněno na úřední desce dne 28. 2. 2018), žádost o dotaci ze dne 8. 11. 2017, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2017, účetní doklad č. 4077 ze dne 26. 2. 2018,
- protokol o výsledku finanční kontroly u příjemce dotace TJ SOKOL VOJKOVICE, z.s. ze dne 29. 10. 2018, účetní doklad č. 3036 ze dne 29. 10. 2018 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 2. 2018 uzavřená se Svazem branně-technických sportů Vojkovice, p.s. na zajištění činnosti spolku, nákup sportovního vybavení a střeliva, opravu a údržbu střelnice a klubovny spolku ve výši Kč. 25.000,-, žádost o dotaci ze dne 7. 11. 2017, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2017, účetní doklad č. 4071 ze dne 21. 2. 2018,
- protokol o výsledku finanční kontroly u příjemce dotace Svazu branně-technických sportů Vojkovice, p.s. ze dne 30. 11. 2018, účetní doklad č. 3040 ze dne 30. 11. 2018 (vyúčtování dotace),
- darovací smlouva uzavřená dne 9. 5. 2018 s Asociací rodičů dětí s DMO a přidruženými neurologickými onemocněními ČR, dar ve výši Kč 40.000,- (včetně uzavření smlouvy) schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018, účetní doklady č. 2058 ze dne 9. 5. 2018 (předpis závazku) a č. 4172 ze dne 11. 5. 2018 (platba),
- darovací smlouva uzavřená dne 12. 7. 2018 s Moravskoslezským krajem (zastoupeným Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace) - předmětem smlouvy je nabytí pozemků

p. č. 791/29, 791/30, 791/31 a 791/32 v k.ú. Vojkovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2017, účetní doklad č. 3027 ze dne 7. 8. 2018,

směrnice, zápisy, apod.

- vnitřní směrnice "Zásady a postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", účinnost od 28. 2. 2017,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 31. 1., 1. 3., 3. 7. a 27. 8. 2018,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 26. 2., 21. 3., 14. 5., 30. 7., 26. 9., 12. 12. a 17. 12. 2018.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**