



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 19789/2015
Sp. zn.: KON/14992/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice, IČ 00577081 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2014	2736
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	383/03/2014	3626

dne 5. 2. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Vojkovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 30. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 5. 2. 2015.

Zástupci obce:

- Hana Sobková, starostka
- Monika Sušovská, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 28. 8. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Švaňová
- Ing. Jiří Urbánek
- Ing. Alexandra Klajmonová



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.kr-moravskoslezsky.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. 449/2009 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. 449/2009 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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 31. 7. 2014 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 2014

- 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 2014 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 202.640,41) | 2,30 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 500.000,00) | 7,93 % |
| • 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 6. 2. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněný na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 3. 2. do 19. 2. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2013 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2014,
- rozpočtová opatření č. 3 - 6 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 8., 24. 9., 12. 11. a 15. 12. 2014,
- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 20/2 ze dne 15. 12. 2014 - pověření starostky obce k provedení rozpočtových opatření v období od 16. 12. do 31. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 4. a 2. 6. 2014,
- rozpočtový výhled obce na období let 2014 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2013,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2014 jako vyrovnaný,
- návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12. 2. do 17. 4. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce 16. 4. 2014 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- evidence pohledávek, předpisy pohledávek za odvoz odpadu, poplatky ze psů, nájemné (účetní doklady č. 2001 - 2011 ze dne 1. 1. 2014),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014 v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé,
- kniha přijatých faktur k 31. 7. 2014,
- kniha vydaných faktur k 31. 7. 2014,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva osobní č. 3, 32, 28, 22, 18, 17, 2, 26 a 4 za leden - červenec 2014,
- odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2011,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 4, 3, 31, 35, 18, 26, 22, 34 a 2 za období prosinec 2014 a os. č. 32, 28 a 17 za měsíce srpen - říjen 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/1, 17/1 a 18/1 ze dne 12. 11. 2014 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- účetní doklady č. 5284 - 5295 za měsíc květen 2014 a č. 5384 - 5398 za měsíc červenec 2014 (pokladní doklady),
- příloha sestavená k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 3037 - 3049 za měsíc prosinec 2014 (interní doklady),
- účetní doklady č. 5535 - 5580 za měsíc listopad 2014 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 143 - 174 za měsíce listopad a prosinec 2014 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 90 - 102 za měsíc červenec 2014 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 4231 - 4247 za měsíc červenec 2014 (banka),
- výpis zápisů obrátů účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí: zahradní traktor včetně vozíku (účetní doklad č. 80 ze dne 16. 6. 2014, inv. č. 200062),
- výpis zápisů obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek: nerezový stůl a nerezová deska (účetní doklad č. 18 ze dne 21. 2. 2014, inv. č. 500698 - 500699), skříň kombinovaná 2 ks, příčka s posuvnými dveřmi (účetní doklad č. 32 ze dne 20. 3. 2014, inv. č. 500700 - 500702), party stan (účetní doklad č. 99 ze dne 15. 7. 2014, inv. č. 500703),
- 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. 7. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 7. 2014,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
- darovací smlouva (finanční dar) uzavřená mezi Skanska Transbeton, s.r.o., Praha (dárce) a Obec Vojkovice (obdarovaný) ze dne 15. 9. 2014 na finanční dar ve výši Kč 250.000,-, účetní doklad č. 2099 ze dne 15. 9. 2014 (předpis) a č. 4328 ze dne 10. 10. 2014 (příjem),
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory na rozšiřování a obnovu chovu drobné zvěře v honitbě ve výši Kč 2.500,- uzavřená s Mysliveckým sdružením "Háj" Dobratice, Vojkovice, Horní a Dolní Domaslavice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2014.01 dne 19. 2. 2014,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory na nákup a údržbu sportovního zařízení, pokrytí nákladů při organizování sportovních a kulturních aktivit, na opravu a údržbu majetku SBTS Vojkovice (střelnice a klubovna) ve výši Kč 15.000,- uzavřená se Svazem branně technických sportů ČR základní organizací Vojkovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2014.01 dne 19. 2. 2014,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory na restaurování kříže s litinovým korpusem Krista před kaplí ve Vojkovicích ve výši Kč 60.000,- uzavřená s Římskokatolickou farností Dobratice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2014.01 dne 19. 2. 2014,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory na opravu a údržbu majetku, provoz a činnost TJ SOKOL Vojkovice (družstev žáků, dorostu a mužů) ve výši Kč 60.000,- uzavřená s TJ Sokol Vojkovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2014.01 dne 19. 2. 2014,
- písemnosti k dotaci poskytnuté na úhradu výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu (ÚZ 98348), včetně účetních dokladů,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 3. 6. 2014 na restaurování sochy sv. Karla Boromejského ve výši max. Kč 53.000,-- , schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014, účetní doklady č. 69 ze dne 21. 5. 2014 a č. 98 ze dne 15. 7. 2014 (předpisy faktur přijatých) a č. 4174 ze dne 21. 5. 2014 a č. 4240 ze dne 15. 7. 2014 (úhrada),
- písemnosti k dotaci poskytnuté na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR (ÚZ 98187), včetně účetních dokladů,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace (ÚZ 14004) z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 11. 12. 2014 - dotace ve výši Kč 12.000,-- je určena na úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2014, účetní doklady č. 1003 a 4410 ze dne 17. 12. 2014,
- smlouva o nájmu pozemku č. j. OÚVojk-325/2014 ze dne 18. 12. 2014 uzavřená mezi Obec Vojkovice (pronajímatel) a WOODPIC s.r.o., Ostrava (nájemce), na pronájem části pozemku parc. č. 202/2 k. ú. Vojkovice 1000 m2, záměr zveřejněn na úřední desce obce v období od 17. 9. 2013 do 15. 12. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 usnesením č. 11/2,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu (č. smlouvy nájemce: 2001/07/2006) uzavřený mezi Obec Vojkovice (pronajímatel) a Skanska Transbeton, s.r.o., Praha (nájemce) ze dne 23. 12. 2014, ve věci změn nájemní smlouvy v oblasti výše nájemného, doby nájmu, výpovědní lhůty a ostatních ujednání, záměr zveřejněn na úřední desce obce v období od 21. 11. 2014 do 15. 12. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 usnesením č. 16/2,
- kupní smlouva uzavřená dne 20. 5. 2014 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 187/2 v k.ú. Vojkovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014, účetní doklad č. 2062 ze dne 20. 5. 2014,
- kupní smlouva uzavřená dne 29. 7. 2014 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 625/2 v k.ú. Vojkovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014, účetní doklad č. 2084 ze dne 29. 7. 2014,

- kupní smlouva uzavřená dne 26. 3. 2014 s fyzickou osobou - prodej pozemku p.č. 791/19, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 3. 2. do 19. 2. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2014, účetní doklad č. 3015 ze dne 3. 4. 2014,
- kupní smlouva uzavřená dne 29. 7. 2014 s fyzickou osobou - nákup sochy sv. Jana Nepomuckého na pozemku p.č. 625/2 v k.ú. Vojkovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014, účetní doklad č. 2083 ze dne 29. 7. 2014,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. 61056/1/2014 ze dne 9. 9. 2014 uzavřená mezi Obec Vojkovice (povinný), RWE GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem (oprávněný) a Petr Hájek, Horní Domaslavice 184 (investor), na zřízení věcného břemene - služebnost na pozemku p.č. 28/2 k. ú. Vojkovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2014.04/5 dne 6. 8. 2014,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Obnova venkovního kulturního a sportovního areálu ve Vojkovicích" (4 vyzvané firmy k podání nabídek), smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 22. 4. 2014, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 11. 8. 2014,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce místních komunikací ve Vojkovicích" (veřejná výzva zveřejněna na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 6. 2014 do 24. 7. 2014, zadávací podmínky k výběru dodavatele ze dne 25. 6. 2014, seznam 5 přímo oslovených firem, potvrzení o přijetí 4 nabídek, jmenování členů výběrové komise ze dne 7. 7. 2014, výběr dodavatele na zakázku ze dne 28. 7. 2014, usnesení zastupitelstva obce č. 2014.04/9 ze dne 6. 8. 2014 - schválení vítěze veřejné zakázky, oznámení výsledku veřejné zakázky vítězné firmě ze dne 8. 8. 2014, smlouva o dílo s vítěznou firmou č. OÚVojk-219/2014 ze dne 20. 8. 2014, faktura č. 424174 ze dne 6. 10. 2014, účetní doklad č. 131 ze dne 6. 10. 2014 a č. 4336/131 ze dne 16. 10. 2014),
- směrnice "Zásady a postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 usnesení č. 21/2,
- směrnice č. 2/2012 určující postupy účtování účinná od 1. 1. 2012, včetně podpisových vzorů,
- protokoly o výsledku veřejnosprávních kontrol poskytnutých finančních prostředků u příjemců TJ Sokol Vojkovice ze dne 24. 11. 2014, Svaz branně technických sportů ČR Vojkovice ze dne 21. 11. 2014, Římskokatolická farnost Dobruška ze dne 17. 9. 2014, Český svaz včelařů, ZO Dobruška ze dne 26. 11. 2014,
- zápisy ze schůzí finančního výboru ze dne 3. 2., 14. 4., 16. 4. a 2. 6. 2014,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 1. a 12. 6. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5. 8., 22. 9., 24. 9. a 15. 12. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 11. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 2. 6. 2014 - schválení účetní závěrky obce za rok 2013.