

Č.j.: 1694/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice

IČO: 00255157

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.8.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 31.1.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Vojkovice**
Vojkovice 57
362 73 Vojkovice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/124/P dne 26.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Luboš Garaj - starosta obce
- Radka Poláková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 31.1.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vojkovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vojkovice pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 2.2.2017 do 17.2.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2016 usnesením č. 191.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 usnesením č. 213. Schválené rozpočtové opatření č. 1/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 27.4.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení, a to po dobu zveřejnění rozpočtu, ke kterému se rozpočtové opatření vztahuje. - rozpočtové opatření č. 2/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 227. Schválené rozpočtové opatření č. 2/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 26.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 234. Schválené rozpočtové opatření č. 3/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 26.6.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2017 usnesením č. 241. Schválené rozpočtové opatření č. 4/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách

	obce Vojkovice od 24.8.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 usnesením č. 249. Schválené rozpočtové opatření č. 5/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 22.9.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2017 usnesením č. 263. Schválené rozpočtové opatření č. 6/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 10.11.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 274. Schválené rozpočtové opatření č. 7/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 14.12.2017, - rozpočtové opatření č. 8/2017 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2017 na základě zmocnění k provádění rozpočtových opatření zastupitelstvem obce usnesením č. 277 ze dne 13.12.2017. Schválené rozpočtové opatření č. 8/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce Vojkovice od 3.1.2018.
Rozpočtový výhled	Obec Vojkovice zveřejnila rozpočtový výhled na rok 2016 až 2020, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2015 usnesením č. 42, na svých internetových stránkách.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 27.2.2017 usnesením č. 199 schodkový rozpočet obce. Příjmy ve výši 10.194.500,- Kč a výdaje ve výši 11.179.500,- Kč. Financování schodku ve výši 985.000,- Kč bude financováno z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Obec Vojkovice zveřejnila schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách od 1.3.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Jakubov k rozpočtu obce Vojkovice byl stanoven dne 27.2.2017 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 400.000,- Kč a oznámen příspěvkové organizaci dopisem ze dne 10.3.2017. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Usnesením č. 206 zastupitelstva obce ze dne 26.4.2017 bylo schváleno rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016 příspěvkové organizace ve výši 61.429,05 Kč, a to do rezervního fondu ve výši 12.286,05 Kč a do fondu odměn ve výši 49.143,- Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 27.4.2017 do 12.5.2017. Závěrečný účet obce Vojkovice za rok 2016 včetně zprávy

	o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 225 a zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Účetní závěrku obce, sestavenou k 31.12.2016, schválilo zastupitelstvo obce dne 24.5.2017 usnesením č. 220. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.5.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení až do schválení závěrečného účtu na následující rozpočtový rok. Územní samosprávný celek oznámil dne 26.5.2017 na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu k 30.6.2017 ve výši 3.655.641,55 Kč souhlasil se zůstatkem bankovních účtů dle bankovních výpisů vedených u Československé obchodní banky a.s., (ve výši 157.303,57 Kč), Komerční banky a.s., (ve výši 3.498.168,70 Kč) a České národní banky (ve výši 169,28 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu k 31.12.2017 ve výši 5.440.685,58 Kč souhlasil se zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů vedených u Československé obchodní banky a.s., (ve výši 12.403,01 Kč), Komerční banky a.s., (ve výši 5.428.203,89 Kč) a České národní banky (ve výši 78,68 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. K 30.6.2017 nebyly obcí evidovány žádné nedoplatky místních poplatků (za psy). Rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. K 31.12.2017 nebyly obcí evidovány žádné nedoplatky místních poplatků, rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen 2017 od č. 240 do č. 248, za měsíc červen 2017 od č. 268 do č. 278 a za měsíc prosinec od č. 594 do č. 618.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2017 a Vnitřní směrnice č. 1/2017, část II. bod d), účinné od 1.1.2017. Zřízena byla tříčlenná inventarizační komise. Členové inventarizační komise včetně předsedy byli proškoleni dne 8.11.2017. Provedení

	inventur bylo stanoveno v Plánu inventur v termínu od 1.12.2017 do 24.1.2018. Dle Inventarizační zprávy ze dne 24.1.2018 nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Provedena namátková kontrola inventarizace účtů č. 231, 261, 311, 321, 374, 389 a 403.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 313 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 13 v celkové finanční výši 285.033,75 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce k 30.6.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 618 dodavatelských faktur. Všechny došlé faktury byly k 31.12.2017 uhrazeny, syntetický účet 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. Jedna faktura ve splatnosti ve výši 700,- Kč nebyla k 30.6.2017 uhrazena. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 30 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny vydané faktury uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 5.11.2014 usnesením č. 1/2015, kde byla schválena odměna pro neuvolněného místostarostu na částku 5.000,- Kč, ostatní neuvolnění zastupitelé odměnu nepobírají. Funkce starosty je uvolněná. Kontrolován byl mzdový list za měsíc leden a únor roku 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 458 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc květen 2017 od č. P17000157 do č. V17000174, za měsíc červen 2017 od č. P17000197 do č. V17000204 a za měsíc prosinec 2017 od č. V17000426 do P17000456. Pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2001 usnesením č. 203, nebyl v kontrolovaných měsících květnu, červnu a prosinci 2017 překročen.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2017 ve výši 19.002,- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna v rozvaze obce a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna v rozvaze obce a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy

	vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady: - za měsíc červen 2017 od dokladu č. 110094 do dokladu č. 110112 v návaznosti na bankovní výpisy Komerční banky, a.s. od č. 94 do č. 112. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám a platbám zdravotního a sociálního pojištění, částkám z účelového určení daní, úhradě faktur, platbě příspěvku na vybudování ČOV, platbám nájemného a služeb na byty, daně z nemovitostí, daně z přidané hodnoty, poplatků, převodů finančních částek mezi bankovními účty atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 30.6.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.961.498,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.939.863,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,94%). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 30.6.2017 byl schodek ve výši 978.364,34 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.000.698,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,93 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.206.118,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,81%). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2017 byl přebytek ve výši 794.579,69 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 2.162.609,10 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 4.048.834,24 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola Jakubov" sestavený k 30.6.2017. Bylo kontrolováno rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 61.429,05 Kč byl převeden do rezervního fondu, čímž nebylo dodrženo usnesení zastupitelstva obce č. 206 ze dne 26.4.2017. Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola Jakubov" sestavený k 30.9.2017.

	Rozdělení hospodářského výsledku již bylo napraveno dle usnesení zastupitelstva obce č. 206 ze dne 26.4.2017, tzn. do fondu odměn převedeno 49.143,- Kč a do rezervního fondu bylo převedeno 12.286,05 Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Jakubov" sestavený k 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Jakubov" k 30.6.2017 je zisk z hlavní činnosti ve výši 125.891,99 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 237,75 Kč. Celkový zisk v objemu 125.654,24 Kč odpovídá rozvahovému účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze k 30.6.2017. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Jakubov" sestavený k 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Jakubov" k 30.9.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 160.842,79 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 237,75 Kč. Celkový zisk v objemu 160.605,04 Kč odpovídá rozvahovému účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze k 30.9.2017.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 55 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o údržbu veřejné zeleně - sekání, hrabání, úklid, oprava motoru traktoru, výrobu palivového dříví, přípravu a zhotovení značení komunikace, přípravu stavebního materiálu k opravě budovy Jakubov 70, vyklízení odpadu Jakubov 70, likvidaci polomů, technická pomoc - jarní úklid, posyp místních komunikací, oprava hasičské stříkačky PPS 12, oprava motorové pily, drobné truhlářské a sklenářské práce, promítání pro občany atd. Zkontrolována Dohoda o provedení práce ze dne 26.5.2017 na přípravu a zhotovení značení komunikace v rozsahu 8 hodin s odměnou ve výši 960,- Kč, Dohoda o provedení práce ze dne 10.3.2017 na výrobu palivového dříví pro mateřskou školu Jakubov v rozsahu 80 hodin s odměnou ve výši 8.960,- Kč a Dohoda o provedení práce ze dne 10.3.2017 na opravu hasičské stříkačky PPS 12 a výrobu náhradních dílů v rozsahu 24 hodin s odměnou ve výši 3.360,- Kč. Všechny kontrolované dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obec poskytla například na základě: - žádosti ze dne 15.2.2017 dotaci Tělovýchovné jednotě Vojkovice, z. s., se sídlem 362 73 Vojkovice, Vojkovice, IČO 47697431, ve výši 120.000,- Kč, za účelem „zajištění sportovní činnosti TJ v roce 2017“. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3

	§ 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.2.2017 usnesením č. 203. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 22.5.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 15.12.2017. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 24.5.2017. Tělovýchovná jednota Vojkovice předložila vyúčtování ze dne 13.12.2017 s celkovými náklady ve výši 122.396,- Kč vč kopii dokladů, - žádosti ze dne 30.11.2016 dotaci Oblastní charitě Ostrov, se sídlem 363 01 Ostrov, Lidická 1036, IČO 49753185, ve výši 15.000,- Kč, na „Provozní náklady Domova pokojného stáří, U nemocnice 1202, Ostrov“. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace v nižší výši než byla požadována v žádosti rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.2.2017 usnesením č. 202. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 24.5.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 15.12.2017. Oblastní Charita Ostrov předložila dne 15.12.2017 obci vyúčtování poskytnuté dotace s celkovými náklady ve výši 15.000,- Kč vč. kopii dokladů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období obec přijala: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 61.482,- Kč, který je vykázán na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK01425/2017 uzavřené dne 23.5.2017 mezi obcí a Karlovarským krajem na realizaci akce „Oprava místní komunikace p.č. 1636“ v roce 2017. Předpokládané náklady na akci činily dle smlouvy 491.050,- Kč. Vyúčtování stanoveno nejpozději do 10.12.2017. Dílo předáno 30.6.2017 (Zápis o odevzdání a převzetí prací). Předložena dodavatelská faktura č. 2150805855, vystavená dne 14.7.2017, splatná dne 16.8.2017, dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., na částku ve výši 602.487,- Kč včetně DPH (497.923,- Kč bez DPH), uhrazena dne 16.8.2017 dle výpisu č. 140 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Vyúčtování bylo předloženo Karlovarskému kraji dne 8.12.2017 s celkovými náklady ve výši 602.487,- Kč. - účelovou investiční dotaci ve výši 831.028,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK01914/2017 uzavřené dne 24.7.2017 mezi obcí a Karlovarským krajem na pořízení dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Vyúčtování stanoveno nejpozději do 15.12.2017.

	Vyúčtování dotace bylo předloženo Agentuře projektového a dotačního managementu dne 9.8.2017.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo: - ze dne 1.3.2017 uzavřená s dodavatelem Zdeněk Fráňa, se sídlem 363 01 Ostrov, Hlavní 714, IČO: 65584660, na provedení zakázky "Elektroinstalace - kompletace Jakubov 70". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 139.208,- Kč vč. DPH a termín realizace od 1.3.2017 do 1.5.2017. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2017036 ze dne 9.5.2017 ve výši 60.403,- Kč vč. DPH a č. 20170037 ze dne 9.5.2017 ve výši 50.071,- Kč vč. DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena, - ze dne 1.4.2017 uzavřená se společností VIDEŠT s.r.o., se sídlem 360 01 Otovice, Mostecká 50, IČO: 27995771, na provedení zakázky "Komunikace a doplňující výkony pro 4RD Vojkovice". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 281.396,- Kč vč. DPH a termín realizace od 04/2017 do 05/2017. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 170068 ze dne 1.6.2017 ve výši 281.395,18 Kč vč. DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 6.2.2017 mezi obcí a jednou fyzickou osobou, bytem Vojkovice, týkající se prodeje pozemkové parcely č. 1619/1, dílu "a" o výměře 70 m² v k.ú. Jakubov, obec Vojkovice. Smluvní cena ve výši 1.400,- Kč byla uhrazena hotově do pokladny obce dne 6.2.2017 dle příjmového pokladního dokladu č. P17000038. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2016 usnesením č. 139, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 18.4.2016 do 18.5.2016, - uzavřená dne 20.11.2017 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami, bytem Karlovy Vary, týkající se prodeje pozemkové parcely č. 531/16 o výměře 1359 m² v k.ú. Vojkovice nad Ohří, obec Vojkovice. Smluvní cena ve výši 530.010,- Kč byla uhrazena dne 23.11.2017 a dne 27.11.2017 dle výpisů č. 199 a č. 201 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 231, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 25.5.2017 do 21.6.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 13.6.2017 o zřízení věcného břemene k majetku obce Vojkovice s fyzickou osobou, bytem, Jakubov, obec Vojkovice týkající se odvedení povrchové vody z pozemku fyzické osoby na část pozemkové parcely č. 1619/1 v k.ú. Jakubov, obec Vojkovice. Jednorázová úhrada provedena dne 13.6.2017 ve výši 2.400,- Kč dle příjmového pokladního dokladu č. P17000199.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Vojkovice nemá zpracovanou směrnici upravující realizaci veřejných zakázek malého rozsahu.

	V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu formou poptávky. Došlé nabídky (písemné nebo e-mailem) projednalo zastupitelstvo obce na pracovním jednání a vybralo dle rozhodujícího kritéria nejnížší ceny vítěze poptávky vč. vyhotovení zápisu o výběru, který byl předložen ke schválení na jednání zastupitelstva obce. Zápis o výběru: - ze dne 23.8.2017 na zakázku "Projektová dokumentace - lokalita Horní Jakubov", k hodnocení byly předloženy dvě nabídky. Dodavatel zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.8.2017 usnesením č. 245. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 6.9.2017 s vítězem soutěže Ing. Petra Neubauerová, se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Rohová 552/9, IČO 71906452, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 385.700,- Kč bez DPH. Zakázka nebyla do doby kontroly dokončena. - ze dne 20.9.2017 na zakázku "Výměna oken přízemí Jakubov 70", k hodnocení byly předloženy 4 nabídky. Dodavatel zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.9.2017 usnesením č. 254. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 10.10.2017 s vítězem soutěže Okna Macek a.s., se sídlem 696 03 Dubňany, Nádražní 1701, IČO 26906724, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 128.001,- Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Vojkovice má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány obnovené interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů: - Vnitřní směrnice č. 1/2017 týkající se organizace oběhu účetních dokladů, evidence majetku, závazky, inventarizace a likvidace mezd, cestovních účtů, příspěvků na stravné, s účinností od 1.1.2017, - Vnitřní směrnice č. 2/2017 o seznamu účetních knih, číselných řad a symbolů a zkratk použitých v účetnictví, s účinností od 1.1.2017, - Vnitřní směrnice č. 3/2017 o hmotné odpovědnosti za majetek s účinností od 1.1.2017, - Vnitřní směrnice č. 4/2017 o účtovém rozvrhu s účinností od 1.1.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Starosta obce provedl kontrolu příspěvkové organizace Mateřská škola Jakubov dne 20.7.2017, a to dokladů výkaz zisku a ztrát, rozvahy a přílohy k rozvaze 30.6.2017. Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace bude provedena ve 4. čtvrtletí 2017. Předložen Kontrolní protokol ze dne 22.12.2017 o kontrole provedené obcí u příspěvkové organizace Mateřská škola Jakubov dne 15.12.2017 za kontrolované období od 1.11.2016 do 31.10.2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech

zastupitelstva včetně usnesení	27.2.2017, 26.4.2017, 24.5.2017, 21.6.2017, 23.8.2017, 20.9.2017, 8.11.2017 a 13.12.2017. Zastupitelstvo se na svých jednáních zabývalo mimo jiné kontrolou hospodaření obce, úpravami rozpočtu, poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce, schválením rozpočtu obce na rok 2017, schválením účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2016, hospodařením příspěvkové organizace, závěrečným účtem obce za rok 2016, likvidací neupotřebitelného majetku obce a příspěvkové organizace, plánem oprav budovy Jakubov 70 a jeho financováním, schválením zřízení věcného břemene, prodejem obecního majetku, pořízením průkazů energetické náročnosti na objekty obce Vojkovice čp. 23, čp. 31 a Jakubov 70, schválením přijetí dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, zařazením žadatelů do pořadníků na byty, přidělováním obecních bytů, výjimkou z nejnižšího počtu dětí v mateřské škole, schválením uzavření smluv o dílo, pravidly rozpočtového provizoria, vydáním územního plánu formou obecné povahy, plánem inventur za rok 2017, vybudováním farmy a oplocení pozemku u mateřské školy, schválením hospodaření obce od 1.1.2018 dle rozpočtového provizoria atd. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Vojkovice v kontrolovaném období netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem ze dne 2.5.2017, 7.8.2017 a 7.11.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem ze dne 7.8.2017 a 20.12.2017. Kontrolní a finanční výbor pracuje ve složení tří členů.

II. Zástupce obce Vojkovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,23 %

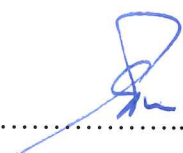
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Vojkovice k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 31.1.2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Vojkovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vojkovice dne 31.1.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

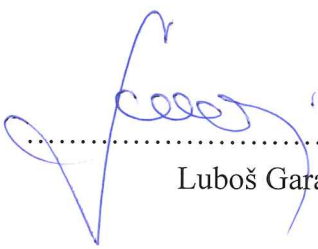
KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Luboš Garaj, starosta obce



Dne: 31. 1. 2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vojkovice	Luboš Garaj
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.