

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.08.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.05.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 23.04.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 25.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „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 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/265/P dne 25.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 12.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vojkovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vojkovice pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 20.11.2023 do 31.12.2023. Návrh rozpočtu obce Vojkovice na rok 2024 byl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu obce Vojkovice pro rok 2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 01.01.2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 13 rozpočtových opatření, z nichž byla vybrána ke kontrole rozpočtová opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 22.02.2024 usnesením pod bodem č. 12 zápisu a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 05.03.2024 do 28.02.2025, - č. 5/2024 schválené starostou obce dne 30.06.2024 a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 03.07.2024 do 28.02.2025. Zastupitelstvu obce předloženo na vědomí dne 20.08.2024, - č. 9/2024 schválené starostou obce dne 30.09.2024 a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 09.10.2024 do 28.02.2025. Zastupitelstvu obce předloženo na vědomí dne 22.10.2024, - č. 11/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2024 usnesením pod bodem č. 9 zápisu a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 11.12.2024 do 28.02.2025, - č. 13/2024 schválené starostou obce dne 31.12.2024 a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 14.01.2025 do 28.02.2025. Zastupitelstvu obce předloženo na vědomí dne 22.10.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení. K provádění rozpočtových opatření pověřilo starostu obce zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.12.2018 usnesením č. 17. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2023 usnesením pod bodem č. 1 zápisu vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 14.143.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závazným ukazatelem rozpočtu byly tedy schváleny rozpočtové položky a paragrafy na straně příjmů a rozpočtové paragrafy na straně výdajů, jak je uvedeno ve zveřejněném schváleném rozpočtu obce na rok 2024. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách od dne 13.12.2023 do 28.02.2025. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah obcí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Jakubov k rozpočtu obce na rok 2024 byl stanoven dne 12.12.2023 při schválení rozpočtu obce formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 720.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 28.12.2018 do 31.12.2024. Skutečnosti ohledně jeho návrhu a schválení zastupitelstvem obce byly

	předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 10.09.2024 do 30.11.2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.10.2024 usnesením pod bodem č. 1. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 29.10.2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce od 30.04.2024 do 30.06.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 04.06.2024 usnesením pod bodem č. 6 zápisu. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na jejich základě přijalo stejným usnesením opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 05.06.2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 04.06.2024 usnesením pod bodem č. 7 zápisu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.04.2024 usnesením pod bodem č. 1 zápisu hospodářský výsledek a účetní závěrku Mateřské školy Jakubov sestavenou k 31.12.2023.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 21.719.168,32 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty) ke stejnému datu a u České národní banky (1 účet) k 28.06.2024. - k 31.12.2024 ve výši 14.927.343,54 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. Kontrolou při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že jeden z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. byl bankovní účet pro termínovaný vklad dlouhodobý (výpis č. 2 ze dne 03.05.2024,

	konečný zůstatek ve výši 5.181.525,87 Kč, výpis č. 3 ze dne 02.08.2024, počáteční zůstatek ve výši 5.181.525,87 Kč). Termínovaný vklad byl nesprávně zaúčtován na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet samosprávných celků místo na rozvahový účet 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Během kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření bylo napraveno. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé: - k 31.12.2024 ve výši 5.257.444,18 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z termínovaného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (1 účet) k 04.11.2024 a k 04.02.2025 (poslední doložený výpis).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psa, za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, z pobytu) je vedena elektronicky v programu Munis. Pohledávky za místními poplatky jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonickým upozorněním a písemnou upomínkou. Za rok 2024 obec vydala 15 písemných upomínek za neuhrazení místních poplatků. K 31.12.2024 byly evidovány pohledávky za místními poplatky v celkové výši 32.757,- Kč (za odkládání komunálního odpadu), které byly zaúčtovány na rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Z uvedené částky byly evidovány pohledávky za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci se vznikem v roce 2024 ve výši 24.063,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 platném od 10.12.2024 do 30.01.2025 a Vnitřní směrnice č. 1/2018. Plán inventur na rok 2024 a jmenování tříčlenné inventarizační komise bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2024 usnesením pod bodem č. 7 zápisu. Členové inventarizační komise včetně předsedy byli proškoleni dne 10.12.2024. Provedení inventur bylo stanoveno v Plánu inventur v termínu od 10.12.2024 do 30.01.2025. Plán inventur obsahuje zdůvodnění ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizačních soupisů rozvahových účtů č. 019, 042, 231, 311, 315, 321, 346, 374, 403 a 459.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 562 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2024 byly evidovány celkem 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 3.789,29 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 9 odběratelských faktur, z nichž byly všechny uhrazeny, analytický účet 311 0000 - Odběratelé byl nulový k 31.12.2024. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 stav ve výši 19.793,- Kč a mimo pohledávky za odběratelské faktury zahrnuje pohledávky za nájemným pozemků, za stočné a za bytovým

Odměňování členů zastupitelstva	hospodářstvím (služby a nájemné bytů). 1. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., schváleny zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 pod bodem č. 7 zápisu, s účinností dnem 01.01.2024. Fyzickým osobám, které jsou členy výborů zastupitelstva obce, ale zároveň nejsou členy zastupitelstva obce, odměna stanovena nebyla. Kontrola výplatních lístků uvolněného starosty a zbývajících 6 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc duben 2024 a květen 2024. V kontrolovaném období: - nedošlo ke změně ve schválené výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, - nedošlo ke změnám ve složení nebo funkcích členů zastupitelstva obce, - zastupitelstvo obce dne 10.12.2024 usnesením pod bodem č. 11 zápisu schválilo mimořádnou odměnu pro člena zastupitelstva obce ve výši 60.000,- Kč. Schválení mimořádné odměny bylo v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. Kontrola mzdových listů za rok 2024 uvolněného starosty a zbývajících 6 neuvolněných členů zastupitelstva obce. Dotazem na obec, zda byla odstraněna chyba a nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2022, obec předložila výplatní listky za srpen 2023, kde bylo zjištěno: - vrácení přeplatku 5 neuvolněnými členy zastupitelstva obce ve výši 192,- Kč jednotlivě, - doplacení nedoplatku 1 neuvolněnému členu zastupitelstva obce ve výši 474,- Kč. 2. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., schváleny zastupitelstvem obce dne 10.12.2024 pod bodem č. 6 zápisu, s účinností dnem 01.01.2025. Fyzickým osobám, které jsou členy výborů zastupitelstva obce, ale zároveň nejsou členy zastupitelstva obce, odměna stanovena nebyla.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc červen 2024, listopad 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2024 ve výši 1.943,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2024 v nulové výši souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2024 nebyla uvedena. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč ze dne 12.12.2001 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 203, nebyl v měsících červnu 2024, listopadu 2024 a prosinci 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účetní rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - ke dni 30.06.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.596.373,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,37 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.442.958,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,43 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2024 byl přebytek ve výši 3.153.414,69 Kč, - ke dni 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.250.587,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,66 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.127.743,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 1.122.843,78 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.176.098,33 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.936.427,78 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Obec v kontrolovaném období neuzavřela darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo uzavřeno 15 dohod o provedení práce. Předložena dohoda o provedení práce s členkou zastupitelstva obce ze dne 02.01.2024 na druh práce - knihovnice obecní knihovny Jakubov, v rozsahu práce max 300 hodin, na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2024. Tato dohoda byla uzavřena, aniž by zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu se členem zastupitelstva obce, a tím obec porušila ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb. Obec přijala k výše uvedenému nedostatku opatření, a to tím, že zastupitelstvo obce: - dne 20.08.2024 usnesením pod bodem č. 11 zápisu schválilo uzavření dohody o provedení práce se členkou zastupitelstva obce na druh práce: knihovnice obecní knihovny Jakubov, která byla uzavřena dne 20.08.2024, - dne 10.12.2024 usnesením po bodem č. 10 zápisu schválilo uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce na druh práce: elektro opravy majetku obce Vojkovice, která byla uzavřena dne 10.12.2024.
Smlouvy a další materiály k	Obec poskytla na základě žádosti ze dne 17.04.2024, doručené na obec dne 18.04.2024 dotaci žadateli Tělovýchovná jednota Vojkovice, z.s.,

poskytnutým účelovým dotacím	se sídlem Vojkovice, 362 73 Vojkovice, IČO 47697431, ve výši 180.000,- Kč na "Zajištění sportovní činnosti TJ v roce 2024". Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 13.06.2024. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.04.2024 usnesením bod bodem č. 5 zápisu. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem ve smlouvě nejpozději do 15.12.2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 13.06.2024 je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 13.06.2024 dosud. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2024 na částku 180.455,60 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena pouze smlouva o nájmu bytu, která nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o dílo	Obec (objednatel) uzavřela Smlouvu o dílo č. 2/05/038/24 dne 24.07.2024 se společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068 (zhotovitel), se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 1.081.311,- Kč bez DPH (tj. 1.308.386,- Kč včetně DPH), která byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 02.08.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření. Termín provedení díla byl ve smlouvě sjednán: termín zahájení díla 01.08.2024, termín předání a převzetí díla 15.09.2024. Předložen Zápis o předání a převzetí hotového díla ze dne 30.09.2024 (termín dokončení díla nebyl dodržen z důvodu nepříznivého počasí). Dílo bylo převzato bez vad a nedodělků. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 41240566 vystavená dne 14.10.2024 ve výši 1.081.311,- Kč bez DPH (tj. 1.308.386,- Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 29.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 209. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy ve výši 1.081.311,- Kč bez DPH (1.308.386,- Kč včetně DPH) nebyla v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce uveřejněna na profilu zadavatele, tj. nebyla uveřejněna nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, a tím nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 07.10.2024 mezi obcí a jednou fyzickou osobou o prodeji pozemku parcelní č. 229/4 o výměře 362 m² v k.ú. Vojkovice nad Ohří, obec Vojkovice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 18.100,- Kč, která byla uhrazena dne 10.10.2024 v hotovosti do pokladny obce, pokladní doklad č. P24000268. Pozemek byl oddělen z pozemku parcelní č. 229/1 o výměře 17462 m² vedeným v k.ú. Vojkovice nad Ohří, obec Vojkovice geometrickým plánem č. 505-86/2024 ze dne 02.05.2024. Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem obce 12.12.2023 usnesením č. 75 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.12.2023

	do 15.01.2024. Uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22.02.2024 usnesením č. 78.
Smlouvy o přijetí úvěru	Kontrolou rozvahy k 31.12.2024 nebylo zjištěno, že by obec uzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec uzavřela smlouva o zřízení věcného břemenepouze se společností GasNet Služby, s.r.o., která nebyla předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2023 byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 11.06.2024, tj. byla podána do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce dne 04.06.2024. V písemné informaci si obec stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 30.06.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období konalo ve dnech 22.02.2024, 25.04.2024, 04.06.2024, 20.08.2024, 22.10.2024 a 10.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Kontrolou rozvahy k 31.12.2024 nebylo zjištěno, že by obce tvořila peněžní fond.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce Vojkovice nevyslovalo souhlas se vznikem pracovně právního vztahu mezi obcí a členkou zastupitelstva obce před uzavřením dohody o provedení práce mezi obcí a členkou zastupitelstva obce ze dne 02.01.2024, tj. zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas vůbec.

Napraveno.

Obec přijala k nedostatku opatření, a to tím, že zastupitelstvo obce:

- dne 20.08.2024 usnesením pod bodem č. 11 zápisu schválilo uzavření dohody o provedení práce se členkou zastupitelstva obce na druh práce: knihovnice obecní knihovny Jakubov, která byla uzavřena dne 20.08.2024,
- dne 10.12.2024 usnesením po bodem č. 10 zápisu schválilo uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce na druh práce: elektro opravy majetku obce Vojkovice, která byla uzavřena dne 10.12.2024.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2024:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: 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

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec Vojkovice neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 24.07.2024 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Zpevnění krytu části místních komunikací v obci Vojkovice" nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, resp. neuveřejnila ji vůbec.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.08.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 07.08.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2024, které se uskutečnilo dne 12.5.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Mgr. Helena Hejnová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2024:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

0,28 %

- | | |
|---|--------|
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,08 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.05.2025, bylo zjištěno, že:

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

Vojkovice dne 12.05.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor kontroly


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor

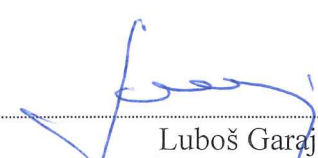
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Luboš Garaj, starosta obce



Dne: 12.05.2025

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.



Č.j.: KK/131/KN/24-6

Obec Vojkovice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2024, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojkovice za rok 2024.

Vojkovice dne 12.05.2025

Luboš Garaj
starosta obce

