

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 Milíkov

IČO: 00572713

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 8. 2017 - 17. 8. 2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 7. 3. 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 (dále i „zákon o obcích“), 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 23. 6. 2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Milíkov**

Milíkov 1

350 02 Cheb

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/094/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Jan Benka - starosta obce
- Anna Zetochová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorka:
Ing. Marcela Frischová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem. Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 byla kontrola dodatečně doložených podkladů vztahujících se k provádění rozpočtových opatření, byl učiněn dne 25.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Milíkov pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 13.12.2016 do 28.12.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 14.12.2016 do 29.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 12 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 usnesením č. 13a, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.6.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 5.7.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 5.7.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 usnesením č. 3, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 23.9.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 usnesením č. 10c, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 23.9.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017 usnesením č. 9b, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 16.11.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce

	zveřejněno dne 21.12.2017, - rozpočtové opatření č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.12.2017, - rozpočtové opatření č. 9/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 9, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.12.2017, - rozpočtové opatření č. 10/2017 schváleno starostou obce dne 15.12.2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 14.1.2018, - rozpočtové opatření č. 11/2017 schváleno starostou obce dne 29.12.2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.1.2018, - rozpočtové opatření č. 12/2017 schváleno starostou obce dne 9.2.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 1.3.2018. Rozpočtové opatření č. 1/2017 nebylo zveřejněno v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. do 30 dnů ode dne jeho schválení na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Rozpočtová opatření č. 10 - 12/2017 byla provedena starostou obce, který vykonává v souladu s ustanovením § 99 odst. 2 zákona o obcích pravomoc rady obce, aniž by měl stanovený finanční rozsah k provádění rozpočtových opatření zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Zastupitelstvo obce schválilo dne 16.11.2016 usnesením č. 6 rozpočtový výhled na období let 2018 - 2021. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 16.8.2017, tj. v rozporu s ustanovením čl. XV zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, které ukládá územnímu samosprávnému celku povinnost zveřejnit střednědobý výhled rozpočtu (resp. rozpočtový výhled) schválený před nabytím účinnosti tohoto zákona do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, tj. do 23.3.2017. Dne 20.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 4 rozpočtový výhled na období let 2019 - 2022 (v podobě zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.12.2017 dosud). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o dlouhodobých závazcích. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 1.12.2017 dosud.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.12.2016 usnesením č. 10 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 5.223.000,- Kč a výdaje ve výši 4.914.444,- Kč, financování ve

	výši 308.556,- Kč. Přebytek ve výši 308.556,- Kč bude využit na splátku úvěrů. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny paragrafy rozpočtové skladby. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 15.3.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.6.2017 do 30.6.2017 a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 4.6.2017 do 30.6.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 3 a 4, zároveň bylo schváleno nápravné opatření nedostatku z roku 2016. Zastupitelstvo obce neuzavřelo projednání závěrečného účtu za rok 2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 bodu b) zákona č. 250/2000 Sb. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.8.2017, tj. v rozporu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Územní samosprávný celek oznámil dne 16.8.2017 na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.5.2017 usnesením č. 6.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Milíkov k 30.6.2017 ve výši 1.222.074,03 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů ze dvou účtů vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v účetnictví obce Milíkov k 30.6.2017 ve výši 1.773.454,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. K 30.6.2017 byly na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky: - na bankovním účtu 35-613191567/0100 zůstatek ve výši - 903.200,- Kč, - na bankovním účtu 35-844371557/0100 zůstatek ve výši - 870.254,- Kč. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Milíkov k 31.12.2017 ve výši 7.361.743,57 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů ze

	dvou účtů vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v účetnictví obce Milíkov k 31.12.2017 ve výši 1.619.176,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. K 31.12.2017 byly na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky: - na bankovním účtu 35-613191567/0100 zůstatek ve výši - 824.600,- Kč, - na bankovním účtu 35-844371557/0100 zůstatek ve výši - 794.576,- Kč.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním poplatků ze psů a plateb za odvoz TKO je vedena ručně. Při nezaplacení obec vystavuje písemné upomínky. V roce 2017 obec vystavila 5 upomínek.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc červen 2017 od č. 127 do č. 133, od č. 135 do č. 136, od č. 138 do č. 146 a č. 148 ve vazbě na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 13.12.2017, účinného od 16.12.2017 do 30.1.2018 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 24.11.2011. Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů a předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur. Jmenována byla 1 tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 18.12.2017 do 30.1.2018, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 2.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 2.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 031, 231, 261, 311, 336, 342, 389, 451. Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu, způsob zjišťování skutečných stavů, a dále jména osob, které jsou členy inventarizační komise spolu s jejich podpisovým záznamem s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. Inventarizační rozdíly nebyly obcí zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 150 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 byla evidována 1 nezaplacená faktura ve splatnosti ve výši 277.090,- Kč, což souhlasilo s vykázaným zůstatkem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce k 30.6.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 299 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny faktury uhrazené, což

	souhlasilo s vykázáním nulovým zůstatkem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury, které byly ve splatnosti uhrazeny do 30.6.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, k 31.12.2017 nebyla uhrazena 1 faktura po splatnosti ve výši 400,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy obce k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 28.12.2016 usnesením č. 5/12/2016 s účinností vyplácení od 1.1.2017. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden a únor 2017). Odměna za měsíc leden byla doplacena v měsíci únoru 2017. Usnesením č. 9 ze dne 20.9.2017 schválilo zastupitelstvo obce navýšení odměny starosty bez uvedení data, od kterého odměna bude poskytována. Odměna ve zvýšené výši byla v rozporu s ustanovením § 77 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, poskytována již od 1.9.2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 79 příjmových a 86 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 60 do č. 79 a výdajové pokladní doklady od č. 70 do č. 86 za měsíc červen 2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 187 příjmových a 181 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 178 do č. 187 a výdajové pokladní doklady od č. 157 do č. 181 za měsíc prosinec 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že předmětem úhrady výdajových pokladních dokladů č. 172 a 180 byl nákup registračních značek na přání na nově pořízená hasičská vozidla. Tento způsob využití finančního majetku obce nelze posuzovat jako účelný a hospodárný, uvedený způsob nakládání s finančním majetkem obce by měl být řádně odůvodněn v souladu s ustanovením § 38 odst. 1 zákona o obcích.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena ručně vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc: - červen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2017 v objemu 39.413,- Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy obce a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.

	- prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy obce a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017. V průběhu kontroly byl opraven stav syntetického účtu 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé a stav účtu 281 – Krátkodobé úvěry účetním dokladem č. 85.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2017 od č. 361 do č. 403 ve vazbě na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., vztahující se k platbám, fakturám vydaným, fakturám přijatým, daňovým příjmům, poplatkům atd. V průběhu kontroly byl opravným dokladem č. 496 opraven stav syntetického účtu 389 - Dohadné účty pasivní, 502 - Spotřeba energie, 518 - Ostatní služby, 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Účetový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.111.681,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,29 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.711.531,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,93 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 400.150,14 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.185.940,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.203.701,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,04 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 17.761,87 Kč. Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rozpočtu obce nebyla provedena změna rozpočtových příjmů ve finančním vztahu ke státnímu rozpočtu, tj. u rozpočtové položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2017 vykazoval výsledek hospodaření obce za běžné účetní období zisk ve výši 795.082,59 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 30.6.2017 souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.

	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 vykazoval výsledek hospodaření obce za běžné účetní období zisk ve výši 8.363.599,59 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 31.12.2017 souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zaúčtovala přijetí investičních transferů od Karlovarského kraje ve výši 608.020,- Kč a ze státního rozpočtu ve výši 6.819.015,50 Kč na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, a tím zkreslila o částku ve výši 7.427.035,50 Kč hodnotu položky "C2. Výsledek hospodaření běžného účetního období" obsahující hodnotu položky "B. VÝNOSY CELKEM" sníženou o hodnotu položky "A. NÁKLADY CELKEM". Přijetí investičních dotací se však v souladu s účetními metodami účtuje na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 23.5.2017 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 7, IČO 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na organizaci XXVI. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 5.4.2017 usnesením č. 8. - uzavřená dne 27.6.2017 mezi obcí (dárce) a Hospicem Sv. Jiří, o.p.s., se sídlem 350 02 Cheb, Svobody 520/3, IČO 22729909 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč za účelem poskytování služeb mobilní hospicové péče bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec nepředložila nově uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila ke kontrole 11 uzavřených dohod o provedení práce. Jednalo se např. údržbu vodojemu Milíkov, údržbu kostela, správu webových stránek obce a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na knihovnické práce ze dne 2.1.2017, dohoda o provedení práce na správu hřbitova, kostela sv. Šimana a Judy a řízení VPP ze dne 2.1.2017, dohoda o provedení práce na vyčištění potoka a přístupových schůdků ze dne 2.11.2017 a dohoda o provedení práce na opravu božích muk Milíkov ze dne 1.8.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec poskytla Městské knihovně Cheb, se sídlem 350 37 Cheb, Obrněné brigády 1, IČO 00074250, dotaci ve výši 3.000,- Kč na nákup knih pro místní knihovnu Milíkov. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 20.9.2017 usnesením č. 5. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím smlouvy o poskytnutí veřejné

	finanční podpory ze dne 3.10.2017, která neobsahovala náležitost dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. k) zákona č. 250/2000 Sb., a to stanovení povinností příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Dotace nebyla v rozporu s ustanovením § 10a odst. 3 poskytnuta na základě žádosti o poskytnutí dotace. Vyúčtování dotace ze dne 4.12.2017, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 170.000,- Kč poskytnutou na základě smlouvy č. KK 01331/2017 uzavřené dne 18.5.2017. Dotace byla určena na realizaci akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení". Předpokládané náklady v roce 2017 činí 378.252,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 5.12.2017, celkové náklady činily 384.448,- Kč. - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 6.12.2017, dotace čerpána ve výši 22.949,79 Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 1.108,21 Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 13.12.2017.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva uzavřená dne 3.2.2017 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem prostoru sloužícího k podnikání o celkové ploše 187,03 m ² a bytových prostor ve stavbě č.p. 59 v části obce Milíkov za účelem provozu restaurace a ubytování. Nájem sjednán na dobu určitou od 1.3.2017 do 28.2.2027 za měsíční nájemné 5.100,- Kč za předmět nájmu a 500,- Kč za zařízení a vybavení předmětu nájmu. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 14.9.2016 do 30.11.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 14.9.2016 do 31.10.2016.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo ze dne 26.6.2017 uzavřená s dodavatelem Chebská elektro firma s.r.o., se sídlem Cheb, Truhlářská 132/42, 350 02, IČO 28012038, na provedení zakázky "Výměna vzdušného vedení, svítidel a rozvaděče veřejného osvětlení v Malé Šitboři část Leimbruck, Velká Šitboř a Malá Šitboř". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 317.725,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 11700456 ze dne 31.10.2017 ve výši 317.725,62 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla o 0,62 Kč bez DPH překročena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 30.3.2017 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku p.č. 757/34 o výměře 35 m² v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní. Kupní cena ve výši 3.500,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 22.3.2017, příjmový pokladní doklad č. 35. Záměr prodeje

	zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 9.12.2014 do 28.1.2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9.9.2015 usnesením č. 4. - kupní smlouva uzavřená dne 28.2.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p.č. 757/35 o výměře 16 m² v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní. Kupní cena ve výši 1.600,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 3.3.2017, příjmový pokladní doklad č. 25. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 9.12.2014 do 28.1.2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9.9.2015 usnesením č. 5. Zastupitelstvo obce dne 15.4.2015 schválilo prodej pozemku p.č. 757/26 v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní za cenu 150,- Kč/m². Geometrickým plánem byl pozemek p.č. 757/26 rozdělen na pozemek p.č. 757/26, p.č. 757/34 a p.č. 757/35. Následně zastupitelstvo obce při schvalování prodeje těchto pozemků konkrétním kupujícím stanovilo kupní cenu na 100,- Kč/m². Snížení kupní ceny o 1/3 původně schválené prodejní ceny pozemku za m² nebylo nijak odůvodněno. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 38 odst. 1 zákona o obcích, když řádně neodůvodnila snížení kupní ceny shora uvedených prodávaných pozemků. Způsob určení obvyklé ceny při prodeji majetku obce Milíkov bude mimo jiné předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2017. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2017 bylo předloženo vysvětlení, jež však neobsahovalo odůvodnění prodeje pozemku za 1/3 původně schválené prodejní ceny pozemku za m². - smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku č. 37/16, uzavřená dne 23.2.2017 mezi obcí (nabyvatel) a ČR - Státním pozemkovým úřadem, se sídlem 130 00 Praha 3, Husinecká 1024/11a, IČO 01312774 (převádějící). Předmětem převodu byl pozemek p.č. 817 v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní. O bezúplatném převodu privatizovaného majetku nebylo rozhodnuto zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 85 písm. a) zákona o obcích.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec nepředložila nově uzavřenou smlouvu o věcném břemeni.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období obec nepředložila nově uzavřenou smlouvu o výpůjčce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní "Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" účinnou od 16.11.2016 (dále i "Směrnice"). Za kontrolované období byla ke kontrole předložena 1 realizovaná veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Výměna vzdušného vedení, svítidel a rozvaděče veřejného osvětlení v Malé Šitboři část Leimbruck, Velká Šitboř a Malá Šitboř". Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 9a.

	Smlouva o dílo uzavřena dne 26.6.2017 s vítězem soutěže Chebská elektro firma s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Truhlářská 132/42, IČO 8012038. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla o 0,62 Kč bez DPH překročena. Obec Milíkov při zadávání výše uvedené veřejné zakázky nedodržela povinnosti stanovené vnitřní Směrnicí obce schválené zastupitelstvem obce dne 16.11.2016 usnesením č. 5. s účinností od 16.11.2016. Konkrétně písemně neoslovila min. 3 dodavatele formou výzvy pro podání nabídky včetně zadávací dokumentace; neustanovila komisi pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, mající 3 členy vybrané ze zastupitelstva obce popř. jiné odborné osoby; neprovedla vyhodnocení nabídek komisí podle předem stanovených kritérií a nepořídila zprávu z výběrového řízení s odůvodněním výběru nejvhodnější nabídky.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zastupitelstvo obce projednalo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 spolu se závěrečným účtem dne 21.6.2017. V rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. nepodal územní celek do 15 dnů od projednání přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě uvedených chyb a nedostatků.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období vydala obec novou interní směrnici 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 dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a to Směrnicí č. 1/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad při tuzemských pracovních cestách, účinnou od 20.12.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 25.1.2017, 5.4.2017, 12.4.2017, 10.5.2017, 21.6.2017, 20.9.2017, 27.9.2017, 15.11.2017 a 20.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na rekonstrukci veřejného osvětlení v obci Velká a Malá Šitboř, podáním žádosti o dotaci na likvidaci invazivních druhů rostlin v Karlovarském kraji, výběrovým řízením na pořízení velkokapacitního automobilu CAS pro JSDH Milíkov, záměry prodeje a pronájmu nemovitého majetku obce, prodejem nemovitého majetku obce, poskytnutím finančních příspěvků z rozpočtu obce, pořízením projektové dokumentace na akci "Milíkov - správní a technické centrum obce", zadávací dokumentací a technickými podmínkami veřejné zakázky "Pořízení (9) nových dopravních automobilů do vybavení jednotek SDH obcí", Výroční zprávou obce Milíkov za rok 2016, schválením účetní závěrky obce za rok 2016 a závěrečného účtu obce za rok 2016, úvěrem ve výši 6.735.000,- Kč na předfinancování dotační akce v rámci Integrovaného regionálního operačního programu "Pořízení velkokapacitní cisterny pro SDH", rozpočtovými opatřeními, výsledkem veřejné zakázky malého rozsahu "Výměna

	vzdušného vedení, svítidel a rozvaděče veřejného osvětlení v Malé Šitboři část Leimbruck, Velká Šitboř a Malá Šitboř", smlouvou o dílo na projektové práce, navýšením odměny uvolněnému starostovi, navýšením limitu pokladny, veřejnoprávní smlouvou o přijetí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na pořízení dopravního automobilu pro JSDH Milíkov, kupní smlouvou na pořízení velkokapacitního automobilu CAS pro JSDH Milíkov, rozpočtem obce na rok 2018, rozpočtovým výhledem na období let 2019 - 2022, odměnami neuvolněných zastupitelů obce od 1.1.2018 a dalším. Zastupitelstvo obce Milíkov je pětičlenné. Informace o připravovaném zasedání zastupitelstva obce dne 15.11.2017 byla na úřední desce umožňující dálkový přístup zveřejněna dne 14.11.2017, tj. v rozporu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona o obcích .
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila žádný peněžní fond.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 7.3.2017, 20.4.2017, 30.5.2017, 19.7.2017, 19.9.2017, 11.10.2017 a 12.12.2017. Činnost kontrolního výboru nebyla za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 doložena zápisy o kontrole provedené v souladu s ustanovením § 119 odst. 3 zákona o obcích. Kontrolní výbor se sešel pouze k plnění úkolů, které nejsou uvedené v ustanovení § 119 odst. 3 zákona o obcích, a ke kterým nebyl pověřen zastupitelstvem obce. Za kontrolované období od 1.7.2017 do 31.12.2017 byla činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 19.9.2017, 27.10.2017 a 28.12.2017. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není 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,

- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Milíkov za rok 2017:

- **byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.

- Dotace Městské knihovně Cheb, IČO 00074250, ve výši 3.000,- Kč na nákup knih pro místní knihovnu Milíkov nebyla poskytnuta na základě žádosti o poskytnutí dotace.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 3.10.2017 Městské knihovně Cheb, IČO 00074250, na nákup knih pro místní knihovnu Milíkov ve výši 3.000,- Kč neobsahovala náležitost dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. k) zákona č. 250/2000 Sb., a to stanovení povinností příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

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

§ 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

- Odměna neuvolněnému starostovi obce byla poskytnuta ode dne, který předcházel dni, ve kterém o navýšení odměny rozhodlo zastupitelstvo obce. Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého bude zvýšená odměna neuvolněnému starostovi obce poskytována.

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

- Obecní úřad nevyvěsil informaci o připravovaném zasedání zastupitelstva obce dne 15.11.2017 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup alespoň 7 dní předem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 38 odst. 1 - Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonom vymezené působnosti.

- Obec neodůvodnila účelné a hospodárné využití finančního majetku obce při nákupu registračních značek na přání na nově pořízená hasičská vozidla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů a předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur.

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

- Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu, způsob zjišťování skutečných stavů, a dále jména osob, které jsou členy inventarizační komise spolu s jejich podpisovým záznamem s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

• **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Účetní jednotka neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. ke státnímu rozpočtu, konkrétně u rozpočtové položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

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

§ 102 odst. 2 písm. a) - Starosta prováděl rozpočtová opatření v rozsahu, který nebyl stanovený zastupitelstvem obce.

- Starosta obce, který vykonává v souladu s ustanovením § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, pravomoc rady obce, provedl rozpočtová opatření, k nimž neměl stanovený rozsah od zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 42 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výsledek hospodaření".

- Účetní jednotka nesprávně zaúčtovala přijetí investičních transferů od Karlovarského kraje ve výši 608.020,- Kč a ze státního rozpočtu ve výši 6.819.015,50 Kč na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Tímto zaúčtováním účetní jednotka zkreslila výsledek hospodaření obce o částku ve výši 7.427.035,50 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
- byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

- byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Milíkov projednání závěrečného účtu za rok 2016 neuzavřelo vyjádřením "souhlasu s výhradami" s celoročním hospodařením v souladu s ustanovením §17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Směrnice obce Milíkov k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

7.1, 7.2, 7.3. a 7.4 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice

- Obec Milíkov nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnicí obce, tj. "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" s účinností od 16.11.2016, a to když písemně neoslovila min. 3 dodavatele formou výzvy pro podání nabídky včetně zadávací dokumentace; neustanovila komisi pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, mající 3 členy vybrané ze zastupitelstva obce popř. jiné odborné osoby; neprovedla vyhodnocení nabídek

komisi podle předem stanovených kritérií a nepořídila zprávu z výběrového řízení s odůvodněním výběru nejvhodnější nabídky. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

- Rozpočtový výhled na období let 2018 - 2021 schválený zastupitelstvem dne 16.11.2016 nebyl zveřejněn do 30 dnů od nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, tj. do 23.3.2017. **(nenapraveno)**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 38 odst. 1 - Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.

- Obec při prodeji hmotné nemovité věci neodůvodnila snížení kupní ceny o 1/3 z původně schválené prodejní ceny pozemku za m² a tím řádně neodůvodnila porušení hospodárného nakládání s majetkem obce. **(nenapraveno)**

• **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 bylo zveřejněno 15.6.2017, tzn. že nebylo zveřejněno do 30 dnů ode dne jeho schválení. **(nenapraveno)**

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- Závěrečný účet obce Milíkov za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne jeho schválení. **(nenapraveno)**

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 podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2016. **(nenapraveno)**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 85 písm. a) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o bezúplatném převodu privatizovaného majetku č. 37/16 mezi obcí a ČR - Státním pozemkovým úřadem, který byl proveden na základě uzavřené smlouvy o bezúplatném převodu privatizovaného majetku ze dne 23.2.2017. **(nenapraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2017:

- **byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.

- Dotace Městské knihovně Cheb, IČO 00074250, ve výši 3.000,- Kč na nákup knih pro místní knihovnu Milíkov nebyla poskytnuta na základě žádosti o poskytnutí dotace.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 3.10.2017 Městské knihovně Cheb, IČO 00074250, na nákup knih pro místní knihovnu Milíkov ve výši 3.000,- Kč neobsahovala náležitost dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. k) zákona č. 250/2000 Sb., a to stanovení povinností příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Milíkov projednání závěrečného účtu za rok 2016 neuzavřelo vyjádřením "souhlasu s výhradami" s celoročním hospodařením v souladu s ustanovením §17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

Porušený právní předpis: Směrnice obce Milíkov k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

7.1, 7.2, 7.3. a 7.4 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice

- Obec Milíkov nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnicí obce, tj. "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" s účinností od 16.11.2016, a to když písemně neoslovila min. 3 dodavatele formou výzvy pro podání nabídky včetně zadávací dokumentace; neustanovila komisi pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, mající 3 členy vybrané ze zastupitelstva obce popř. jiné odborné osoby; neprovedla vyhodnocení nabídek komisí podle předem stanovených kritérií a nepořídila zprávu z výběrového řízení s odůvodněním výběru nejvhodnější nabídky.

Porušený právní předpis: Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

- Rozpočtový výhled na období let 2018 - 2021 schválený zastupitelstvem dne 16.11.2016 nebyl zveřejněn do 30 dnů od nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, tj. do 23.3.2017.

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

§ 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

- Odměna neuvolněnému starostovi obce byla poskytnuta ode dne, který předcházел dni, ve kterém o navýšení odměny rozhodlo zastupitelstvo obce. Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého bude zvýšená odměna neuvolněnému starostovi obce poskytována.

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

- Obecní úřad nevyvěsil informaci o připravovaném zasedání zastupitelstva obce dne 15.11.2017 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup alespoň 7 dní předem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 38 odst. 1 - Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.

- Obec neodůvodnila účelné a hospodárné využití finančního majetku obce při nákupu registračních značek na práni na nově pořízená hasičská vozidla.

§ 38 odst. 1 - Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.

- Obec při prodeji hmotné nemovité věci neodůvodnila snížení kupní ceny o 1/3 z původně schválené prodejní ceny pozemku za m2 a tím řádně neodůvodnila porušení hospodárného nakládání s majetkem obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů a předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur.

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

- Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu, způsob zjišťování skutečných stavů, a dále jména osob, které jsou členy inventarizační komise spolu s jejich podpisovým záznamem s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c2 - nesprávné, neprůkazné

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výsledek hospodaření".

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Starosta prováděl rozpočtová opatření v rozsahu, který nebyl stanovený zastupitelstvem obce.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 Milíkov 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	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	54,95 %
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 Milíkov k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7. 3. 2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Milíkov překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 3.732.000, - Kč.

Karlovy Vary dne 28.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

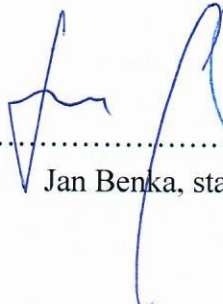


Ing. Marcela Frischová
kontrolorka

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov o počtu 21 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

 
..... Dne: 6. 6. 18
Jan Benka, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Milíkov	Jan Benka
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

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.