

Č.j.: 1686/FI/18-5

## 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 2018

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2018 - 27.11.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 17.4.2019 - 18.4.2019 (*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 27.6.2018 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 Milíkov**  
**Milíkov 1**  
**350 02 Cheb**

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 2018/501/P dne 29.6.2018.

#### Zástupci územního celku:

- Jan Benka - starosta obce
- Anna Zetochová - účetní obecního úřadu

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:  
Bc. Alena Imrichová

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 18.4.2019.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 1.12.2017 do 20.12.2017 a na internetových stránkách obce v době od 1.12.2017 do 30.3.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu na rok 2018 před 1. lednem 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 6.4.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018 usnesením č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 6.4.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 28.4.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 18.10.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 usnesením č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 18.10.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2018 usnesením č. 16, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.9.2018,

- rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 26.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.9.2018,
- rozpočtové opatření č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2018 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce nebylo zveřejněno,
- rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2019 usnesením č. 13, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.1.2019,
- rozpočtové opatření č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2019 usnesením č. 13, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.1.2019,
- rozpočtové opatření č. 10/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2019 usnesením č. 13, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.1.2019.

1) Rozpočtová opatření č. 3/2018 a č. 4/2018 nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. do 30 dnů ode dne jejich schválení na zasedání zastupitelstva obce.

2) Rozpočtová opatření č. 3/2018 a č. 6/2018 byla provedena starostou obce, který vykonává v souladu s ustanovením § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 128/2000 Sb.“), pravomoc rady obce, aniž by měl stanovený finanční rozsah k provádění rozpočtových opatření zastupitelstvem obce.

3) Rozpočtová opatření č. 8/2018 – č. 10/2018 byla zpracována starostou obce na základě usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 5.12.2018, kterým bylo starostovi obce schváleno oprávnění k provádění účetních úprav rozpočtu (nikoliv ke schválení rozpočtových změn nebo rozpočtových opatření). Rozpočtová opatření č. 8/2018 – č. 10/2018 byla provedena v měsíci prosinci 2018 (zachycena ve výkazu FIN 2-12 M za měsíc prosinec 2018) a teprve následně po provedení schválena zastupitelstvem obce dne 16.1.2019 usnesením č. 13. Obec Milíkov tak provedla čerpání výdajů u závazných ukazatelů rozpočtu (rozpočtových paragrafů), aniž by tyto výdaje byly rozpočtově zajištěné. Jedná se o rozpočtové paragrafy 1037 - Celospolečenské funkce lesů, 2212 - Silnice, 3322 - Zachování a obnova kulturních památek, 3392 - Zájmová činnost v kultuře, 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce, 4222 - Veřejně prospěšné práce, 6112 - Zastupitelstva obcí, 6171 - Činnost místní správy.

4) Současně bylo kontrolou zjištěno, že účetní jednotka provedla změnu rozpočtu u rozpočtového paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků bez rozpočtového opatření.

Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou

	<p>schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2017 usnesením č. 3 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 6.531.500,- Kč a výdaje ve výši 6.222.944,- Kč. Přebytek ve výši 308.556,- Kč bude využit na splátku úvěrů. Kontrolou bylo zjištěno, že ve skutečnosti byl schválen rozpočet s rozpočtovými výdaji ve výši 6.182.944,- Kč, jedná se o součtovou chybu, reálný přebytek tedy činí 348.556,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách dne 28.12.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtového výhledu na období let 2019 – 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 1.12.2017 dosud (v době konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 dne 17.4.2019 byl dokument stále zveřejněn).</p> <p>Rozpočtový výhled na období let 2019 – 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 usnesením č. 4 (v podobě zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.12.2017 dosud). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o dlouhodobých závazcích.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočtový výhled na období let 2019 – 2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Rozpočtový výhled na období let 2020 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2018 usnesením č. 6. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o dlouhodobých závazcích.</p> <p>Návrh rozpočtového výhledu na období let 2020 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 16.11.2018 do 6.12.2018 a na internetových stránkách obce v termínu od 17.11.2018 do 31.12.2018.</p> <p>Schválený rozpočtový výhled na období let 2020 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočtový výhled na období let 2020 až 2023 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku</p>

	<p>přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 6.6.2018 do 30.6.2018.</p> <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 8.6.2018, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 dne 18.4.2019 byl stále zveřejněn. Obec v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejnila na svých internetových stránkách návrh závěrečného účtu bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán zastupitelstvem obce dne 27.6.2018. Návrh usnesení č. 5 "Zastupitelstvo obce Milíkov projednalo závěrečný účet obce Milíkov za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2017 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž obec Milíkov přijala k nápravě zjištěných chyb a nedostatků nápravná opatření." nebyl schválen, zastupitelstvo obce tedy nevyjádřilo souhlas s výhradami, na základě nichž obec Milíkov nepřijala opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (z celkového počtu 4 přítomných zastupitelů obce hlasovalo pro schválení návrhu usnesení 0 zastupitelů, proti návrhu usnesení hlasovali 4 zastupitelé, zdrželo se 0 zastupitelů).</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>S účetní závěrkou obce za rok 2017 bylo zastupitelstvo obce seznámeno dne 27.6.2018. Návrh usnesení č. 4 "Zastupitelstvo obce Milíkov schvaluje účetní závěrku obce Milíkov za účetní období roku 2017, sestavenou ke dni 31.12.2017." nebyl schválen (z celkového počtu 4 přítomných zastupitelů obce hlasovalo pro schválení návrhu usnesení 0 zastupitelů, proti návrhu usnesení hlasovali 4 zastupitelé, zdrželo se 0 zastupitelů). Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2017 nebyla zastupitelstvem obce schválena.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 1.134.483,70 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.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2018 ve výši 1.387.759,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018</p>

	<p>ve výši 736.459,70 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 na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 ve výši 1.310.620,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena na evidenčních kartách majetku v účetním programu Gordic. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek místního poplatku ze psů je vedena ručně. Při nezaplacení obec vystavuje písemné upomínky. K 31.12.2018 nebyly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psů, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2018 nulový zůstatek.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Gordic a v knize došlých faktur.</p>
Faktura	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíce srpen a září 2018, a to faktury od č. 232 do č. 233, od č. 243 do č. 250, od č. 252 do č. 259 a od č. 261 do č. 263. V průběhu kontroly bylo opraveno zaúčtování dodavatelských faktur č. 739 až č. 748 a dodavatelské faktury za měsíce listopad a prosinec 2018, a to faktury od č. 319 do č. 324, od č. 327 do č. 332, č. 338 a od č. 340 do č. 344. Kontrolou bylo zjištěno, že příkazce operace u kontrolovaných dodavatelských faktur vykonává místostarosta obce, přestože účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 18.12.2018, platného od 18.12.2018 a směrnice č. 2/2011 Inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce dne 24.11.2011 s účinností od 24.11.2011. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 31.12.2018 do 25.1.2019, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 7.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2019. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 031, 042, 063, 231, 314, 336, 337 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Knihy došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 263 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.9.2018 nulový zůstatek.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 344 dodavatelských faktur.</p>

	<p>K 31.12.2018 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2018 nulový zůstatek.</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 4.215,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 30.9.2018. Kontrolou bylo současně zjištěno, že číselná řada vydaných faktur obsahuje dvakrát fakturu č. 2018003.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 5.111,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 31.12.2018.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Dne 20.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 11 úpravu odměn od 1.1.2018. Usnesení č. 11 je nekonkrétní ("Zastupitelstvo obce Milíkov schvaluje úpravu odměn od 1.1.2018."), neobsahuje, komu byla úprava odměn schválena a neobsahuje výši jednotlivých odměn. Kontrolou byly prověřeny výplatní pásky všech zastupitelů za měsíce leden až září 2018, bylo zjištěno, že obecní úřad vyplácel zastupitelům obce odměny v maximální výši dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., přestože výše odměn dle výše citovaného usnesení nebyla zastupitelstvem obce stanovena.</p> <p>Výše odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce stanovilo zastupitelstvo obce dne 31.10.2018 usnesením č. 12 s účinností od 1.11.2018, a to "ve výši stávajících měsíčních odměn". Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly stanoveny částkou v celých korunách dle ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Zkontrolovány mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů finančního a kontrolního výboru a jednoho neuvolněného člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí za měsíce listopad a prosinec 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že obecní úřad i nadále vyplácel zastupitelům obce odměny v maximální výši dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., přestože výše odměn dle výše citovaných usnesení nebyla zastupitelstvem obce stanovena.</p> <p>Dle ustanovení § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., náleží v případě, kdy zastupitelstvo obce odměnu nestanovilo, neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměna ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Neuvolněnému starostovi obce Milíkov by tak náležela měsíční odměna ve výši 10.950,- Kč, obecní úřad vyplácel měsíční odměnu 21.899,- Kč. Ostatním členům zastupitelstva obce nárok na odměnu nevznikl vůbec.</p> <p>Za kontrolované období roku 2018 tak byly neoprávněně vyplaceny odměny všem neuvolněným členům zastupitelstva obce v celkové</p>

	výši 429.034,- Kč (za měsíce leden – říjen 2018 v částce 356.768,- Kč, za měsíce listopad a prosinec 2018 v částce 72.266,- Kč).
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 137 příjmových a 110 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. 121 do č. 137 a výdajové pokladní doklady od č. 97 do č. 110.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 171 příjmových a 156 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. 167 do č. 171 a výdajové pokladní doklady od č. 140 do č. 150 a od č. 152 do č. 156.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že příkazce operace u kontrolovaných pokladních dokladů vykonává místostarosta obce, přestože účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena ručně vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce září a prosinec 2018.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 v objemu 53.590,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 60.000,- Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 usnesením č. 10b. Pokladní limit byl v kontrolovaném období září 2018 překročen ve dnech 1.9.2018, 5.9.2018, 6.9.2018, 7.9.2018, 11.9.2018, 12.9.2018, 13.9.2018, 14.9.2018, 15.9.2018, 18.9.2018 a 20.9.2018.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2018.
Rozvaha	<p>Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy C.III.2 a C.III.3 a neprovedla přeúčtování výsledku hospodaření účetního roku 2017</p>



	<p>ve výši 8.363.599,59 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo zjištěno, že přeúčtování výsledku hospodaření účetního roku 2017 bylo provedeno dne 26.11.2018 účetním dokladem č. 877.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc září 2018 od č. 731 do č. 783 ve vazbě na bankovní výpisy od č. 149 do č. 154 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k úhradě faktur, daňovým příjmům, poplatkům atd.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že příkazce operace u kontrolovaných účetních dokladů vykonává místostarosta obce, přestože účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2018.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.374.981,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,73 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.570.824,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,75 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 804.157,13 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, sestaveného k 30.9.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtového paragrafu č. 3392 – Zájmová činnost v kultuře.</p> <p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, sestaveného k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v něm nejsou uvedeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové výdaje ve výši 18.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 3314 - Činnost knihovnické, které schválilo zastupitelstvo obce v rozpočtu obce Milíkov na rok 2018. Rozpočtové výdaje jsou na rozpočtovém paragrafu 3314 - Činnost knihovnické uvedeny odlišně od schváleného rozpočtu obce, a to ve výši 20.000,- Kč,</li> <li>- rozpočtové výdaje ve výši 240.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 3392 - Zájmová činnost v kultuře, které schválilo zastupitelstvo obce v rozpočtu obce Milíkov na rok 2018. Rozpočtové výdaje jsou na rozpočtovém paragrafu 3392 - Zájmová činnost v kultuře uvedeny odlišně od schváleného rozpočtu obce, a to ve výši 120.000,- Kč.</li> </ul> <p>Současně bylo kontrolou zjištěno, že ve výkazu FIN 2-12 M jsou rozepsány rozpočtové výdaje ve výši 158.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací,</p>

	<p>aniž by byly schváleny zastupitelstvem obce v rozpočtu obce Milíkov na rok 2018.</p> <p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.105.715,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,73 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.622.443,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 483.272,13 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.491.581,13 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 475.942,26 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 23.5.2018 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 k účelovému použití na financování vzdělávání, a to na podporu činnosti Nadačního fondu GAUDEAMUS a organizaci Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec předložila ke kontrole 15 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o zajištění distribuce hlasovacích lístků, úklid a úpravu veřejného prostranství v obci a prameniště, knihovnické práce a další.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na správu místního hřbitova, kostela sv. Šimona a Judy a řízení VPP ze dne 2.1.2018, dohoda o provedení práce na správu webových stránek obce Milíkov ze dne 2.1.2018, dohoda o provedení práce na vyřezávání náletových stromů v prostoru Malá Šitboř - Těšov ze dne 3.9.2018 a dohoda o provedení práce na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům ze dne 28.9.2018.</p> <p>Hodinová odměna z dohody o provedení práce ze dne 3.9.2018 ve výši 58,81 Kč nečinila zákonem stanovenou minimální hodinovou mzdu pro rok 2018 ve výši 73,20 Kč za hodinu.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další	<p>Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací a návratných</p>

<p>materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fyzické osoby ze dne 6.3.2018 dotaci ve výši 3.000,- Kč na zajištění organizace XV. ročníku akce Salajnský žebříňák. Žádost neobsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., a to datum narození žadatele, částku a odůvodnění žádosti. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 4.4.2018 usnesením č. 15. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Milíkov ze dne 16.5.2018, která neobsahovala náležitost dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., a to datum narození žadatele. Předloženo vyúčtování dotace bez uvedení data, dotace byla čerpána v plné výši,</li> <li>- Základní organizace Český svaz včelařů, o.s., se sídlem 350 02 Cheb, Dolní Žandov 246, IČO 75095041, ze dne 21.3.2018 dotaci ve výši 3.000,- Kč na léčbu včelstev. Žádost neobsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., a to sídlo žadatele, částku a dobu, v níž má být dosaženo účelu. Dále žádost neobsahovala podpis osob zastupujících žadatele (tj. dvou oprávněných zastupujících osob žadatele tak, jak vyplývá ze spolkového rejstříku). O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 4.4.2018 usnesením č. 14. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Milíkov v roce 2018 ze dne 20.9.2018, která neobsahovala náležitost dle ustanovení § 10a odst. 5, písm. l, zákona č. 250/2000 Sb., a to podpis osob zastupujících příjemce dotace (tj. dvou oprávněných zastupujících osob příjemce tak, jak vyplývá ze spolkového rejstříku). Předloženo vyúčtování dotace bez uvedení data, dotace byla čerpána v plné výši.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Za kontrolované období obdržela obec mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace bez uvedení data, celkové výdaje činily 22.225,79 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 5.311,21 Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 15.3.2018,</li> <li>- účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 202.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 01355/2018 uzavřené dne 30.5.2018, určenou na realizaci akce "Oprava MK v obci Malé Šitboři". Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2018, předloženo vyúčtování ze dne 5.12.2018, dotace byla čerpána v plné výši.</li> </ul>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Obec nepředložila ke kontrole nájemní smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 31.1.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 758/9 o výměře 116 m2 v k.ú. Milíkov</p>

u Mariánských Lázní. Kupní cena ve výši 11.600,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 16.3.2018, výpis č. 43. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 28.12.2016 do 31.1.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.12.2016 do 31.1.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2018 usnesením č. 4 (usnesení o schválení prodeje neobsahovalo výměru pozemku a jméno osoby, které byl prodej pozemku schválen).

Kupní smlouva neobsahuje doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., jíž by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před schválením v orgánech obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

Délku časového období mezi zveřejněním záměru obce prodat obecní majetek a následně projednáním i schválením prodeje obecního majetku, lze označit jako nepřiměřeně dlouhou, neboť obec nezachovala časovou kontinuitu mezi zveřejněním záměru nemovitost prodat a realizací zamýšleného právního úkonu. Dle Metodického doporučení Ministerstva vnitra České republiky k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 a č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích, opřeno o rozsudek Nejvyššího soudu České republiky ze dne 13.12.2012, by doba mezi sejmutím záměru a rozhodováním obecního orgánu o uzavření smlouvy neměla být s ohledem na konkrétní povahu zamýšlené dispozice nepřiměřeně dlouhá. Obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru z úřední desky a rozhodnutím orgánu obce o právním jednání šest měsíců. Uplynuly-li však mezi zveřejněním záměru (resp. jeho sejmutím z úřední desky) a projednáním záměru v orgánech obce více než dva roky, jde o dobu nepřiměřeně dlouhou, jež může způsobit neplatnost smlouvy.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla zkontrolována kupní smlouva uzavřená dne 10.10.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 266/1 o výměře 2093 m<sup>2</sup> v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní. Kupní cena ve výši 31.395,- Kč uhrazena v hotovosti dne 6.11.2018, příjmový pokladní doklad č. 158. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 18.4.2018 do 18.5.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.4.2018 do 20.5.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.8.2018 usnesením č. 5.

Kupní smlouva neobsahuje doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., jíž by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před schválením v orgánech obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

Kupní cena byla usnesením zastupitelstva obce č. 5 ze dne 29.8.2018 stanovena ve výši 15,- Kč/m<sup>2</sup>, ačkoliv obvykle obec pozemky ve svém vlastnictví prodává za cenu 100,- Kč/m<sup>2</sup>.

	Odchylku od ceny obvyklé přitom zastupitelstvo obce v rozporu s ustanovením § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. nezdůvodnilo.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0010985/01 uzavřená dne 5.12.2018 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce p.č. 317/1 a p.č. 767/1 v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 3.000,- Kč s DPH byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 21.3.2019, výpis č. 42. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2018 usnesením č. 15.
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. Ke kontrole byla předložena nekompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Dětské hřiště a fit park v obci Milíkov". Dle podkladů z dokumentace bylo doloženo, že Výzva a oznámení zahájení zadávacího řízení byly předány zadavatelem dvěma potencionálním zájemcům dne 16.7.2018. Informace o tom, kde a jakým způsobem byla výše uvedená výzva zveřejněna, nebyla v dokumentaci doložena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek bylo provedeno dne 31.7.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 31.7.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem obce dne 31.7.2018 usnesením č. 3. Smlouva o dílo uzavřena dne 3.8.2018 s vítězem soutěže TEWIKO systems, s.r.o., se sídlem 460 07 Liberec, Dr. Milady Horákové 185/66, IČO 25472887 s cenou díla ve výši 461.425,- Kč bez DPH. Kontrola byla předložena faktura dodavatele č. 318472 ze dne 19.11.2018 ve výši 461.425,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků nebyla Krajskému úřadu Karlovarského kraje vůbec doručena. Územní celek nesplnil povinnost podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce, které se uskutečnilo dne 27.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období obec nevydala 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.1.2018, 4.4.2018, 27.6.2018, 31.7.2018, 29.8.2018, 31.10.2018

<p>usnesení</p>	<p>a 5.12.2018.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo prodejem majetku, poskytnutím finančního příspěvku a individuální dotace, podáním žádostí o dotace, bezúplatným převodem majetku, záměry prodeje a pronájmu majetku obce, rozpočtovými opatřeními, zápisem z porady finančního výboru, účetní závěrkou a závěrečným účtem obce za rok 2017, obecně závaznými vyhláškami obce, výsledkem výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, volbou neuvolněného starosty a místostarosty, zřízením kontrolního a finančního výboru a volbou jejich členů, odměnami neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.11.2018, rozpočtem obce na rok 2019, rozpočtovým výhledem obce na období let 2020 – 2023, zřízením věcného břemene a dalším.</p> <p>Usnesení přijatá zastupitelstvem obce nemají zcela konkrétní obsah, např. usnesení č. 4 ze dne 31.1.2018 o prodeji pozemku p.č. 758/9 v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní neobsahuje konkrétní výměru prodávaného pozemku ani jméno kupujícího.</p> <p>Zastupitelstvo obce Milíkov je pětičlenné.</p> <p>Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.1.2018 neobsahoval zákonem stanovené náležitosti, a to podpis starosty (nebo místostarosty) a podpisy ověřovatelů.</p> <p>Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 31.7.2018 nebyla vyvěšena na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup.</p> <p>Na elektronické úřední desce obecního úřadu je vyvěšena informace o konání řádného zasedání Zastupitelstva obce Milíkov dne 3.10.2018. Obec nepředložila ke kontrole žádný zápis ze zasedání zastupitelstva obce, přijatá usnesení ani informaci o případném neuskutečnění zasedání zastupitelstva obce dne 3.10.2018</p>
<p>Činnost finančního a kontrolního výboru</p>	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 2.3.2018, 8.6.2018, 30.6.2018 a 28.8.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 20.3.2018, 4.6.2018 a 14.9.2018. Kontrolní výbor se sešel mj. k plnění úkolů, které nejsou uvedené v ustanovení § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., a ke kterým nebyl pověřen zastupitelstvem obce.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 3 členů.</p>
<p>Přítomnost starosty obce nebo jím pověřeného zástupce</p>	<p>Při výkonu přezkoumání a zpracovávání výsledků přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2018 do zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce nebyly vytvořeny podmínky pro přezkoumání hospodaření obce. Obec nezajistila přítomnost starosty obce ani žádného písemně pověřeného zástupce při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 26.11.2018 v 9:00 hod.,</p>

	přestože bylo dne 27.6.2018 kontrolované osobě oznámeno, že dílčí přezkoumání hospodaření obce bude zahájeno ve výše uvedený den a ve výše uvedený čas.
--	---

## 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2018:

### **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 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21.3.2018 žadatele Základní organizace Český svaz včelařů, o.s., IČO 75095041 neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, a to sídlo žadatele, částku, dobu, v níž má být dosaženo účelu a podpis osob zastupujících žadatele.

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce.

- Obecní úřad plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce svým usnesením č. 12 ze dne 31.10.2018 tím, že vyplácel:

1) odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, ačkoliv zastupitelstvo obce svým usnesením výši odměn nestanovilo;

2) odměnu neuvolněnému starostovi obce ve výši více než 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi obce dle § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb. v případě, kdy zastupitelstvo obce svým usnesením vyšší výši odměny nestanovilo.

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Milíkov ve svém usnesení č. 12 ze dne 31.10.2018 o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1.11.2018 nestanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.

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

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

- Kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 266/1 uzavřená dne 10.10.2018 nebyla opatřena doložkou, jíž by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před schválením v orgánech obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

### **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

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace základní organizaci Český svaz včelařů, o.s., IČO 75095041, ze dne 20.9.2018 neobsahovala náležitosti stanovené zákonem, a to podpis osob zastupujících příjemce dotace.



§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

- Obec Milíkov neprovedla změnu rozpočtu u rozpočtového paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků rozpočtovým opatřením.

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

§ 84 odst. 2 písm. b) - Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření

- Změna rozpočtu, která byla provedena rozpočtovými opatřeními č. 8/2018, č. 9/2018 a č. 10/2018, nebyla před jejím provedením schválena zastupitelstvem obce.

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

§ 39 odst. 2 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.

- Zastupitelstvo obce při stanovení ceny za prodej pozemku p.č. 266/1 v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní (cena za prodej pozemku byla nižší než obvyklá) nezdůvodnilo odchylku od ceny obvyklé.

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

- § 10a odst. 3 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti. **(nenapraveno)**
- § 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. **(nenapraveno)**
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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 **(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 **(nenapraveno)**

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). **(nenapraveno)**
- § 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. **(nenapraveno)**

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

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. **(napraveno)**
- § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. **(napraveno)**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(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. **(nenapraveno)**

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 stanoven zastupitelstvem obce. **(nenapraveno)**

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. **(nenapraveno)**

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". **(napraveno)**

## **b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018**

### **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 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 6.3.2018 od fyzické osoby neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, a to datum narození žadatele, částku a odůvodnění žádosti.
- **Nenapraveno.**

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

- Zastupitelstvo obce neuzavřelo projednání závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž by obec Milíkov přijala opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 111 odst. 1 - Mzda (plat nebo odměna) z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.

- Výše hodinové odměny z dohody o provedení práce uzavřené dne 3.9.2018 na vyřezávání náletových stromů v prostoru Malá Šitboř - Těšov nečinila zákonem stanovenou minimální hodinovou mzdu.
- **Nenapraveno.**

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

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Milíkov ve svém usnesení č. 11 ze dne 20.12.2017 o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2018 nestanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.
- **Nenapraveno.**

§ 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 neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 31.7.2018 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- **Nenapraveno.**

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.1.2018 neobsahoval podpis starosty (nebo místostarosty) a podpisy ověřovatelů.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Ve finančním výkazu FIN 2-12 M obce Milíkov pro rok 2018 nebyly uvedeny:
  - schválené rozpočtové výdaje na rozpočtovém paragrafu 3314 - Činnost knihovnické ve výši 18.000,- Kč, ale ve výši 20.000,- Kč;
  - schválené rozpočtové výdaje na rozpočtovém paragrafu 3392 - Zájmová činnost v kultuře ve výši 240.000,- Kč, ale ve výši 120.000,- Kč.
- Ve finančním výkazu FIN 2-12 M byly uvedeny rozpočtové výdaje ve výši 158.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, které nebyly schváleny zastupitelstvem obce v rozpočtu obce Milíkov na rok 2018.
- **Nenapraveno.**

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

§ 28 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření".

- Položka rozvahy C.III.3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období neobsahovala výsledek hospodaření účetní jednotky za předcházející účetní období (účetní rok 2017).
- **Napraveno.**

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

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

- Kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 758/9 uzavřená dne 31.1.2018 nebyla opatřena doložkou, jíž by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před schválením v orgánech obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- **Nenapraveno.**

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka obce Milíkov sestavená ke dni 31.12.2017 nebyla zastupitelstvem obce schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Obec Milíkov nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.
- **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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

§ 10 odst. 2 - Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.

- Obec Milíkov nezajistila přítomnost starosty obce ani žádného písemně pověřeného zástupce při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 26.11.2018 v 9:00 hod., přestože bylo dne 27.6.2018 kontrolované osobě oznámeno, že dílčí přezkoumání hospodaření obce bude zahájeno ve výše uvedený den a ve výše uvedený čas.
- **Nenapraveno.**

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy.

- Účetní záznamy v účetnictví účetní jednotky nebyly průkazné, neboť číselná řada vydaných faktur obsahuje dvakrát fakturu č. 2018003.
- **Nenapraveno.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2018:

#### **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 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21.3.2018 žadatele Základní organizace Český svaz včelařů, o.s., IČO 75095041 neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, a to sídlo žadatele, částku, dobu, v níž má být dosaženo účelu a podpis osob zastupujících žadatele.

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 6.3.2018 od fyzické osoby neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, a to datum narození žadatele, částku a odůvodnění žádosti.

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

- Zastupitelstvo obce neuzavřelo projednání závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž by obec Milíkov přijala opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 111 odst. 1 - Mzda (plat nebo odměna) z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.

- Výše hodinové odměny z dohody o provedení práce uzavřené dne 3.9.2018 na vyřezávání náletových stromů v prostoru Malá Šitboř - Těšov nečinila zákonem stanovenou minimální hodinovou mzdu.

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce.

- Obecní úřad plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce svým usnesením č. 12 ze dne 31.10.2018 tím, že vyplácel:
  - 1) odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, ačkoliv zastupitelstvo obce svým usnesením výši odměn nestanovilo;
  - 2) odměnu neuvolněnému starostovi obce ve výši více než 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi obce dle § 72 odst. 4 v případě, kdy zastupitelstvo obce svým usnesením vyšší výši odměny nestanovilo.

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Milíkov ve svém usnesení č. 12 ze dne 31.10.2018 o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1.11.2018 nestanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Milíkov ve svém usnesení č. 11 ze dne 20.12.2017 o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2018 nestanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.

§ 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 neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 31.7.2018 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.1.2018 neobsahoval podpis starosty (nebo místostarosty) a podpisy ověřovatelů.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Ve finančním výkazu FIN 2-12 M obce Milíkov pro rok 2018 nebyly uvedeny:
  - schválené rozpočtové výdaje na rozpočtovém paragrafu 3314 - Činnost knihovnické ve výši 18.000,- Kč, ale ve výši 20.000,- Kč;
  - schválené rozpočtové výdaje na rozpočtovém paragrafu 3392 - Zájmová činnost v kultuře ve výši 240.000,- Kč, ale ve výši 120.000,- Kč.

- Ve finančním výkazu FIN 2-12 M byly uvedeny rozpočtové výdaje ve výši 158.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, které nebyly schváleny zastupitelstvem obce v rozpočtu obce Milíkov na rok 2018.

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

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

- Kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 266/1 uzavřená dne 10.10.2018 nebyla opatřena doložkou, již by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před schválením v orgánech obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

- Kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 758/9 uzavřená dne 31.1.2018 nebyla opatřena doložkou, již by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky předchozího zveřejnění záměru dispozice s obecním majetkem před schválením v orgánech obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka obce Milíkov sestavená ke dni 31.12.2017 nebyla zastupitelstvem obce schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Obec Milíkov nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.

### **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

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.



- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

**c2 - neprůkazné**

- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy.

**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.
- Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- Starosta obce, který vykonává pravomoc rady obce, neprovedl rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.
- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření

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

**c6 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3**

- Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.

**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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

**0,37 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,63 %

**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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.4.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 10.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(7) odbor finanční

  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Alena Imrichová  
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov o počtu 28 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
Jan Benka, starosta obce



Dne: 13.8.19

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Milíkov	Jan Benka
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

**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,- Kč.