

Č.j.: 364/KN/11

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov

IČ: 00572713

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.2.2012 - 3.2.2012

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečněního přezkoumání: obce 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 345/KN/11 a č.j. 346/KN/11 ze dne 8.6.2011.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Emilie Motejzíková
- kontroloři:
Olga Sloupová

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v termínu od 15. 12. 2010 do 2. 1. 2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium na rok 2011 bylo zastupitelstvem obce schváleno usnesením č. ZO 7/2/10 ze dne 13. 12. 2010.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byly zastupitelstvem obce projednány a schváleny tyto rozpočtové změny: Rozpočtové opatření č. 1/2011 a rozpočtové opatření č. 2/2011 usnesením č. 3/9/11 a 4/9/11 ze dne 19.9.2011. Jednalo se o navýšení rozpočtu obce z rozpočtu Karlovarského kraje. Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání u § 3392 - Zájmová činnost v kultuře nebyl navýšen upravený rozpočet o vyčerpanou částku ve výši 137.239,- Kč, tudíž bylo čerpání vykázáno ve výkaze Fin 2-12 M na 112,16 %.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený do roku 2013.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet obce Milíkov pro rok 2011, příjmy i výdaje ve výši 4.374.000,- Kč, schválen zastupitelstvem obce usnesením č. ZO 4/3/10 ze dne 17. 1. 2011.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Milíkov za rok 2010 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. ZO 8/M/2011 dne 30. 6. 2011 bez výhrad, součástí závěrečného účtu byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, zveřejněno od 18.5.2011 do 8.6.2011.
Bankovní výpis	Kontrolou byly ověřeny konečné zůstatky 2 bankovních účtů dle výpisů k 31.12.2011 ve výši 180.195,68 Kč, který souhlasil se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet ve výkaze rozvahy.
Faktura	Kontrola byla provedená u faktur evidovaných v knize došlých faktur číslo 150, č. 151, č. 152 č. 171, č. 175, č. 179, č. 189, č. 206, č. 210, č. 220, č. 240, č. 227, č. 275 a č. 276 v návaznosti na poskytnutý investiční transfer.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená k 31.12.2011.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011, jmenování 3 členné inventarizační komise ze dne 13.12.2011, předloženy byly inventurní soupisy, výběrově byly zkontrolovány

	účty 021 - budovy a stavby, účet 081 - oprávky k budovám a stavbám, účet 022 - samostatné věci movité a účet 082 - oprávky k samostatným věcem, účet 311 - odběratelé, účet 315 - jiné pohledávky, bankovní účty s účtem 231 - Základní běžný účet.
Kniha došlých faktur	Obec přijala celkem 285 dodavatelských faktur, které byly do konce účetního období všechny zaplacené, zůstatek účtu 321 - dodavatelé činil 0,- Kč.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a za kontrolované období bylo zaevidováno celkem 8 odeslaných faktur. Z toho 1 faktura nebyla uhrazena v částce 29.968,- Kč. Faktura je po splatnosti a byla obeslána upomínka.
Kniha pohledávek a závazků	Zůstatek neuhrazených pohledávek zapsaný v knize pohledávek činil 1.000,- Kč, poplatek za psi u 6 poplatníků, kterým byly zaslány upomínky, nájemné předepsané za měsíc prosinec a neuhrazené vodné.
Mzdová agenda	Mzdové listy neuvolněných zastupitelů (starosty, místostarosty, předsedy kontrolního výboru a finančního výboru a zastupitelů), za měsíc červen 2011.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným zastupitelům dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v souladu s nařízením vlády č. 375/2010 Sb., usnesením číslo ZO 5/1/10 ze dne 15. 11. 2010.
Pokladní doklad	Kontrola byla provedena u výdajových pokladních dokladů vystavených od 1.8.2011 do 31.8.2011 od čísla dokladu 69 do č.112, příjmové a pokladní doklady za měsíc prosinec 2011 od čísla pokladního dokladu 119 do č. 125 a výdajové pokladní doklady od č. dokladu 159 do č. dokl.175 vystavené v měsíci prosinci 2011.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna a pokladní doklady za měsíc srpen a prosinec 2011, kontrola návaznosti zůstatku k 31. 8. 2011 u pokladní knihy ve výši 3.553,- Kč souhlasí se zůstatkem SÚ č. 261 – Pokladna a položkou 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně, k 31.12.2011 byl stav pokladní hotovosti 0,- Kč, souhlasí se zůstatky vykázanými v účetnictví.
Příloha rozvahy	Sestavená příloha k 31.12.2011.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy k 31.12.2011.
Účetní deník	Za měsíc prosinec 2012.
Účetní doklad	Zkontrolovány byl účetní doklady vystavené za měsíc prosinec 2011 od č. dokladu 674 do č. dokladu 734 v návaznosti na denní zápisy z bankovního účtu č. 14524331/0100.
Účtový rozvrh	Sestavený účtový rozvrh používaných účtů v roce 2011.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2011. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka plnila příjmovou část rozpočtu po konsolidaci ve výši 4.944.655,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 113,05 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci ve výši 5.040.449,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 115,24 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát k 31.12.2011 byl zjištěn výsledek hospodaření po zdanění ve výši zisku 459.119,29 Kč,

	který souhlasí na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze rozvahy.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená mezi obcí a Občanským sdružením Babybox pro odložené děti na babybox v Chebu na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 3.000,- Kč ze dne 25.11.2011. Schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 20/7/10/11 ze dne 24.11.2011.
Dohody o provedení práce	Výběrovým způsobem byly prověřeny 4 Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2011 k zajištění větrání kostela sv. Šimona a Judy v Milíkově za 2.000,- Kč, Dohoda o provedení práce ze dne 1.12.2011 na zimní údržbu obecní veřejnou komunikaci a chodníků za 3.000,- Kč, Dohoda o provedení práce z 1.7.2011 na zhotovení 4 ks sedací venkovní sestavy za 210.500,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola čerpaní účelových dotací za kontrolované období z prostředků poskytnutých Krajským úřadem Karlovarského kraje: účelová investiční dotace poskytnutá z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. D/2011 ze dne 20. 6.2011 v celkové výši 250.000,- Kč na realizaci akce „výměna parket v kulturním sále“ v souhrnu předpokládaných nákladů ve výši 570.306,- Kč. Dokončení díla bylo provedeno dne 20.9.2011 v celkové hodnotě díla 790.648,50 Kč, závěrečné vyúčtování akce bylo předloženo dle smlouvy do 10. 12. 2011. Kontrole byly předloženy doklady: faktury, bankovní výpisy, účetní doklady a doklad o vedení oddělené evidence. Neinvestiční dotace č. D913/2011 ze dne 26. 8.2011 ve výši 3.820,- Kč na vzdělávání hasičů s vyúčtováním do 14. 1.2012. Smlouva č. D 912/2011 ze dne 26.8.2011 ve výši 35.641,- Kč na věcné vybavení hasičského sboru, skutečně vynaložené náklady činily 60.042,- Kč se spoluúčastí ve výši 40,6 %, vyúčtování bylo provedeno do 15.12.2011. Kontrola čerpání účelových prostředků poskytnutých Úřadem práce na mzdy 3 zaměstnanců, kteří vykonávali veřejně prospěšné práce pod účelovým znakem (13 234) v příjmech a ve výdajích ve výši 157.693,- Kč.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor o výměře 84 m ² (jedná se o provozování prodejny potravin a smíšeného zboží) uzavřená dne 29. Srpna 2011 na dobu 5 let, měsíční nájemné stanoveno ve výši 500,- Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 22.6.2011 s firmou BEHAKA s.r.o., Cheb na zhotovení nového parketu v kulturním domě Milíkov v hodnotě díla 584.653,20 Kč včetně DPH. Vyfakturovaná částka činila 568.020,- Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 26.7.2011 na prodej pozemku p.p.č. 157/1 o výměře 101.786 m ² v katastrálním území Těšov obce Milíkov za sjednanou kupní cenu ve výši 1.272.325,- Kč, úhrada kupní ceny byla provedena na účet dne 12.8.2011,

	č. účetního dokladu 449, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 6.5.2011 do 25.5.2011, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1.7.2011, usnesením č. ZO/3/M/11.
Vnitřní předpis a směrnice	Aktualizace vnitřních norem a směrnic obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: Směrnice k účtování časového rozlišení a dohadných položek s účinností od 1.11.2011, Směrnice č. 1/2011 odpisový plán Směrnice č. 2/2011 Inventarizace majetku a závazků. Účtový rozvrh platný pro rok 2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se za kontrolované období sešlo na svém zasedání ve dnech 17.1.2011, 20.1.2011, 15.3.2011, 5.5.2011, 19.5.2011, 30.6.2011, 19.9.2011 a 24.11.2011. Na svých jednáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtem, rozpočtovými opatřeními, prodejem majetku, závěrečným účtem a aktualizací povodňového plánu.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy za kontrolované období ze dne 25. 3. 2011 a 24. 6. 2011. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem ze dne 1. 7. 2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí nebylo u obce Milíkov provedeno dílčí přezkoumání hospodaření

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2011

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Milíkově dne 3.2.2012

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (9)

.....
Ing. Emílie Motejzíkova
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Olga Sloupová
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek

nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhledávat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.