

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Milíkov

IČ: 00572713

za rok 2013

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.11.2013

na základě písemné žádosti územního celku ze dne 25. 4. 2013 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), a v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**Místo uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Milíkov
Milíkov 1
350 02 Cheb**

Dílčí 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.: 381/KN/13 a č.j.: 387/KN/13 dne 6.6.2013.

Přezkoumané období od 1. 1. 2013 do 30. 9. 2013

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mojmír Kalvoda
- kontrolor:
Ing. Emílie Motejzíkova

Zástupci územního celku:

Jan Benka - starosta obce

Předmětem dílčího přezkoumání byly údaje o hospodaření územního celku vymezené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování. Dále z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Milíkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 6.12.2012 do 21.12.2013.
Rozpočtová opatření	Obec do 30.9.2013 provedla dvě rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený pro rok 2013 ve vazbě na Program obnovy obce Milíkov sestavený pro roky 2011 - 2014.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2013 dne 27.12.2012 a to jako vyrovnaný. V příjmech i výdajích ve výši 3.371.000,- Kč.
Závěrečný účet	Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2012 dne 29.5.2013. Zároveň byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2012 a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce od 2.5.2013 do 17.5.2013, v elektronické podobě od 22.5.2013. Zastupitelstvo obce neschválilo do 30.9.2013 účetní závěrku obce sestavenou dle výkazů k 31.12.2012.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet ve výši 675.323,50 Kč souhlasí se stavy uvedenými na výpisech bankovních účtů vedených u Komerční banky a České národní banky.
Kniha došlých faktur	Do knihy došlých faktur bylo zaevidováno celkem 207 dodavatelských faktur, zůstatek 2 neuhrazených faktur činil 160.000,- Kč a souhlasí s výkazem rozvahy sestaveném k 30.9.2013 na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období byly vystaveny 4 odběratelské faktury, které byly zaplacený ve splatnosti do 30.9.2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným zastupitelům jsou vypláceny ve výši schválené zastupitelstvem obce usnesením číslo ZO 5/1/10 dne 15.11.2010.
Pokladní doklad	Za kontrolované období do 30.9.2013 bylo dle pokladní knihy vystaveno 100 příjmových a 121 výdajových pokladních dokladů, kontrola byla provedena u pokladních dokladů za měsíc září 2013 a to příjmové doklady od č. 90 do č. 100 a výdajové od č. 110 do č. 121.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2013 se zůstatkem peněžní hotovosti ve výši 13.217,- Kč a odpovídá peněžním

	prostředkům vykázaným ve výkazu FIN 2 – 12M na položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně a ve výkazu rozvahy na syntetickém účtu 261 - Pokladna sestavené k 30.9.2013. Pokladní limit ve výši 40.000,- Kč nebyl překračován.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2013 od č. dokladu 479 do č. dokladu 481, dále od č. dokladu 485 do č. dokladu 496 a č. dokladu 518 do č. dokladu 526, a to v návaznosti na bankovní výpisy, výplatní listiny, faktury vydané a přijaté. Zároveň byla provedena kontrola proplacených dodavatelských faktur.
Účtový rozvrh	Sestavený účtový rozvrh účetní jednotky pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložený výkaz o plnění rozpočtu k 30.9.2013 - kontrolou bylo prověřeno pouze skutečné čerpání rozpočtu a to plnění příjmové části rozpočtu činilo 3.878.909,99 Kč, skutečná výše vyčerpaných výdajů činila 8.407.044,72 Kč. Schodek ve výši 4.528.134,73 Kč byl pokryt ze zdrojů čerpaných úvěrů. Kontrolou nebylo možné provést porovnání s rozpočtem schváleným a rozpočtem po změnách vzhledem k tomu, že přetrvávala porucha na diskovém nosiči, na kterém je vedeno účetnictví obce v programu Gordic. Tato závada způsobila chybný rozpis rozpočtu (zdvojení částek rozpočtu), do výkazu nebylo možné vložit rozpočtové opatření. Kontrolou výkazů za měsíc březen a červen 2013 bylo zjištěno, že rozpočet pro rok 2013 byl správně rozepsán do výkazu FIN 2-12 v příjmech a výdajích ve schválené částce t.j. 3.371.000,- Kč. Osobní počítač s diskem, na které je vedena účetní agenda, byl v době kontroly v opravě.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2013 vykazuje zisk v objemu 733.993,77 Kč , který souhlasí s výší uvedenou na syntetickém účtu 493 - Výsledek běžného účetního období vykázaný v rozvaze sestavené k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období do 30.9.2013 bylo uzavřeno 5 dohod o provedení práce a 4 dohody o provedení práce na veřejně prospěšné práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. 1199/2013 ze dne 7.6.2013 ve výši 200.000,- Kč na realizaci akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení Milíkov a Malá Šitboř", s 50 % účastí vlastních zdrojů obce a s vyúčtováním dotace nejpozději do 10.12.2013.
Smlouvy nájemní	Obec dne 31.1.2013 uzavřela nájemní smlouvu na nájem nebytových prostor v budově číslo popisné 59 obec Milíkov a to v přízemí budovy v prostorách o výměře 187,03 m2 - restaurace a to na dobu určitou. Cena nájemného sjednaná na rok ve výši 84.000,- Kč (tj. 7.000,- Kč/měsíc). Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2012. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 21.8.2012 do 30.9.2012.
Smlouvy o dílo	Dne 29.2.2012 uzavřela obec smlouvu se společností Asistenční centrum, a.s. na akci průzkum, příprava a zpracování dokumentace

	<p>na získání dotace na projekt "Oprava kostela". Cena za dílo se skládá z ceny získané podpory ve výši 2,5 %, vždy však nejméně ve výši 80.000,- Kč a dále z ceny za předání dokumentace k výběrovému řízení ve výši 30.000,- Kč.</p> <p>Dne 12.4.2013 uzavřela obec smlouvu o dílo se společností Stavební společnost VARO, s.r.o. na provedení díla "Oprava kostela a božích muk". Dokončení a předání díla do 30.5.2013, celková smluvní cena díla bez DPH je max. 4.155.044,- Kč. Na toto dílo je částečně čerpána dotace ze Státního intervenčního zemědělského fondu. Stavba byla předána dne 30.5.2013 dle předávacího protokolu o dokončení stavby.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Za kontrolované období do 30.9.2013 obec uzavřela kupní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 10.4.2013 uzavřena kupní smlouva č. V-1245/2013-402 na prodej pozemkové parcely číslo 56/3 o výměře 22 m² v k.ú. Milíkov za dohodnutou cenu 1.000,- Kč. Prodej, dle příložené doložky podle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ze dne 20.2.2013, byl schválen dne 17.1.2013 (tento den se nekonalo zasedání zastupitelstva obce) a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 10.12.2012 do 25.12.2012, zveřejnění záměru prodeje na úřední desce obce nebylo doloženo a to ani v elektronické podobě; - dne 20.3.2013 na prodej pozemkových parcel číslo 379/6 díl c a číslo 378 díl f obě o výměře celkem 160 m² v katastrálním území Milíkov za dohodnutou cenu 9.600,- Kč. Prodej byl schválen dne 5.2.2013 a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 5.10.2012 do 22.10.2012.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období byly uzavřeny 2 smlouvy o úvěru na předfinancování výdajů v souvislosti s realizací akce "Oprava kostela a božích muk" v obci Milíkov. Úvěrová smlouva č. 99005362121 uzavřená dne 12.4.2013 ve výši 4.040.000,- Kč se splatností do 23.12.2013 jednorázově a úvěrová smlouva č. 99005485505 uzavřená dne 12.4.2013 ve výši 1.532.000,- Kč s měsíčními splátkami a splatností do 25.3.2023. Přijetí úvěru a podpis smluv schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 11.4.2013. Do 30.9.2013 zůstatek úvěrů činil celkem 5.138.252,- Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 7.8.2013 uzavřela obec smlouvu s ČEZ Distribuce, a.s. o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouvu o právu stavby číslo IE/12/0002892/SoBSVB/23 týkající se pozemků parcelní číslo 424 a parcelní číslo 236/1 v k.ú. Malá Šitboř na vybudování distribuční soustavy vedení 2x 110 kV V 1279, 1282 Jindřichov - Drmoul. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 22.7.2013.</p>
Smlouvy zástavní	<p>V kontrolovaném období byla uzavřena zástavní smlouva ze dne 12.4.2013 s příjemcem zástavy Komerční bankou k majetku obce budova popisné číslo Milíkov 1 (objekt občanské vybavenosti) a pozemku stavební parcele č. 25/2 v k.ú. Milíkov na zajištění úvěrů poskytnutých na základě úvěrových smluv č. 99005362121 a č. 99005485505 uzavřených č. dne 12.4.2013. Zastavení nemovitostí a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2013.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	<p>Zastupitelstvo obce se sešlo na svých jednáních ve dnech 5.2.2013, 11.4.2013, 29.5.2013, 22.7.2013 a 29.8.2013. Zastupitelstvo na těchto</p>

usnesení	zasedáních schválilo mj. rozpočtovou změnu č. 1/2013 dne 29.5.2014, schválilo závěrečný účet za rok 2013 a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a to bez výhrad, prodej pozemkových parcel v majetku obce, poskytnutí příspěvku pro Zdravotnickou záchranou službu Karlovarského kraje, přijetí úvěru a to krátkodobého ve výši 4.040.000,- Kč a dlouhodobého ve výši 1.532.000,- Kč od Komerční banky, a.s. na předfinancování akce "Oprava kostela a božích muk" a zástavu majetku obce jako ručení za úvěr.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru vychází z plánu práce pro rok 2013 a byla doložena zápisy ze dne 15.2.2013 a 3.5.2013. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 5.4.2013 a 30.8.2013, pro rok 2013 byl zpracován plán práce výboru. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2013

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- Závěrečný účet obce Milíkov za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup. V elektronické podobě byl zveřejněn od 22.5.2013, schválen byl zastupitelstvem dne 29.5.2013.

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. 1 - Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Dne 10.4.2013 byla uzavřena kupní smlouva č. V-1245/2013-402 na prodej pozemkové parcely číslo 56/3 o výměře 22 m² v k.ú. Milíkov. Záměr prodeje majetku obce nebyl zveřejněn na úřední desce obce a to ani v elektronické podobě.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Milíkov dne

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:


**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
odbor kontroly



Mojmír Kalvoda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen bezodkladně po seznámení se se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Milíkov o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Jan Benka, starosta obce



Dne:

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Milíkov	Jan Benka
2	1	Karlovarský kraj	Mojmír Kalvoda