

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov

IČ: 00572713

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2013
- 3.3.2014

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. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 381/KN/13 a č.j.: 384/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Jan Benka - starosta obce
- Anna Zetochová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mojmír Kalvoda
- kontrolor:
Petr Mlčúch

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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 a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při 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 6.12.2013 do 21.12.2013.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 5 rozpočtových opatření : - rozpočtové opatření č. 1 na navýšení příjmů v položce 4116 o 160.800,- Kč a navýšení výdajů v položkách 5011 o částku 120.000,- Kč 5031 o částku 26.800,- Kč a v položce 5032 o částku 14.000,- Kč; - rozpočtové opatření č. 2 na navýšení položky č. 4222 v příjmech o částku 200.000,- Kč; - rozpočtové opatření č. 3 na navýšení položky č. 4122 v příjmech o částku 6.090,- Kč; - rozpočtové opatření č. 4 na navýšení položky č. 6359 ve výdajích o částku 5.000,- Kč; - rozpočtové opatření č. 5 na navýšení položky č. 4111 v příjmech o částku 26.430,- Kč; Ostatní rozpočtové změny schválil starosta obce v hodnotě do 100.000,- Kč dle usnesení z 27.prosince 2012 č. ZO 5/7/12.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestavený na roky 2011 – 2014 a je součástí dokumentu „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. 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 územních samosprávných celků k datu 31.12.2013 v celkové výši 385.165,04 Kč souhlasí se stavy uvedenými na výpisech bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky. Kontrolou úvěrových účtů k 31.12.2013 bylo zjištěno že: - na bankovním účtu 35 - 613191567/0100 je zůstatek ve výši 1.453.400,- Kč a týká se dlouhodobého úvěru; - na bankovním účtu 35 - 613171507/0100 je zůstatek ve výši 1.400.000,- Kč a týká se dlouhodobého úvěru uzavřeného dle úvěrové smlouvy ze dne 27.12.2013. Ve výkazu rozvahy k témuž datu byl na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uveden zůstatek ve výši 1.400.000,- Kč. Správně měl být uveden zůstatek rozvahového účtu 451 ve výši 2.853.400,- Kč.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na kartách majetku elektronicky v programu Gordic.
Faktura	Výběrovým způsobem byly kontrolovány dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc prosinec 2013 od čísla 260 do čísla 275, úhrady byly ověřeny na výpisech z Komerční banky, a.s. a České národní banky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 14.12.2013 a vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Inventury byly provedeny v období od 20.12.2013 do 30.1.2014. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 30.1.2014. Výběrově kontrolovány inventurní soupisy k rozvahovým účtům č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 031 - Pozemky, 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 342 - Jiné přímé daně. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	Do knihy došlých faktur bylo k 30.9.2013 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. Za účetní období roku 2013 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 275 dodavatelských faktur, zůstatek SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 120.000,00 Kč zachycuje poměrnou část neuhrazené faktury vydané v roce 2012, která je hrazena formou dohodnutých splátek.
Knih odeslaných faktur	Za období od 1.1.2013 do 30.9.2013 byly vystaveny 4 odběratelské faktury, které byly zaplacené ve splatnosti do 30.9.2013. Celkem bylo za účetní období roku 2013 vystaveno 9 odběratelských faktur.

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. Dále byly ke kontrole vybrány pokladní doklady za měsíc prosinec 2013, příjmové pokladní doklady od č. 120 do č. 128 a výdajové pokladní doklady od č. 153 do č. 170.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2013 se zůstatkem peněžní hotovosti ve výši 13.217,- Kč odpovídá peněžním prostředkům vykázaným ve finančním výkazu FIN 2-12M na položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně a syntetickém účtu 261 - Pokladna v účetním výkazu rozvahy sestavené k 30.9.2013. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2013. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2013 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 40.000,- Kč nebyl překračován.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2013. Na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry byl uveden stav ve výši 1.400.000,- Kč Zjištěním skutečnosti z úvěrových bankovních výpisů Komerční banky, a.s. se zůstatky k 31.12.2013 bylo zjištěno, že obec měla dlouhodobé závazky ve výši celkem 2.853.400,- Kč.
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 FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2013 - kontrolou bylo prověřeno čerpání finančních prostředků k rozpočtu po konsolidaci v příjmech v celkové výši 7.470.800,40 Kč (tj. 84,37 % k rozpočtu upravenému) a ve výdajích po konsolidaci v celkové výši 10.000.166,55 Kč (tj. 112,94 % k rozpočtu upravenému). Rozpočet v členění do paragrafů vykazoval ve výdajové části překročení především v § 3322 - Zachování a obnova kulturních památek na položce 6121 - budovy, haly a stavby. Rozpočet byl upraven ve výdajích na výši 4.195.477,- Kč a skutečné čerpání bylo ve výši 5.167.552,- Kč tj. překročení o 23,2 % k rozpočtu schválenému po úpravách. V § 3631 - Veřejné osvětlení byl rozpočet upraven ve výdajích na výši 818.000,- Kč a skutečné čerpání finančních prostředků bylo ve výši 988.660,50 Kč

	<p>tj. překročení o 20,86 % k rozpočtu schválenému po úpravách. V § 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů byl rozpočet upraven ve výdajích na výši 210.000,- Kč a skutečné čerpání finančních prostředků bylo ve výši 254.663,96 Kč tj. překročení o 21,27 % k rozpočtu schválenému po úpravách a v § 6171 - Činnost místní správy a to na položce 5169 - Nákup ostatních služeb byl rozpočet upraven ve výdajích na výši 106.075,- Kč a skutečné čerpání finančních prostředků bylo ve výši 248.268,98 Kč tj. překročení o 134 % k rozpočtu schválenému po úpravách. Celkově obec neprovedla úpravu rozpočtu ve výdajové části o částku 1.145.858,55 Kč tj. překročila výdaje oproti rozpočtu schválenému po úpravách o 12,9 %. V příjmové části obec neprovedla úpravu rozpočtu v položkách týkajících se přijatých investičních i neinvestičních transferů obci na skutečnou výši poskytnutých finančních prostředků ze státní pokladny, státního rozpočtu, rozpočtu Karlovarského kraje a státních fondů. Celkem v položkách č. 4111, 4112, 4113, 4116, 4122, 4134, 4213 a 4222 byly schváleny příjmy po změnách ve výši 4.151.608,- Kč, skutečně přijaté transfery byly ve výši 2.832.852,38 Kč tj. transfery nebyly upraveny celkem o částku 1.318.755,62 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkazy zisku a ztráty sestavený k 30.9.2013 vykazuje zisk v objemu 733.993,77 Kč, který souhlasí s finanční částkou uvedenou na syntetickém účtu 493 - Výsledek běžného účetního období vykázány v rozvaze sestavené k témuž datu. Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2013 vykazuje zisk v objemu 1.051.153,93 Kč, který souhlasí s výší uvedenou na syntetickém účtu 493 - Výsledek běžného účetního období vykázány v rozvaze sestavené k témuž datu. Kontrolou nulového zůstatku nákladové účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o odpisech dlouhodobého majetku v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb., a Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, čímž dochází ke zkreslování výsledku hospodaření.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období do 30.9.2013 bylo uzavřeno 5 dohod o provedení práce a 4 dohody o provedení práce na veřejně prospěšné práce.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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 do 10.12.2013.</p> <p>Dále obec obdržela neinvestiční dotaci na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 26.430,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 4.12.2013, celkové náklady činily</p>

	21.605,37 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 4.824,62 Kč provedena dne 11.12.2013 bankovním převodem na účet poskytovatele dotace.
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 m ² - restaurace a to na dobu určitou. Cena nájemného sjednaná na rok 84.000,- Kč (7.000,- Kč). 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 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. 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.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období do 30.9.2013 obec uzavřela kupní smlouvy: - dne 10.4.2013 uzavřena kupní smlouva č. V-1245/2013-402 na prodej pozemkové parcely číslo 56/3 o výměře 22 m ² v k.ú. Milíkov za dohodnutou cenu 1.000,- Kč. Prodej ,dle doložky podle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ze dne 20.2.2013, byl schválen dne 17.1.2013 a záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 10.12.2012 do 25.12.2012; - dne 20.3.2013 na prodej pozemkových parcel číslo 379/6 díl c a číslo 378 díl f obě o výměře celkem 160 m ² 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	V kontrolovaném období roku 2013 byly uzavřené 3 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. K 30.9.2013 zůstatek úvěrů (dlouhodobých i krátkodobých) činil celkem 5.138.252,- Kč. Dne 27.12.2013 obec uzavřela úvěrovou smlouvu

	<p>č. 99007544103 s Komerční bankou, a.s. jako dlouhodobý finanční úvěr ve výši 1.400.000,- Kč se splátkami ve výši 12.613,- Kč do termínu 03/2023 a vymezila zajištění úvěru zástavou majetku obce a to budovou na stavební parcele číslo 25/2 a to budovou číslo popisné 1 v k.ú. Milíkov. K 31.12.2013 zůstatek úvěrů na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry byl uveden stav ve výši 1.400.000,- 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 a.s. 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 dne 12.4.2013. Zastavení nemovitostí a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2013.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce se sešlo na svých jednáních ve dnech 5.2.2013, 11.4.2013, 29.5.2013, 22.7.2013, 29.8.2013, 30.10.2013 a 18.12.2013. Zastupitelstvo na těchto zasedáních schválilo mj. rozpočtové změny č. 1/2013 dne 29.5.2014 a č. 2,3,4,5/2013 dne 30.10.2013, 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, dále schválilo dne 18.12.2013 přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 1.400.000,- Kč, splatného do roku 2023 s Komerční bankou, a.s. a rozšíření zástavní smlouvy k majetku obce - budově obecního úřadu Milíkov a příslušnému pozemku st.p. č. 25/2 k.ú. Milíkov.</p>
Nespecifikován	<p>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.</p>

