

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 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2014 - 14.11.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.4.2015, 15.5.2015 (*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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 4.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/224/P dne 1.7.2014.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Ing. Marcela Frischová

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 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 15.5.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Milíkov byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 4.12.2013 do 18.12.2013, ale nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium nebylo s ohledem na termín schválení rozpočtu pro rok 2014 stanoveno.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 20.5.2014, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 8.8.2014, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 8.8.2014, - rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 19.8.2014 <p>(RO č. 1 až č. 4 předloženo zastupitelstvu obce ke schválení dne 8.12.2014).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 1, č. 3 a č. 4 byla provedena starostou obce v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce, jako součást rozpočtu obce na rok 2014 dne 18.12.2013 (tj. provádět rozpočtová opatření do částek 100.000,- Kč, spočívající k provádění nutných změn v zatřídění příjmů či výdajů dle rozpočtové skladby).</p> <p>U rozpočtového opatření č. 2, kterým byla provedena úprava rozpočtu obce z důvodu přijetí investičního příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje ve výši 180.000,- Kč překročil starosta částku 100.000,- Kč, tj. schválený rozsah provádění rozpočtových opatření.</p>

	<p>- rozpočtové opatření č. 5 až č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2014,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 nebylo doloženo žádnými podklady, kontrolou bylo zjištěno, že toto rozpočtové opatření bylo dodatečně schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2015 usnesením č. 9.</p>
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Milíkov, sestavený na období 2012 až 2014, byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.10.2011 usnesením číslo 8/2011 a je součástí dokumentu "Program obnovy obce Milíkov" sestavený pro roky 2011 až 2014.
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2014 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 5.222.000,- Kč a výdaje ve výši 3.199.000,- Kč. Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2013 usnesením číslo ZO 4/7/13.</p> <p>Kontrolou schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet byl vypracován chybně, neboť ve financování na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků byla rozpočtována částka ve výši 2.123.000,- Kč (měla být částka 308.556,- Kč = roční plánovaná splátka dlouhodobého úvěru). Rozdíl mezi příjmy, výdaji a financováním po konsolidaci ve výši 1.714.444,- Kč měl být rozpočtován buďto ve výdajové části rozpočtu na paragraf 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené, nebo ve financování na položku 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.</p> <p>Tímto pochybením došlo na konci roku k tomu, že účetní jednotka nemohla upravovat paragrafy rozpočtové skladby na výdajové i příjmové straně dle skutečnosti, neboť by byly porušeny vazby mezi příjmy, výdaji a financováním.</p>
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Milíkov za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 30.6.2014 usnesením číslo ZO 5/4/14 s výhradou. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.5.2014 do 28.5.2014. Současně byla schválena účetní závěrka obce za rok 2013.
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce vykazuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2014 v objemu 1.237.897,20 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>K výše uvedenému datu jsou na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na bankovním účtu 35-613191567/0100 je zůstatek ve výši 1.335.500,- Kč - na bankovním účtu 35-844371557/0100 je zůstatek ve výši 1.286.483,- Kč.

	<p>Ve výkazu rozvahy k 30.9.2014 byl na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uveden zůstatek ve výši 2.621.983,- Kč, který souhlasí s uvedenými bankovními zůstatky.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2014 v objemu 801.311,16 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2014 jsou na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na bankovním účtu 35-613191567/0100 je zůstatek ve výši 1.296.200,- Kč - na bankovním účtu 35-844371557/0100 je zůstatek ve výši 1.248.644,- Kč. <p>Ve výkazu rozvahy k 31.12.2014 byl na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uveden zůstatek ve výši 2.544.844,- Kč, který souhlasí s uvedenými bankovními zůstatky.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2006, uzavřena se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu jako účetní obce, kterou zaměstnanec přejímá odpovědnost za svěřené peníze v hotovosti a jejich vyúčtování.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc září 2014. výběrovým způsobem byly prověřeny faktury s pořadovým číslem 187, 190, 191, 192, 195, 198, 199, 201, 202, 211 ve vazbě na bankovní výpisy. Dále byly výběrovým způsobem zkontrolovány došlé faktury za měsíc prosinec 2014 od pořadového čísla 268 do pořadového čísla 269, od pořadového čísla 273 do pořadového čísla 275 a od pořadového čísla 277 do pořadového čísla 279.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě inventarizačního příkazu a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 24.11.2011. Jmenována tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven od 2.1.2015 do 31.1.2015, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 31.1.2015. Inventarizační zápis ze dne 30.1.2015. Kontrola inventarizace účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemek, 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 451 - Dlouhodobé úvěry, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 389 - Dohadné účty pasivní. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 202 dodavatelských faktur, které byly ve splatnosti uhrazeny.

	V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 279 dodavatelských faktur, které byly do konce účetního období (tj do 31.12.2014) uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. K 31.12.2014 evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 61.632,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Mzdová agenda	Kontrola měsíční odměny neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2014.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 15.11.2010 usnesením číslo ZO 5/1/10 s účinností vyplacení od 1.1.2011. Pro rok 2014 nebyla výše vyplacených odměn upravována. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 6.11.2014 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplacení ode dne přijetí usnesení (tj. od 6.11.2014). Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena zastupitelstva obce (odměny za měsíc listopad 2014 a prosinec 2014).
Pokladní doklad	Za kontrované období bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 136 příjmových a 160 výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc září 2014 (příjmové pokladní doklady od čísla 83 do čísla 106 a výdajové pokladní doklady od čísla 91 do čísla 99) a dále pokladní doklady za měsíc prosinec 2014 (příjmové pokladní doklady od čísla 128 do čísla 136 a výdajové pokladní doklady od čísla 140 do čísla 160), které obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2014 ve výši 16.359,- Kč souhlasí s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M, nesouhlasí však se stavem syntetického účtu 261- Pokladna ke stejnému datu. Oprava účtu byla provedena během prováděné kontroly, v účetním období říjen 2014. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2014 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2014. Aktiva netto ve výši 20.135.647,50 Kč se rovnají pasivům celkem. Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2014. Aktiva netto ve výši 16.653.160,46 Kč se rovnají pasivům

	<p>celkem.</p> <p>Kontrolou výkazu rozvaha, sestaveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka v rámci odepisování majetku obce neúčtovala správně o rozpuštění rozvahového účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku do výnosů na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.</p>
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc září 2014 od čísla 524 do čísla 572 a za měsíc prosinec 2014 od čísla 691 do čísla 762, ve vazbě na bankovní výpisy vedené u Komerční banky, a.s., vztahující se ke mzdám, fakturám vydaným, fakturám přijatým, daním, poplatkům.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že k 30.9.2014 v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.613.345,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 70,55 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.529.196,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 84,33 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že k 31.12.2014 v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.011.197,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 97,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.286.495,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 142,93 %).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2014 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 1.008.522,16 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2014 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 1.093.729,12 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 11 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o tento druh práce: knihovnické práce, obsluhu a údržbu vodojemu Milíkov, aktualizaci internetových stránek obce, obsluhu veřejného místního vodovodu a jeho údržbu, údržbu kostela sv. Šimona a Judy, údržbu hřbitova v Milíkově, kontrolu zaměstnanců VPP, kompletování a distribuci volebních lístků pro volby do Evropského parlamentu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce uzavřena na druh práce - obsluha kontejneru na nebezpečný odpad a všechny náležitosti související s vedením agendy v Milíkově ze dne 18.3.2014 a dohoda o provedení práce uzavřena na druh práce - údržba kostela sv. Šimona a Judy,</p>

	<p>údržba hřbitova v Milíkově a kontrola zaměstnanců VPP ze dne 28.11.2014.</p> <p>Předpokládaný rozsah prací u předložených dohod o provedení práce nepřesáhl max. 300 hodin za rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Za kontrolované období obec uzavřela 4 pracovní smlouvy (ze dne 29.4.2014, 6.5.2014, 26.5.2014 a 19.6.2014) se zaměstnanci zařazenými do obecního úřadu jako uklízeč veřejných prostranství v rámci operačního programu lidské zdroje a zaměstnanost financovaným z Evropského sociálního fondu a státního rozpočtu České republiky.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 13.5.2014 pod č.j. 170/HE/14, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 23.072,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 11.7.2014, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 26.460,- Kč. Doplatek ve výši 3.388,38 Kč zaslán poskytovatelem na účet obce vedený u České národní banky, a.s., dne 8.8.2014.</p> <p>Smlouva ev. č. 01130/2014-00 o poskytnutí investičního příspěvku z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje, uzavřena dne 23.6.2014 pod č.j. 01339/2014 - 00 ve výši 180.000,- Kč, určeného na realizaci akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení Velká Šitboř, Těšov, Mokřina". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2014 činí 466.000,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou do 10.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 9.12.2014, skutečné náklady na akci činily 464.113,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva ev. č. 01749/2014-00 o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje, uzavřena dne 13.8.2014, určena na výdaje jednotek dobrovolných hasičů obcí, a to na odbornou přípravu ve výši 2.400,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou v termínu do 14.1.2015. Doloženo závěrečné vyúčtování finančního příspěvku doručené poskytovateli dne 9.12.2014, skutečné náklady činily 2.901,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva ev. č. 01748/2014-00 o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje, uzavřena dne 13.8.2014 ve výši 27.798,- Kč, určena na výdaje jednotek dobrovolných hasičů obcí, a to na věcné vybavení a obnovu techniky ve výši 27.798,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou v termínu do 15.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování finančního příspěvku vyhotovené dne 5.12.2014, celkové náklady činily 32.888,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla vybrána:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o dílo ze dne 1.7.2014, uzavřená se zhotovitelem - Milan Schneider, se sídlem Sadová 142, Lázně Kynžvart, na provedení zakázky "Rekonstrukce veřejného osvětlení

	<p>v obcích Těšov, Mokřina a Velká Šitboř". Termín ukončení díla stanoven smlouvou do 31.10.2014, cena za provedení díla v rozsahu této smlouvy činí 464.114,- Kč (včetně DPH). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 20140087 ze dne 2.9.2014 na částku 152.041,- Kč (včetně DPH) a faktura č. 20140106 ze dne 17.11.2014 na částku 312.072,- Kč (včetně DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>- smlouva o dílo ze dne 24.9.2014, uzavřena se zhotovitelem Algon a.s., se sídlem Ringhofferova 1/115, Praha, na provedení zakázky "Oprava MK v k.ú. Leinbruck". Termín ukončení díla stanoven smlouvou do 15.10.2014, cena za provedení díla v rozsahu této smlouvy činí 208.398,- Kč (včetně DPH). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 21140633 ze dne 19.11.2014 na částku 208.398,- Kč (včetně DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva, uzavřena dne 9.5.2014 s fyzickou osobou, na prodej pozemkové parcely č. 398/1 o výměře 517 m² v k.ú. Malá Šitboř, část obce Milíkov, za dohodnutou kupní cenu ve výši 23.265,- Kč. Záměr prodeje pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2013 usnesením č. 3/3/2013, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20.3.2014 usnesením č. 5/2/2014, pod bodem II. Obec nezveřejnila záměr prodat nemovitost na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím zastupitelstva obce.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IP-12-0002749/2 k majetku obce, uzavřená dne 29.4.2014 mezi obcí a společností ČEZ Distribuce, a.s, zastoupenou na základě plné moci evid. č. 0357/2010 společností Stav - elektro s.r.o., za účelem zřízení umístění a provozování distribuční soustavy na pozemkové parcele č. 378/2 a 757/26. Věcné břemeno sjednané touto smlouvou jako časově neomezené s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole nebylo předloženo žádné výběrové řízení, které by podléhalo zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace o nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 14.7.2014).</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice 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. Za kontrolované období byla zastupitelstvem obce dne 30.6.2014 schválena Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky (účinnost od 30.6.2014).</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 22.1.2014, 20.3.2014, 14.5.2014, 30.6.2014, 24.9.2014 a 8.12.2014.</p> <p>Dne 6.11.2014 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce bude i v novém volebním období pracovat v počtu 5 členů.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce</p>

	<p>zabývalo např.: kontrolou plnění přijatých usnesení, odměnami zastupitelů v souvislosti s přijatou novelou nařízení vlády č. 37/2003, plánem práce kontrolního a finančního výboru na rok 2014, podáním žádosti o dotaci z Karlovarského kraje, zařazením obce do územní působnosti MAS 21 o.p.s., pořízením studie proveditelnosti, schválením poskytnutí sponzorského daru, uzavřením mandátní smlouvy na provozování vodovodu v obci, majetkovými záležitostmi obce, opravou místní komunikace v obci Malá Šitboř, schválením směrnice č. 1/2014, plánem rozvoje vodovodů a kanalizací v obci Milíkov a Malá Šitboř, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2013, bezúplatným převodem pozemků v rámci privatizačního projektu od SPÚ pro Karlovarský kraj, schválením prodeje pozemků, poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce pro Obecní knihovnu v Milíkově, návrhem rozpočtu obce na rok 2015, schválením členů finančního a kontrolního výboru, rozpočtovým výhledem na období od roku 2016 do roku 2019, úpravou rozpočtu a dalšími záležitostmi obce.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 4.4.2014, 4.6.2014, 2.9.2014, 3.10.2014 a 30.12.2014. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 28.3.2014, 20.6.2014 a 16.9.2014. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 byla provedena volba předsedy kontrolního a finančního výboru, volba členů byla provedena na 1. zasedání zastupitelstva obce dne 8.12.2014. Oba výbory budou v novém volebním období pracovat v počtu tří členů.</p>

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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2014:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 28 odst. 1 - 5 - Územní celek neúčtoval a neodepisoval majetek v souladu s účetními metodami.

- Kontrolou výkazu rozvaha k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka v rámci odepisování majetku obce neúčtovala správně o rozpuštění účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 102 odst. 2 písm. a) - Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

- Rozpočtové opatření č. 2 ve výši 180.000,- Kč bylo schváleno starostou obce. Rada obce nepostupovala v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a), když provedla rozpočtové opatření č. 2 nad rozsah stanovený v usnesení zastupitelstva obce ze dne 18.12.2014. Dle § 99 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v obci, kde se rada nevolí, vykonává její pravomoc starosta.

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

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- Územní samosprávný celek nezveřejnil návrhu rozpočtu obce způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

- Účetní jednotka vypracovala rozpočet chybně, neboť ve financování na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků, byla rozpočtována částka ve výši 2.123.000,- Kč (měla být částka 308.556,- Kč = roční plánovaná splátka dlouhodobého úvěru). Rozdíl mezi příjmy, výdaji a financováním po konsolidaci ve výši 1.714.444,- Kč nebyl správně rozpočtován. Tímto pochybením došlo na konci roku k tomu, že účetní jednotka nemohla upravovat paragrafy rozpočtové skladby na výdajové i příjmové straně dle skutečnosti, neboť by byly porušeny vazby mezi příjmy, výdaji a financováním rozpočtu, které nebylo správně určeno.

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.

- Obec nezveřejnila na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce záměr prodej pozemkové parcely č. 398/1 o výměře 517 m² v k.ú. Malá Šitboř, část obce Milíkov, za dohodnutou kupní cenu ve výši 23.265,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- § 66 - Územní celek chybně použil metodu odpisování majetku. **(napraveno)**

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

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(nenapraveno)**

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(napraveno)**

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

- § 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2014:

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

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

§ 28 odst. 1 - 5 - Územní celek neúčtoval a neodepisoval majetek v souladu s účetními metodami.

- Kontrolou výkazu rozvaha k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka v rámci odepisování majetku obce neúčtovala správně o rozpuštění účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§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 rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

c4 - překročení působnosti

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
- Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

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

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	53,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,45 %

Karlovy Vary dne 2.6.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (11)


.....

Ing. Marcela Frischová
kontrolor

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 obou dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jan Benka, starosta obce



Dne: 9.6.2015

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Milíkov	Jan Benka
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.