

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.
Knihy 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

