

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov

IČO: 00572713

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. 9. 2015 - 2. 9. 2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 17. 2. 2016 (*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 10.7.2015 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 2015/210/P dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Jan Benka - starosta obce
- Anna Zetochová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Bc. Alena Imrichová

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, ve znění pozdějších předpisů, 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 17.2.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Milíkov pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 21.11.2014 do 8.12.2014 a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 23.11.2014 do 8.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium nebylo s ohledem na termín schválení rozpočtu pro rok 2015 stanoveno.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2015 usnesením č. 6, - rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2015 usnesením č. 7, - rozpočtové opatření č. 3/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 9.9.2015 usnesením č. 7, - rozpočtové opatření č. 4/2015, č. 5/2015 a č. 6/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 usnesením č. 4. - rozpočtové opatření č. 7/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2016. Obec k 31.12.2015 neuskutečnila rozpočtové opatření při změně ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, protože rozpočtové opatření č. 7/2015 (ze dne 20.12.2015), kterým měla být provedena úprava rozpočtu obce z důvodu přijetí investičního příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí a zemědělství ve výši 114.630,- Kč (finanční prostředky poukázány na účet obce dne 8.12.2015) a z důvodu přijetí dotace od Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí v celkové výši 1.634.706,- Kč (finanční prostředky poukázány na účet obce dne 16.12.2015) bylo zastupitelstvem obce schváleno až 10.2.2016. Dále obec neprovedla k 31.1.2015 rozpočtové

	opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů a na položce 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Milíkov, sestavený na období 2015 až 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2014 usnesením číslo 19/2014. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl zastupitelstvem obce Milíkov schválen rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 4.556.000,- Kč a výdaje ve výši 3.587.000,- Kč. Přebytek ve výši 969.000,- Kč byl určen na financování splátek úvěru (308.556,- Kč) a na pořízení dopravního prostředku na odvoz bioodpadu (670.444,- Kč), tento náklad byl následně doplněn do výdajů rozpočtu obce. Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2014 usnesením číslo 6. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Milíkov za rok 2014 včetně účetní závěrky za rok 2014 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2015 usnesením číslo 4. Současně byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce včetně nápravných opatření dne 28.6.2015 usnesením číslo 3. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 10.6.2015 do 25.6.2015 a způsobem umožňující dálkový přístup od 1.6.2015 do 16.6.2015.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Milíkov k 30.6.2015 ve výši 944.622,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. K výše uvedenému datu jsou na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky: - na bankovním účtu 35-613191567/0100 zůstatek ve výši 1.217.600,- Kč - na bankovním účtu 35-844371557/0100 zůstatek ve výši 1.172.966,- Kč. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v účetnictví obce Milíkov k 30.6.2015 ve výši 2.390.566,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu

	od 20.12.2015 do 2.2.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 20.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016. Kontrola inventarizace syntetických účtů 021, 022, 063, 311, 314, 315, 231, 451, 331, 336, 342 a 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 141 dodavatelských faktur, které byly ve splatnosti uhrazeny do 30.6.2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 284 dodavatelských faktur, které byly ve splatnosti uhrazeny do 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury. Neuhrazená byla 1 faktura po splatnosti ve finanční výši 3.000,- Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Milíkov k 30.6.2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur. Neuhrazené byly 3 faktury po splatnosti v celkové finanční výši 95.360,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Milíkov k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce proběhlo dne 6.11.2014, s účinností jejich vyplácení od 6.11.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a člena zastupitelstva obce (odměňování za měsíc květen 2015).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 67 příjmových a 87 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové doklady od č. 55 do č. 67 a výdajové pokladní doklady od č. 72 do č. 87 za měsíc červen 2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 152 příjmových a 173 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 148 do č. 152 a výdajové pokladní doklady od č. 158 do č. 173 za měsíc prosinec 2015.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Pokladní kniha za měsíc červen 2015. Zůstatek finančních

	<p>prostředků pokladní knihy v objemu 10.570,- Kč souhlasí k 30.6.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasí se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 40.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 13.1.2002, nebyl v uvedeném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	<p>Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2015. Aktiva netto ve výši 16.689.465,84 Kč se rovnají pasivům celkem.</p> <p>Syntetický účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti neobsahoval pohledávky za poplatek ze psů a za odvoz tuhého komunálního odpadu k 30.6.2015. Stav tohoto účtu byl během kontroly napraven opravným dokladem číslo 477.</p> <p>Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2015.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2015 od čísla 378 do čísla 403 ve vazbě na bankovní výpisy vedené u Komerční banky, a.s., vztahující se ke mzdám, fakturám vydaným, fakturám přijatým, daním, poplatkům atd.</p> <p>Nesprávné zaúčtování investiční dotace od KÚKK ve výši 170.000,- Kč / syntetický účet 374 a 672/ bylo opraveno opravným dokladem číslo 474 v průběhu kontroly.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2015 od čísla 784 do čísla 824 ve vazbě na bankovní výpisy vedené u Komerční banky, a.s., vztahující se ke mzdám, fakturám vydaným, fakturám přijatým, daňovým příjmům, poplatkům atd.</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínky za neuhrazení poplatku ze psů budou vystavovány až v měsíci srpnu 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.633.249,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,66 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.352.160,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,15 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2015 přebytek ve finanční výši 281.109,38 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.281.635,61 Kč (tj. plnění</p>

	<p>k rozpočtu schválenému po změnách na 100,55 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.099.436,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,07 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2015 byl přebytek ve finanční výši 182.199,46 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byla ztráta ve výši 160.262,42 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí se stavem na syntetickém účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byla ztráta ve výši 2.113.003,79 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí se stavem na syntetickém účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darovací smlouva, uzavřená dne 16.4.2015, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na podporu organizace XXIV. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky konané dne 26.11.2015. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2015 usnesením č. 9B. Finanční prostředky převedeny na účet obdarovaného dne 13.5.2015 (účetní doklad č. 283, bankovní výpis č. 70), - sponzorská smlouva, uzavřená dne 18.12.2015 s fyzickou osobou, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč k účelovému použití na pořádání adventního charitativního koncertu folkové skupiny Žalman&spol. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy. Finanční prostředky převedeny na účet obdarovaného dne 18.12.2015 (účetní doklad č. 800, bankovní výpis KB č. 191).
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 9 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o knihovnické práce, obsluhu a údržbu vodojemu Milíkov, obsluhu veřejného místního vodovodu a jeho údržbu, údržbu kostela sv. Šimona a Judy, údržbu hřbitova v Milíkově, kontrolu zaměstnanců VPP, aktualizaci internetových stránek obce atd.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na opravu autobusové zastávky Malá Šitboř ze dne 11.3.2015, dohoda o provedení práce na knihovnické práce ze dne 2.1.2015 a dohoda o provedení práce na zpracování podkladů pro vydání knihy ze dne 2.11.2015.</p>
Smlouvy a další materiály k	Obec nemá vyhlášen „Program“ na poskytování dotací

poskytnutým účelovým dotacím	a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období nebyla obcí prostřednictvím veřejnosprávní smlouvy poskytnuta žádná dotace. Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce Milíkov pro Hospic Sv. Jiří ve výši 1.000,- Kč na základě žádosti ze dne 12.12.2014. Poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 4.2.2015 usnesením č. 9B.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržela obec :</p> <ul style="list-style-type: none"> - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01877/2015 - 00, uzavřené dne 17.6.2015 ve výši 170.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Rekonstrukce septiku a rozšíření čištění odpadních vod kulturního domu Milíkov". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 380.000,- Kč. Termín vyúčtování dotace dle smlouvy stanoven nejpozději do 10.12.2015 odboru regionálního rozvoje Krajského úřadu Karlovarského kraje. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace, doručené poskytovateli dne 10.12.2015, celkové náklady činily 598.123,57 Kč. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02481/2015 - 00, uzavřené dne 5.10.2015 ve výši 50.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Oprava pomníku v Milíkově". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 136.000,- Kč. Termín vyúčtování dotace dle smlouvy stanoven nejpozději do 10.12.2015 odboru regionálního rozvoje Krajského úřadu Karlovarského kraje. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace, doručené poskytovateli dne 10.12.2015, celkové náklady činily 122.306,- Kč, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02882/2015 - 00, uzavřené dne 18.11.2015 ve výši 114.630,- Kč, určenou na realizaci akce "Lokální výstražný systém - hladinoměř Milíkov a srážkoměr Malá Šitbor". Termín vyúčtování dotace dle smlouvy stanoven nejpozději do 10.12.2015 odboru životního prostředí a zemědělství Krajského úřadu Karlovarského kraje. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12.12.2015, celkové náklady činily 143.288,20 Kč.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pronájem nebytového prostoru v domě č.p. 1 v k.ú. Milíkov, uzavřená dne 11.9.2015 mezi obcí Milíkov a fyzickou osobou na dobu určitou do 30.9.2020. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.8.2015 do 26.8.2015. Pronájem schválen dne 9.9.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 10.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole vybrána smlouva o dílo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na zhotovení projektových prací ze dne 14.5.2015, uzavřená se zhotovitelem, společností Dopravní stavby a společností

	<p>Venkovní architektura s.r.o., se sídlem Cheb, IČ 26392526, na provedení zakázky projekt "Malá Šitboř, oprava místní komunikace". Dle smlouvy byla cena díla sjednána ve výši 156.400,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2015 usnesením č. 6. Ukončení díla stanoveno smlouvou na srpen 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že dílo nebylo v kontrolovaném období realizováno.</p> <p>- o dodávce stavby ze dne 16.4.2015, uzavřená se zhotovitelem Stavební společností VARO, s.r.o., se sídlem Cheb, IČ 26356503, na provedení zakázky "Rekonstrukce sociálního zařízení restaurace". Dle smlouvy byla cena díla sjednána ve výši 120.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2015 usnesením č. 8. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2015053 ze dne 6.5.2015 ve výši 120.000,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 21.8.2015 mezi obcí Milíkov (jako kupujícím) a společností CHEVAK Cheb, a.s., IČ 49787977 (jako prodávajícím) o prodeji pozemkové parcely č. St. 110 o výměře 57 m², kde součástí pozemku je stavba bez čp/ev., v k.ú. Malá Šitboř. Smluvní cena ve výši 9.000,- Kč byla uhrazena dne 15.9.2015 výdajovým pokladním dokladem 572. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2015 usnesením č. 10,</p> <p>- uzavřená dne 15.4.2015 mezi obcí Milíkov (jako prodávajícím) a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 293 o výměře 576 m² a pozemkové parcely č. 400/31 o výměře 327 m² v k.ú. Malá Šitboř. Smluvní cena ve výši 34.860,- Kč byla uhrazena bankovním převodem dne 24.6.2015. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 1.7.2014 do 16.7.2014, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2014 usnesením č. 4/5/14.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-0005154/01 - Malá Šitboř, čp. 31 k majetku obce, uzavřená dne 19.3.2015 mezi obcí Milíkov a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, týkající se přístupu na pozemkové parcely č. 399/1 a č. 399/17 vše v k.ú. Malá Šitboř. Jednorázová náhrada ve výši 4.000,- Kč provedena dne 14.5.2015 (bankovní výpis č. 71, účetní doklad č. 287).</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o poskytování servisních služeb ID 5757 ze dne 10.7.2015 mezi obcí a společností Geo Data, s.r.o., se sídlem Sokolov, IČ 25239970. Předmětem smlouvy je poskytování hostingu pro webovou aplikaci Geo Data Mapový portál včetně zabezpečení provozu aplikace. Smluvní cena za aplikaci a data činí 10.200,- Kč za rok bez DPH.</p> <p>Smlouva 15-99-G012-0 o zavedení a provádění systému řízení bezpečnosti dětského hřiště ze dne 17.3.2015, uzavřená na dobu 5 let mezi obcí a firmou Hřiště hora s.r.o., se sídlem Turnov, IČ 03673073 (jako zhotovitelem). Předmětem</p>

	<p>smlouvy je závazek zhotovitele provádět na dětském hřišti v Milíkově roční hlavní kontrolu, vykonávat údržbu a opravy atd. Sjednané ceny díla jsou odvislé od provedení hlavní kontroly, která v letech 2015 - 2017 činí částku ve výši 1.800,- Kč bez DPH a v letech 2018 a 2019 částku ve výši 900,- Kč bez DPH.</p> <p>Uzavření smluv schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Svážíme bioodpad z obce Milíkov - opakování". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 27.8.2015. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 11.9.2015, protokol o hodnocení nabídek ze dne 11.9.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Provedení akce schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2015. S vítězem soutěže společností SOME Jindřichův Hradec s.r.o., se sídlem Jindřichův Hradec, byla dne 25.9.2016 uzavřena kupní smlouva. Cena díla dle smlouvy ve výši 1.469.800,- Kč bez DPH byla dodržena. Smlouva o dílo ze dne 25.9.2015 zveřejněna na profilu zadavatele od 29.9.2015.</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 10.7.2015).</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 nebyla zastupitelstvem obce vydána a schválena žádná nová vnitřní směrnice.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 4.2.2015, 15.4.2015, 28.6.2015, 9.9.2015 a 14.12.2015.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo např.: schválením záměrů prodeje pozemků a schválením prodeje pozemků, rozpočtovými změnami, nabídkou hydrotechnického posouzení snížení povodňového ohrožení obce Milíkov, nabídkou na svoz biologického rozložitelného komunálního odpadu (BRKO) a svozu a sběru kovového odpadu, nákupem knih pro obecní knihovnu, žádostmi o poskytnutí příspěvku na činnost, pronájmem pozemků, schválením smluv o dílo na zpracování projektové dokumentace na opravu místní komunikace a na rekonstrukci sociálního zázemí v čp. 59, žádostmi o dotace od Karlovarského kraje, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce včetně nápravných opatření za rok 2014, účetní závěrkou za rok 2014, závěrečným účtem za rok 2014, prodloužením veřejného osvětlení, nákupem drobného majetku (projektor a plátno), doplněním a opravou dětských hřišť v Milíkově a Malé Šitboři, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským krajem o poskytnutí dotace pro jednotky sboru</p>

	<p>dobrovolných hasičů obcí, schválením vystoupení obce z DSO Mikroregionu Chebsko, uzavřením smlouvy o dílo s firmou Petr Bandas na provedení Rekonstrukce septiku a rozšíření čištění odpadních vod Kulturní dům v Milíkově, uzavřením nájemní smlouvy na nebytové prostory - obchod, schválením poskytnutí příspěvku na provoz pečovatelské služby v Kynšperku nad Ohří, schválením rozpočtu na rok 2016 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je pětičlenné.</p> <p>Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 9.9.2015 a 14.12.2015 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem o obcích</p>
<p>Činnost finančního a kontrolního výboru</p>	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 27.3.2015, 26.5.2015, 26.5.2015, 29.5.2015, 16.6.2015, 18.8.2015, 19.9.2015 a 20.11.2015.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 10.3.2015, 20.5.2015, 10.9.2015 a 17.10.2015.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 3 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,
- zadal a uskutečnil 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2015:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 9.9.2015 a 14.12.2015 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem o obcích.

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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec neuskutečnila rozpočtové opatření, přestože obdržela ze státního rozpočtu částku ve výši 1.634.706,- Kč na položku 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a z rozpočtu Karlovarského kraje částku ve výši 114.630,- Kč na položku 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů a na položce 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

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: 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. **(napraveno)**

byly zjištěny následující nedostatky:

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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**
- § 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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2015:

byly zjištěny závažné 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

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

c4 - v porušení povinnosti a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

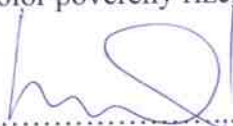
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovy Vary dne 16.3.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolor



.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor finanční

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 dílčích přezkoumání.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....
Jan Benka, starosta obce

Dne: 18. 2. 2016

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.