

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

