

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20909/2017/OK/7758

Č.j.: KUOK 2417/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2017,

IČ 00301582

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 2. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Milenov za rok 2017 dne 7. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Milenov

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Marie Buďová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Milada Vašíčková - starostka
Leona Pešlová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- *plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,*
- *finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,*
- *náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,*
- *peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,*
- *hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,*
- *vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,*
- *nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,*
- *zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,*
- *stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,*
- *ručení za závazky fyzických a právnických osob,*
- *zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,*
- *zřizování věcných břemen k majetku územního celku,*
- *účetnictví vedené územním celkem,*
- *ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.*

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- *dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,*
- *souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,*
- *dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,*
- *věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.*

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 10 - 12/2017
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 11 - 12/2017, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 7/2017

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 5 - 7/2017, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 12. 6. 2017 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená dne 15. 11. 2010 na funkci ekonom
- Dohody o provedení práce: na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 13. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zpracování územně plánovací dokumentace obce Milenov: Výzva k podání nabídek zaslána elektronicky 5 dodavatelům dne 5. 6. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 6. 2016, zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2017 schválilo nejvýhodnější nabídku Ing. Lubora Sawického s celkovou nabídkovou cenou 230 000 Kč, Výsledek posouzení a hodnocení nabídek zaslán elektronicky dne 27. 6. 2017 všem hodnoceným dodavatelům, Smlouva o dílo na vypracování územního plánu obce Milenov ze dne 20. 7. 2017
- Faktura: faktury odeslané poř. č. 17-020-00001 - 17-020-00042 za období 1 - 7/2017, včetně likvidačních lístků
- Faktura: kontrola faktur došlých za období 12/2017, č. 17-001-00163 - 17-001-00183
- Faktura: za období 8 -12/2017, faktury odeslané poř. č. 17-020-00043 - 17-020-00061, včetně likvidačních lístků
- Faktura: namátková kontrola faktur došlých za období 6 - 7/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 18. 12. 2017 včetně jmenování Ústřední inventarizační komise a Dílčích inventarizačních komisí č. 1 - 4, Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 7. 1. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/ 2017, 17-001-00001 - 17-001-00183
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 -12/2017, č. 17-020-00001 - 17-020-00061
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších předpisů ze dne 18. 12. 2017
- Kontrolní výbor: Kontrola č. 1 - kontrola inventarizace ze dne 8. 1. 2017, Kontrola č. 2 - Kontrola plnění usnesení a úkolů zastupitelstva a starostky obce ze dne 6. 1. 2017
- Návrh rozpočtu: obce Milenov na rok 2018, zveřejněný na elektronické úřední desce od 22. 11. 2017 do 19. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-7/2017
- Pokladní doklad: za období 12/2017, č. 17-701-00681 - 17-701-00713
- Pokladní doklad: č. 17-701-00298 - 17-701-00399 za období 5 a 7/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 10 -12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 5 a 7/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 13. 1. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 10. 2. 2017; č. 2/2017 ze dne 28. 2. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 22. 3. 2017;

- č. 3/2017 ze dne 31. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 28. 4. 2017; č. 4/2017 ze dne 30. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 5. 2017; č. 5/2017 ze dne 31. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 31. 5. 2017; č. 6/2017 ze dne 30. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 28. 7. 2017 (rozpočtová opatření č. 1/2017 - 6/2017 schválena starostkou obce); č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 28. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 8/2017 ze dne 31. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce dne 13. 9. 2017, č. 9/2017 ze dne 29. 9. 2017 zveřejněno na úřední desce dne 11. 10. 2017, č. 10/2017 ze dne 31. 10. 2017 zveřejněno na úřední desce dne 22. 11. 2017, č. 11/2017 ze dne 12. 12. 2017 zveřejněno na úřední desce dne 12. 12. 2017 a č. 13/2017 ze dne 29. 12. 2017 (schválena starostkou obce), č. 12/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017
 - Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2018 - 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce od 27. 11. 2017 do 19. 12. 2017
 - Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2018 - 2020, schválený ZO dne 18. 12. 2017, odkaz zveřejněný na elektronické úřední desce od 15. 1. 2018
 - Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2018 - 2019
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
 - Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2017
 - Schválený rozpočet: obce Milenov na rok 2017, schválený ZO dne 19. 12. 2016
 - Schválený rozpočet: obce Milenov na rok 2018, odkaz zveřejněný na elektronické úřední desce od 15. 1. 2018, schválený ZO dne 18. 12. 2017
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2017 (obec poskytovatel)
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté SDH Milenov ze dne 21. 8. 2017
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01540/OSR/DSM o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 na dotační titul č. 2 - Podpora zpracování územně plánovací dokumentace ve výši 150 000 Kč, uzavřená dne 31. 7. 2017
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 18. 1. 2018, vratka ve výši 15 550 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 18. 1. 2018
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 23. 8. 2017 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na I. etapu zpracování návrhu územního plánu pro společné jednání s dotčenými orgány, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 z dotačního titulu č. 2 - Podpora zpracování územně plánovací dokumentace a Finanční vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 12. 2017, vratka ve výši 96 099,50 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 27. 12. 2017, opravené vyúčtování na základě výzvy poskytovatele doručeno na KÚOK dne 4. 1. 2018, vratka ve výši zbývající části dotace, tj. 53 900,50 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 4. 1. 2018

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 7. 6. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2017 uzavřená se zhotovitelem Ing. Lubor Sawicki, autorizovaný architekt ČKA 3654 na vypracování územního plánu obce Milenov
- Smlouvy ostatní: Smlouva o právu umístit a provést stavbu uzavřená dne 7. 6. 2017 (obec vlastník pozemku)
- Účetní závěrka obce za 2015: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o poskytování cestovních náhrad s účinností od 1. 1. 2014, Směrnice k vedení poklady s účinností od 1. 1. 2014, Odpisový plán ze dne 20. 11. 2011 - dodatek k odpisovému plánu ze dne 25. 5. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017 a k 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2017
- Výsledky externích kontrol: Zpráva o daňové kontrole č.j. 813160/17/3100-31473-807119 provedená Finančním úřadem pro Olomoucký kraj ze dne 9. 5. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, p.o. ze dne 19. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: Kontrola pokladny ze dne 23. 1. 2017, Kontrola pokladny ze dne 24. 4. 2017, Kontrola pokladny ze dne 14. 8. 2017 a Zápis z finanční kontroly obce Milenov ze dne 24. 4. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2017, 13. 3. 2017, 22. 5. 2017, 19. 6. 2017 a 17. 7. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 9. 2017, 6. 11. 2017, 4. 12. 2017 a 18. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 28. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce Milenov za rok 2016 schválený ZO dne 22. 5. 2017 s výrokem bez výhrad
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka MŠ Čtyřlístek Milenov, příspěvkové organizace za rok 2016, schválená na jednání zastupitelstva obce dne 22. 5. 2017
- Dodatek č. 4 ze dne 18. 6. 2014, ke zřizovací listině ze dne 2. 10. 2012 ve znění dodatku č. 1 ze dne 20. 3. 2006, dodatku č. 2 ze dne 30. 9. 2009 a dodatku č. 3 ze dne 15. 4. 2013 Smlouva o výpůjčce ze dne 18. 6. 2014

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Milenov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Milenov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Milenov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Milenov, 12. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)**

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Milenov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 12. 2. 2018.

Milada Vašíčková

OBEC MILENOV
Milenov 120, 753 61 Hranice 4
IČO: 301582

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Milenov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

