

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68852/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1368/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2018,

IČ 00301582

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 2. 2019.

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 2018 dne 6. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Milenov

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Milenov na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: RO č. 4 schváleným starostkou obce dne 30. 4. 2018, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 14. 5. 2018 - navýšení rozpočtu o 1 000 Kč v § 6171, položka 5221 neinvestiční transfery obecně prospěšným

společnostem. V rozpočtu na rok 2018 schváleno na § 6171, pol. 5221 neinv. transf. obecně prospěšným společnostem 6 000 Kč, v dubnu 2018 uzavřeny 2 darovací smlouvy v celkové výši 7 000 Kč - DS Fondu pro opuštěné a handicapované děti ze dne 3. 4. 2018, částka 2 000 Kč převedena na účet obdarovaného dne 4. 4. 2018, - DS Středisku rané péče ze dne 5. 4. 2018, částka 5 000 Kč převedena na účet obdarovaného dne 16. 4. 2018.

- Rozpočtová opatření: č. 6/2018 schválené starostkou obce dne 29. 6. 2018 zveřejněné na stránkách obce v záložce rozpočet od 9. 7. 2018, obsahující příjem za prodej speciálního požárního vozidla značky AVIA
- Schválený rozpočet: obce Milenov na rok 2018, odkaz zveřejněný na elektronické úřední desce od 15. 1. 2018, schválený ZO dne 18. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce Milenov na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019, schválený ZO dne 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2018 - 2020, schválený ZO dne 18. 12. 2017, odkaz zveřejněný na elektronické úřední desce od 15. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018, Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021 schválený ZO dne 17. 12. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2018
- Závěrečný účet: obce Milenov za rok 2017 schválený ZO dne 21. 5. 2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněn od 23. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 47 ze dne 4. 4. 2018 - převod daru ve výši 2 000 Kč na účet Fondu handicapovaných a opuštěných dětí, č. 54 ze dne 16. 4. 2018 - převod daru ve výši 5 000 Kč na účet Střediska rané péče, včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 6 - 7/2017
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená dne 15. 11. 2010 na funkci ekonom
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní norma o inventarizaci platná od 1. 1. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018 včetně jmenování Ústřední inventarizační komise a Dílčích inventarizačních komisí č. 1 - 4, Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 6. 1. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 18-701-00383 ze dne 28. 6. 2018 na částku 15 000 Kč za prodej AVIE A 30 K včetně účtování
- Pokladní doklad: pokladní doklad č. 18-701-00394 ze dne 10. 7. 2018 - výplata poskytnuté dotace na částečnou úhradu výdajů spojených s pobytem členů Kroužku mladých hasičů v roce 2018 v lokalitě Vidnava - Malá Kraš, na chatě Hájenka, Protokol o zaúčtování ze dne 10. 7. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období červen - červenec 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2018 a k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: 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

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 5. 4. 2018 se Střediskem rané péče SPRP, pobočka Olomouc, předmět daru 5 000 Kč na zajištění terénní sociální služby (obec dárce),
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 18. 9. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018, (obec obdarovaná), pokladní doklad č. 18-061-00255 ze dne 19. 9. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28. 3. 2018 se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezka SDH Milenov, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2018, pokladní doklad č. 18-701-00394 ze dne 10. 7. 2018, Finanční vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 9. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 5. a 6. října 2018, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbou 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 5. a 6. října 2018 ze dne 14. 11. 2018, Opis účetních dat s ÚZ 98187 - výdaje, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR sa do zastupitelstev obcí prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 18. 1. 2019, Vratka za volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 14 224,00 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 18. 1. 2019,
- Rozpočtová opatření č. 15/2018 schválené starostkou obce dne 17. 9. 2018, kterým je provedena i úprava rozpočtu na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí (příjem dotace a výdaje), zveřejněné na úřední desce obce dne 17. 9. 2018,
- Bankovní výpis č. 22 k účtu vedenému u ČNB ze dne 25. 9. 2018 - příjem dotace na volbu do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí,
- Účetní doklad č. 18-810-00035 ze dne 25. 9. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, Opis účetních dat s ÚZ 98 187
- Bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u Komerční banky, kde je dne 18. 1. 2019 vratka dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí
- Účetní doklad č. 19-801-0055 ze dne 18. 1. 2018, kterým je zaúčtována vratka na volby

- Dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků k volbám do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ze dne 1. 10. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 10. 2018 na přípravu a úklid volební místnosti
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 6. 8. 2018 - koupě a prodej nemovité věci, obec prodávající pozemek p. č. 2013/40 o výměře 128 m² a kupující pozemek p. č. 157/4 o výměře 78 m², záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 23. 4. 2018 do 21. 5. 2018, prodej a nákup nemovitostí schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018, právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 17. 8. 2018, účetní doklad č. 18-090-00067 ze dne 17. 8. 2018 - vyřazení pozemku z majetku obce, Bankovní výpis č. 116 k běžnému účtu vedeného u Komerční banky ze dne 10. 8. 2018 - příjem financí za prodej pozemku, účetní doklad č. 18-801-00602 - zaúčtování příjmu financí za prodej pozemku
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi movité věci - speciální požární vozidlo značky AVIA A 30 K - uzavřená dne 28. 6. 2018, (obec prodávající), schváleno ZO dne 26. 3. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 23. 7. 2018, (obec povinný), schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018, Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 9. 2018, a to s právními účinky k 16. 8. 2018, Bankovní výpis č. 143 k běžnému účtu vedeného u Komerční banky ze dne 26. 9. 2018 - příjem jednorázové náhrady ze smlouvy o zřízení věcného břemene, doklad č. 18-801-00761 ze dne 26. 9. 2018 - zaúčtování příjmu vydané faktury č. 18-20-00036 ze dne 10. 9. 2018
- Smlouvy ostatní: Dohoda o společném postupu uzavřená se společností MS - stavby s.r.o. dne 25. 9. 2018, schválená zastupitelstvem obce 25. 9. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, p.o. ze dne 22. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z prováděné kontroly Finančního výboru obce Milenov ze dne 23. 4. 2018 a 3. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 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 17. 12. 2018, (kontrolovaný subjekt - obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 8. 2018, 10. 9. 2018, 25. 9. 2018, 31. 10. 2018 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, 19. 11. 2018 a 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2018, 26. 3. 2018, 21. 5. 2018, 11. 6. 2018 a 18. 7. 2018

ostatní

- Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov: Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov": Výzva k podání nabídek na akci zaslána elektronicky "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov" ze dne 3. 7. 2018, zaslána 9 dodavatelům dne 4. 7. 2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 7. 2018, zastupitelstvo obce dne 18. 7. 2018 schválilo nejvýhodnější nabídku spol. Demstav group, s.r.o. s celkovou nabídkovou cenou 2 522 113 Kč, Výsledek posouzení a hodnocení nabídek zaslán elektronicky dne 24. 7. 2018 všem hodnoceným dodavatelům datovou zprávou, dne 30. 7. 2018 zaslala firma Domstav group, s.r.o. datovou zprávou odstoupení od podané cenové nabídky veřejné zakázky "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov" z důvodu

- nečekaného růstu zakázek v požadovaném termínu realizace, dne 6. 8. 2018 byla datovou zprávou oslovena firma druhá v pořadí s nabídkou podpisu smlouvy, a to společnost Strabag, a.s. za cenu 2 994 527 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2018, Smlouva o dílo č. zhotovitele 841/NBAA/036/196/2018 uzavřená dne 24. 8. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 8. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele v termínu, Bankovní výpis k běžnému účtu vedeného u Komerční banky ze dne 10. 12. 2018, 12. 12. 2018 a 13. 12. 2018 - úhrada faktury č. 1890300158 vystavená dne 30. 11. 2018, účetní doklad č. 180-801-00955 ze dne 10. 12. 2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1890300158, účetní doklad č. 180-801-00973 ze dne 12. 12. 2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1890300158, účetní doklad č. 180-801-00978 ze dne 13. 12. 2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1890300158,
- Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 24. 10. 2018 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov", Bankovní výpis k běžnému účtu vedeného u Komerční banky ze dne 24. 10. 2018 - příjem dotace z Olomouckého kraje na akci "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov", účetní doklad č. 18-061-00308 ze dne 24. 10. 2018 - zaúčtování příjmu dotace z olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 16/2018 ze dne 23. 9. 2018, schválené zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018 - součástí je úprava rozpočtu na akci "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov" (příjem dotace a výdaje), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02126/OSR/DSM na akci "Rekonstrukce místní komunikace v obci Milenov" ve výši 500 000 Kč, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 a Finanční vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 12. 2018
 - Účetní závěrka: Účetní závěrka MŠ Čtyřlístek Milenov, příspěvkové organizace za rok 2017, schválená na jednání zastupitelstva obce dne 21. 5. 2018
 - Účetní závěrka obce za 2017: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 5. 2018

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,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,04 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 13. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 11. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Milenov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nečinnost kontrolního výboru

Ke kontrole nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořídit zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního výboru.

2. Povinnost provádět rozpočtová opatření

"Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.

"