

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64477/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 33796/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2019,

IČ 00301582

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22.10.2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 2020.

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 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Milenov

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Milenov na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce Milenov na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce Milenov na rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 11. 2019
- Schválený rozpočet: obce Milenov na rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 26 ze dne 25. 7. 2019 na přijetí finančních prostředků pro Mateřskou školu Čtyřlístek Milenov, příspěvková organizace, rozpočtové opatření schváleno starostkou obce a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 25. 7. 2019, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 25. 7. 2019 na částku 399 285 Kč (339 392,25 Kč pol. 4116, ÚZ 103533063; 59 892,75 Kč pol. 4116, ÚZ 103133063), finanční prostředky přijaty na bankovní účet obce vedený u ČNB - bankovní výpis č. 15 ze dne 25. 7. 2019 účtován dokladem č. 19-810-00021 ze dne 29. 7. 2019
- 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 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019
- Závěrečný účet: obce Milenov za rok 2018 schválený na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 17. 6. 2019 s výrokem bez výhrad a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 18. 6. 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 24. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 82 ze dne 4. 6. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - příjem částky z nuceného prodeje akcií Erste Group Bank AG na základě potvrzení o výplatě od KB, a.s. ze dne 4. 6. 2019, příjem peněz účtován dokladem č. 19-801-00423 ze dne 4. 6. 2019, rozpočtové opatření č. 17/2019 obce Milenov ze dne 4. 6. 2019 schváleno starostkou obce stejný den, rozpočtové opatření č. 17 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 4. 6. 2019
- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u ČNB za období 1 - 9/2019
- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1 - 9/2019
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2019 včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2019 včetně účtování
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2019

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2019 ze dne 16. 12. 2019; Jmenování členů dílčích inventarizačních komisí a ústřední inventarizační komise pro provedení inventarizace dle Plánu inventur za rok 2019 ze dne 16. 12. 2019; Seznámení inventarizační komise s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace ze dne 5. 1. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 23. 1. 2020; Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklad: Výdajové a příjmové pokladní doklady č. 19-701-00001 - 19-701-00554 za období 1 - 9/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: Výdajové a příjmové pokladní doklady č. 1912-000118 - 1912-000122 za období 12/2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 12/2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 1 - 9/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019
- Příloha: sestavena k období 9/2019
- Rozvaha: sestavená k období 9/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka MŠ Čtyřlístek Milenov, příspěvkové organizace za rok 2018, schválená na jednání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Informace o záměru Obce Milenov bezúplatně převést nemovitý majetek zveřejněna na úřední desce obce od 20. 5. 2019 do 17. 6. 2019; Darovací smlouva mezi Olomoucký krajem a Obcí Milenov ze dne 9. 8. 2019; Bezúplatný převod pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/14/28/2019 ze dne 25. 2. 2019; Bezúplatný převod pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce Milenov ze dne 17. 6. 2019; Účetní doklad č. 1909-000193 ze dne 10. 9. 2019; Majetkový doklad - Likvidace, vyřazení ze dne 18. 9. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-19999/2019-835 ze dne 2. 10. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva mezi Obec Milenov (dárce) a Fond pro opuštěné a handicapované děti a mládež (obdarovaný) ze dne 14. 3. 2019; Schváleno Zastupitelstvem obce Milenov ze dne 4. 3. 2019; Bankovní výpis č. 39 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banka, a. s. ze dne 18. 3. 2019; Účetní doklad č. 19-801-00216 ze dne 18. 3. 2019
- Dohody o provedení práce: na dobu určitou mezi Obec Milenov (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) ze dne 20. 12. 2019 na údržbu ČOV
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o příspěvek ze dne 4. 4. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace mezi Obec Milenov (poskytovatel) a Sdružení

- hasičů Čech, Moravy a Slezska, IČ: 65920651 na "částečnou úhradu nákladů na letní pobyt pro kroužek mladých hasičů v roce 2019" ze dne 20. 5. 2019; Schváleno Zastupitelstvem obce Milenov ze dne 15. 4. 2019; Pokladní doklad č. 19-701-00419 ze dne 29. 7. 2019, včetně účtování; Rozpočtové opatření č. 25 ze dne 22. 7. 2019; Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 26. 8. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 13. 2. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01840/OKH/DSM mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a Obec Milenov (příjemce) na "Vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Milenov" ze dne 4. 6. 2019; Poskytnutím dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/15/70/2019 ze dne 29. 4. 2019; Přijetí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce Milenov č. 6 ze dne 3. 6. 2019; Rozpočtové opatření Krajský úřad Olomouckého kraje ze dne 8. 7. 2019 na částku 55 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415); Výpis č. 98 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banka, a.s. ze dne 8. 7. 2019; Účetní doklad č. 19-801-00516 ze dne 8. 7. 2019; Výzva k podání nabídky na zakázku "Pořízení věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Milenov" ze dne 12. 9. 2019; Veřejná zakázka formou marketingového průzkumu, nabídky oslovených dodavatelů; Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 2. 10. 2019, Objednávka od společnosti ZAHAS s.r.o. ze dne 10. 10. 2019 č. PO-2019-301-000854, Závěrečná zpráva ze dne 10. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2019, v souvislosti s úhradou faktur zapojeny výdaje do rozpočtu na §5512 pol. 5134 rozpočtovým opatřením č. 42 ze dne 7. 11. 2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2019, č. 43 ze dne 14. 11. 2019 a č. 44 ze dne 22. 11. 2019 - obě schváleny starostkou obce, všechna rozpočtová opatření ve stejný den zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu, faktura č. 9100000767 ze dne 26. 11. 2019 uhrazena dne 27. 11. 2019 - bankovní výpis č. 175 ze dne 27. 11. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - účtován dokladem č. 1911-000136 ze dne 27. 11. 2019
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Oznámení o záměru směnít a prodat obecní pozemky v k.ú. Milenov zveřejněno na úřední desce a elektronické úřední desce od 27. 8. 2019 do 16. 9. 2019; Směnná smlouva mezi Obec Milenov (strana 1) a fyzickou osobou (strana 2) ze dne 19. 9. 2019; Schváleno Zastupitelstvem obce Milenov ze dne 16. 9. 2019, výpis č. 146 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 3. 10. 2019, účetní doklad č. 19-801-00820 ze dne 3. 10. 2019; Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2096/2019-835 ze dne 15. 10. 2019, a to s právními účinky k 23. 9. 2019; Účetní doklad č. 1909-000228 ze dne 23. 9. 2019
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7700072089_1/VB mezi Obec Milenov (povinný) a GasNet, s.r.o., IČ: 27295567 (oprávněný) a GridServices, s.r.o., IČ: 27935311 (oprávněný) ze dne 21. 3. 2019; Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce Milenov č. 7 ze dne 4. 3. 2019; Výpis č. 73 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banka, a.s. ze dne 15. 5. 2019; Účetní doklad č. 19-801-00395 ze dne 15. 5. 2019
 - Smlouvy ostatní: Dohoda o společném postupu ze dne 25. 9. 2018 uzavřená mezi obcí Milenov a MS - stavby s.r.o. na vypořádání povinnosti uvést obecní komunikaci po rekonstrukci plynovodu do původního stavu, dohoda schválena na zasedání zastupitelstva obce Milenov konaném dne 10. 9. 2018, rozpočtové opatření č. 1 ze dne 17. 1. 2019 schváleno starostkou obce a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 17. 1. 2019, obdržení finančních prostředků na bankovním účtu - bankovní výpis č. 9 ze dne 17. 1. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účtování dokladem č. 19-801-00043 ze dne 17. 1. 2019, předpis pohledávky účtován dokladem č. 1810-000161 ze dne 12. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice - Tvorba a použití rezerv ze dne 15. 4. 2019; Schválilo Zastupitelstvo obce Milenov usnesením č. 7 ze dne 15. 4. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnoprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, příspěvková organizace ze dne 29. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z Kontrolního výboru ze dne 4. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z prováděné kontroly Finančního výboru obce Milenov ze dne 15. 4. 2019 a 30. 9. 2019

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 kupní, nájemní a 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	17,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,59 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 16. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 3. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Milenov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly