

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57329/2022/OK/7346

Č.j.: KUOK 7592/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Milenov

za rok 2022

IČ 00301582

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 5. 2023.

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 2022 dne 14. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Milenov

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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: Ing. Zdenka Šafránková - starostka

Leona Pešlová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2022

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,02 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,29 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.milenov.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 24. 11. 2022 - 5. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.milenov.cz/rozpocety-a-financi-dokumenty> ode dne 5. 1. 2023
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce prováděním rozpočtových opatření po dobu volebního období schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2020
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce prováděním rozpočtových opatření po dobu volebního období schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2021 - 13. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.milenov.cz/rozpocety-a-financi-dokumenty> ode dne 6. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2021 - 13. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.milenov.cz/rozpocety-a-financi-dokumenty> ode dne 6. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 11. 2022 - 5. 1. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.milenov.cz/rozpocety-a-financi-dokumenty> ode dne 5. 1. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 6. 2022 - 30. 6. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.milenov.cz/rozpocety-a-financi-dokumenty> ode dne 30. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 205 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a výpis č. 46 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 129 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2022 včetně kontroly účetního dokladu č. 22-801-00129 a výpis č. 24 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 včetně kontroly účetního

dokladu č. 22-810-00024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 8. 2022

- Hlavní kniha: analytická sestavená za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2022 ze dne 13. 12. 2022, Jmenování členů dílčích inventarizačních komisí a ústřední inventarizační komise pro provedení inventarizace dle Plánu inventur za rok 2022 ze dne 13. 12. 2022, Seznámení inventarizační komise s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace ze dne 7. 1. 2023, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 23. 1. 2023 včetně přílohy, Inventurní soupisy účtů - 018, 078, 028, 078 031, 069, 112, 231, 261, 263, 373, 374, 388, 401, 403, 905 a 909 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 165 faktur v celkovém objemu 6 581 557,85 Kč, číslo dokladu 22-001-00001 - 22-001-00165
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 260 faktur v celkovém objemu 571 567,52 Kč, číslo dokladu 22-505-00001 - 22-505-00260
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období únor, květen a červen 2022; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období září a říjen 2022; výši nových odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 10. 2022 s účinností ode dne přijetí usnesení
- Pokladní doklady: za období 23. 8. 2022 - 31. 8. 2022. č. d. 22-701-00333 - 22-701-00342
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období 8/2022
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetní doklad: č. 22-090-00393 ze dne 31. 12. 2022 - tvorba účetní rezervy
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí 27. 6. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 28. 6. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/rozpocetove-urceni-dani>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Čtyřlístek Milenov, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 s datem rozhodnutí 27. 6. 2022; zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2022 současně schválilo způsob krytí výsledku hospodaření za rok 2021 - ztráty zřízené příspěvkové organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - protokol ze dne 12. 1. 2022 pod čj. OUMil-0050/2022 projednán dne 20. 1. 2022 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, příspěvková organizace, kontrolující subjekt: zřizovatel), zastupitelstvo obce dne 21. 3. 2022 projednalo výsledek veřejnosprávní kontroly a schválilo odvod příspěvkové organizace na bankovní účet zřizovatele, Výzva k odstranění zjištěných nedostatků ze dne 11. 4. 2022 pod čj. OUMil-0298/2022, Provedená opatření veřejnosprávní kontroly hospodaření ze dne 20. 5. 2022 (předáno zřizovateli)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - záznam o ukončení kontroly ze dne 17. 10. 2022 pod čj. OUMil-0974/2022, projednáno dne 17. 10. 2022 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, příspěvková organizace, kontrolující subjekt: zřizovatel)
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní škola Milenov, okres Přerov, příspěvková organizace ze dne 2. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003, Dodatek ke zřizovací listině ze dne 8. 3. 2006 s účinností od 1. 4. 2006 (mimo jiné nový název školy: Základní škola a mateřská škola Milenov, příspěvková organizace), Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ze dne 30. 9. 2009 s účinností od 1. 11. 2009, Dodatek č. 3 ke zřizovací listině ze dne 15. 4. 2013 s účinností od 16. 4. 2013 (vymezení majetku a nové vymezení majetkových práv a povinností) a Dodatek č. 4 ke zřizovací listině ze dne 18. 6. 2014 s účinností od 1. 9. 2014 (mimo jiné nový název školy: Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, příspěvková organizace);
Smlouva o výpůjčce uzavřená s vypůjčitelem Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, p. o. dne 18. 6. 2014 (obec půjčitel), Příloha č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 19. 1. 2021 (seznam majetku svěřeného do výpůjčky)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 30. 8. 2022 (obec obdarovaný); předmět daru je pozemek p. č. 1926/7 v k. ú. Milenov, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 8. 2022, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí Spis. zn. V-2010/2022-895 ze dne 7. 9. 2022, účetní doklad č. 22-090-00269 ze dne 31. 8. 2022 - zařazení pozemku do majetku obce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Českým svazem včelařů, z. s. Drahotuše dne 11. 7. 2022 (obec dárce); poskytnutí daru 5 000 Kč na zajištění nákupu léčiva pro léčení včelstev, Žádost o dar ze dne 23. 6. 2022;
předpis daru do nákladů obce - účetní doklad č. 22-090-00273 ze dne 26. 9. 2022, vyplacení daru z bankovního účtu dne 26. 9. 2022 - účetní doklad č. 22-801-00148 ze dne 26. 9. 2022, bankovní výpis č. 148 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 9. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska dne

30. 5. 2022; schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022, Žádost o příspěvek ze dne 3. 5. 2022, bankovní výpis č. 87 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 6. 2022 - poskytnutí dotace, účetní doklad č. 22-801-00087 ze dne 9. 6. 2022, kterým je zaúčtována úhrada poskytnuté dotace, účetní doklad č. 22-090-00172 ze dne 10. 6. 2022 - předpis poskytnutí dotace, Rozpočtové opatření č. 16/2022 provedené starostkou obce dne 1. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutím dotace, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočty a finanční dokumenty dne 17. 6. 2022 (§ 5512, pol. 5222), Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 19. 9. 2022;

zúčtování zálohy na dotaci do nákladů obce - účetní doklad č. 22-090-00281 ze dne 29. 9. 2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - koupě a prodej nemovité věci uzavřená s fyzickými osobami dne 11. 7. 2022, (obec prodávající), schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, Záměr prodat předmětnou nemovitost zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce ve dnech 16. 3. 2022 - 14. 6. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1671/2022-835 ze dne 12. 8. 2022, a to s právními účinky k 21. 7. 2022; přecenení pozemku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 22-090-00196 ze dne 30. 6. 2022, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 22-090-00202 ze dne 21. 7. 2022, úhrada kupní ceny - příjmový pokladní doklad č. 22-701-00267 ze dne 11. 7. 2022 ve výši 9 330 Kč
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8002273/01 uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupena na základě plné moci společností Ermonta s. r. o., Břest, IČ 24729035 dne 25. 8. 2022 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 25 odst. 4 energetického zákona - dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 2013/17, v k. ú. Milenov, obec Milenov; věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 1 000 Kč bez DPH, uzavření smlouvy k dotčené nemovitosti bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2100/2022-835 ze dne 11. 10. 2022 (právní účinky zápisu k 19. 9. 2022); Objednávka č. 4102647951 vystavená kupujícím ČEZ Distribuce, a. s. dne 22. 9. 2022, faktura č. 22-020-00034 vystavená obcí dne 26. 9. 2022, předpis pohledávky jednorázové náhrady - účetní doklad č. 22-020-00034 ze dne 26. 9. 2022, úhrada jednorázové náhrady - účetní doklad č. 22-801-00168 ze dne 27. 10. 2022, bankovní výpis č. 168 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 10. 2022, evidence pozemku zatíženého věcným břemenem - účtován na samostatném analytickém účtu 031 již dříve, ověřeno na inventurním soupisu účtu 031.0550 - ostatní plocha - věcné břemeno

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit: Zápis z kontroly provedené podle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 7. 12. 2022 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: kontrolní a finanční výbor)
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k podpisovým vzorům s účinností k 19. 10. 2022
- Výbor finanční - Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 2. 5. 2022 (kontrola pokladny) a dne 25. 7. 2022
- Výbor finanční - Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 25. 11. 2022 (kontrola pokladny) a dne 19. 12. 2022
- Výbor kontrolní - Zápisy z kontrol provedených kontrolním výborem dne 7. 2. 2022 a dne 19. 9. 2022

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 1. 2022, 21. 3. 2022, 16. 5. 2022, 27. 6. 2022, 8. 8. 2022, 29. 8. 2022 a 19. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 10. 2022, 15. 11. 2022 a 13. 12. 2022

ostatní

- **Akce "Obnova dětského hřiště Milenov" - dokontrolování písemnosti z minulých let:**

veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek realizována v roce 2021, Předávací protokol ze dne 31. 10. 2021;

Registrace akce Ministerstva pro místní rozvoj ČR č. 117D8210H6141 na akci Obnova dětského hřiště v Milenově z programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, typ financování Ex ante, očekávaná výše dotace byla v roce 2021 zaúčtována na podrozvahový účet, k datu 31. 12. 2021 poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj neposlalo rozhodnutí o poskytnutí dotace;

Karta majetku - inventární číslo DM330 "Dětské hřiště dřevěné - dolní konec" s pořizovací cenou 936 403,92 Kč s transferem ve výši 710 011 Kč zaevidovaným dne 6. 6. 2022;

Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR pod identifikačním číslem 117D8210H6141 na akci Obnova dětského hřiště v Milenově dne 3. 6. 2022, ukončení realizace akce stanovené poskytovatelem dne 31. 10. 2021, termín financování akce do 31. 7. 2022, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 30. 9. 2022, typ financování Ex ante, dotace ve výši max. 710 011,00 Kč; Žádost o platbu ze dne 30. 6. 2022, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu, Část A. zaslaná poskytovateli dotace dne 8. 9. 2022, Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce pod identifikačním číslem 117D8210H6141 zaslaná poskytovateli dotace datovou zprávou dne 8. 9. 2022;

zaúčtování pohledávky dotace na účet 403 - účetní doklad č. 22-090-00166 ze dne 6. 6. 2022, příjem dotace na účet obce - účetní doklad č. 22-810-00017 ze dne 20. 7. 2022, výpis č. 17 z účtu Dotace vedeném u České národní banky ze dne 20. 7. 2022, odúčtování podmíněné pohledávky z podrozvahy - účetní doklad č. 22-090-00203 ze dne 21. 7. 2022, zúčtování zálohy dotace a pohledávky - účetní doklad č. 22-090-00205 ze dne 26. 7. 2022

- **Akce "Zajištění JSDH Milenov - pořízení prostředků první pomoci s příslušenstvím":**

veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - záznam "Poprávka - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek" sepsaný dne 27. 6. 2022, Objednávka zaslaná dodavateli BEXAMED s. r. o., Praha 10, IČ 24766356 dne 3. 8. 2022 s kupní cenou dle nabídky ve výši 100 744 Kč vč. DPH, termín dodávky do 15. 11. 2022;

výdaj na akci na § 5512 pol. 5137 ve výši 20 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, výdaj na akci na § 5512 pol. 5137 navýšen o částku 34 500 Kč - rozpočtové opatření č. 16/2022 schválené starostkou obce dne 1. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2022, výdaj na akci na § 5512 pol. 6122 navýšen o částku 35 000 Kč - rozpočtové opatření č. 35/2022 schválené starostkou obce dne 2. 11. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7. 11. 2022, výdaj na akci na § 5512 pol. 6122 navýšen o částku 26 000 Kč -

rozpočtové opatření č. 37/2022 schválené starostkou obce dne 14. 11. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2022;

Faktura č. 2022109477 vystavená dodavatelem dne 27. 10. 2022 na částku 100 744 Kč vč. DPH za dodávku zboží dle nabídky č. 2022300341 (prostředky první pomoci včetně příslušenství), předpis závazku a zařazení nově pořízené defibrilační výbavy do majetku obce - účetní doklad č. 22-001-00215 ze dne 31. 10. 2022, úhrada závazku - účetní doklad č. 22-801-00171 ze dne 2. 11. 2022, bankovní výpis č. 171 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 2. 11. 2022, z toho pod UZ 00415 účtována částka 34 500 Kč, oprava evidence nově pořízeného majetku - účetní doklad č. 22-090-00434 ze dne 31. 12. 2022;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01490/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 3. 6. 2022, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 15. 6. 2022 ve výši 34 500 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Milenov (ÚZ 00415), příjem dotace na účet obce - účetní doklad č. 22-801-00088 ze dne 15. 6. 2022, bankovní výpis č. 88 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 6. 2022, účtována pod UZ 00415,

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace z Olomouckého kraje ze dne 16. 11. 2022 dodána poskytovateli dotace datovou schránkou dne 16. 11. 2022, Výpis zápisů účtovaných pod UZ 00415 za období 1 - 12/2022, Výpis zápisů účtovaných pod ORG 52 za období 1 - 12/2022, zúčtování zálohy dotace na účet 403 - účetní doklad č. 22-090-00341 ze dne 3. 11. 2022;

Dodací list k faktuře č. 2022109477 vystavený dne 27. 10. 2022, zařazení nově pořízené defibrilační výbavy do majetku obce - účetní doklad č. 22-001-00215 ze dne 31. 10. 2022, Karta majetku inventárního čísla DM346 "Lifepak 1000 AED JSDH" s pořizovací cenou 59 835,11 Kč s transferem ve výši 34 500 Kč, s datem zařazení 31. 10. 2022 a počátkem odepisování 1. 11. 2022.

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 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.

Ing. Zdenka Šafránková, starostka obce Milenov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Kontrolním pracovníkům byl při dílčím přezkoumání předložen protokol z veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace, který byl projednán se zástupci mateřské školy dne 20. 1. 2022. Zastupitelstvo obce dne 21. 3. 2022 projednalo výsledek veřejnosprávní kontroly a schválilo odvod na účet zřizovatele. Na základě výzvy k odstranění zjištěných nedostatků byl zřizovateli předán dokument se shrnutím provedených opatření ze dne 20. 5. 2022.

Doporučujeme zřizovateli příspěvkové organizace, aby se při příští kontrole zaměřil na kontrolu odstranění jednotlivých nedostatků a fungování přijatých opatření k zamezení opakování nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole.

Kontrolou zápisů z jednání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že dne 16. 5. 2022 zastupitelstvo obce vzalo na vědomí informaci o vybudování "kutiště" na školní zahradě a vývoji této stavby. Zástupkyně zřízené příspěvkové organizace předložila návrh a projekt na vybudování této investiční akce. Po projednání zastupitelstvo obce rozhodlo, že bude zřízená příspěvková organizace vyzvána k doplnění. Na svém zasedání dne 29. 6. 2022 zastupitelstvo obce opětovně projednávalo stavbu betonového kutiště na školní zahradě. Bylo přijato usnesení, že zastupitelstvo obce nesouhlasí s provedením stavby dětského kutiště na školní zahradě tak, jak je navržena v předložené projektové dokumentaci.

Doporučujeme zřizovateli jednat se zřízenou příspěvkovou organizací a dát do souladu vymezení majetku a aktuální vymezení majetkových práv a povinností, tak jak je stanoveno v dodatku č. 3 ke zřizovací listině s účinností od 16. 4. 2013 a v platné smlouvě o výpůjčce, kterou obec jako půjčitel uzavřela se zřízenou příspěvkovou organizací. V odstavci Vymezení majetkových práv a povinností je v bodě 3 stanoveno "Stavební investiční činnost může příspěvková organizace provádět pouze po předchozím písemném souhlasu svého zřizovatele."

Doplnění ze závěrečného přezkoumání hospodaření: Kontrolním pracovníkům byl předložen záznam o ukončení kontroly ze dne 17. 10. 2022 pod čj. OUMil-0974/2022. Po odstranění nedostatků byla kontrola zřizovatele ukončena.

2. Schválení schodkového rozpočtu - z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2021 schválilo rozpočet obce na rok 2022. Návrh dokumentu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2021 - 13. 12. 2021. Schválený dokument je řádně zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 6. 1. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2022 byl schválen jako schodkový, přičemž schodek ve výši 9 500 000 Kč měl být dle schváleného rozpočtu krytý přebytkem z roku 2021.

Zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků činil

k datu zveřejnění návrhu 10 001 383,10 Kč a

k datu schvalování rozpočtu zastupitelstvem obce 9 963 899,57 Kč.

K datu 31. 12. 2021 činily finanční prostředky z minulých let 8 388 935,86 Kč.

Na položce 8115 (změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, tj. zapojení přebytku minulých let) rozpočtu roku 2022 nelze rozpočtovat vyšší částku, než je stav peněžních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2021.

Za období leden - srpen 2022 obec provedla 25 rozpočtových opatření. Položka 8115 nebyla v tomto období upravena. Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 8. 2022 bylo

zjištěno, že obec hospodaří s přebytkem ve výši 3 056 611,65 Kč. K datu 31. 8. 2022 tak nevzniká riziko platební neschopnosti.

Upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen návratné zdroje).

3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 27. 9. 2022 bylo zjištěno, že obci byl darován pozemek dle Darovací smlouvy uzavřené s fyzickou osobou, předmět daru p. č. 1926/7 v k. ú. Milenov, uzavřené dne 30. 8. 2022. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí Spis. zn. V-2010/2022-895 ze dne 7. 9. 2022. Nemovitý majetek byl zařazen účetním dokladem č. 22-090-00269 ze dne 31. 8. 2022.

Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 7. 9. 2022. Tím došlo ke zkrácení výše majetku k 31. 8. 2022 (o 443,76 Kč).

Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami - starostkou a účetní obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

Doplnění ze závěrečného přezkoumání hospodaření: Kontrolou inventurního soupisu k účtu 031 - Pozemky bylo ověřeno, že stav vykázaný na účtu k datu 31. 12. 2022 souhlasí s výpisem z katastru nemovitostí, který byl přiložen k inventurnímu soupisu.

4. Dodržování rozpočtové skladby

Obec obdržela Rozhodnutí z Ministerstva pro místní rozvoj ČR identifikační č. 117D825000253 o poskytnutí dotace ve výši 1 631 063 Kč na akci "Oprava místní komunikace 06c v obci Milenov" ze dne 12. 10. 2022. V průběhu listopadu 2022 byla připsána na účet obce neinvestiční dotace na akci "Oprava místní komunikace 06c v obci Milenov". Přijatá dotace byla účtována správně na účet 672 - Výnosy vybraných místních

vládních institucí z transferů. Obec použila dotaci na neinvestiční výdaje. Příjem dotace byl účtován pod účelovým znakem 17 058.

Na základě Rozhodnutí z Ministerstva pro místní rozvoj ČR identifikační č. 117D825000253 o poskytnutí dotace ve výši 1 631 063 Kč ze dne 12. 10. 2022 měl být příjem dotace účtován na položku 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu. Kontrolou Výkazu FIN 2-12M k datu 31. 12. 2022 a účetních dokladů č. 709000055 ze dne 15. 9. 2022, č. 810000042 ze dne 11. 10. 2022, č. 811000043 ze dne 9. 11. 2022 a č. 711000025 ze dne 10. 11. 2022, že částku 1 631 063 Kč obec chybně zaúčtovala na položku 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

Jedná se o ojedinělé pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a ostatní přijaté dotace byly zaúčtovány na správné položky dle rozpočtové skladby. Zjištěné pochybení bylo projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje při plánovaných a skutečných pohybech na účtech. Rozpočtová skladba stanoví jednotky třídění příjmů a výdajů, kterými jsou obce povinny označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|--|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a) | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků | A |
| § 2 odst. 1 písm. b) | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů | A |
| § 2 odst. 1 písm. c) | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku | A |
| § 2 odst. 1 písm. d) | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami | A |
| § 2 odst. 1 písm. e) | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví | A |
| § 2 odst. 1 písm. f) | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv | A |
| § 2 odst. 1 písm. g) | vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám | A |
| § 2 odst. 2 písm. a) | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. b) | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek | A |
| § 2 odst. 2 písm. c) | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu | A |
| § 2 odst. 2 písm. d) | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi | A |
| § 2 odst. 2 písm. e) | ručení za závazky fyzických a právnických osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. f) | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. g) | zřizování věcných břemen k majetku územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. h) | účetnictví vedené územním celkem | A |
| § 2 odst. 2 písm. i) | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost | A |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2022 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 5. 2023

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 17. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 17. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Milenov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly