

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56792/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 880/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2023

IČ 00301582

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 2. 2024.

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 2023 dne 22. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Milenov

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Zuzana Omelková

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 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce – Obecní úřad v záložce Rozpočty a finanční dokumenty a na úřední desce ve dnech 22. 11. 2023 – 3. 1. 2024
- 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 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 jako schodkový, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad v záložce Rozpočty a finanční dokumenty ode dne 3. 1. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočty a finanční dokumenty ode dne 5. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce – Obecní úřad v záložce Rozpočty a finanční dokumenty od 3. 1. 2024, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad v záložce Rozpočty a finanční dokumenty a na úřední desce obce od 22. 11. 2023 do 3. 1. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro roky 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 24. 11. 2022 - 5. 1. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočty a finanční dokumenty ode dne 5. 1. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023 souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce- úřední desce obce a pevné úřední desce ve dnech 3. 6. 2023 - 30. 6. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 30. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 224 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023 a výpis č. 61 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 1 k termínovanému účtu za období 13. 7. 2023, č. 1 k termínovanému účtu za období 13. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 7. 2023
- Bankovní výpisy: č. 1 k termínovanému účtu za období 23. 10. 2023, č. 1 k termínovanému účtu za období 15. 12. 2023 (výpisy pouze při pohybu) - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 131 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023 včetně kontroly účetního dokladu č. 23-801-00131 a výpis č. 34 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 včetně kontroly účetního dokladu č. 23-810-00034 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2023

- Hlavní kniha: sestavená k 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2023 ze dne 12. 12. 2023, Jmenování členů dílčích inventarizačních komisí a ústřední inventarizační komise pro provedení inventarizace dle Plánu inventur za rok 2023 ze dne 12. 12. 2023, Proškolení Seznámení inventarizační komise s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace ze dne 6. 1. 2024, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 23. 1. 2024 včetně přílohy, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize sestavené k 31. 12. 2023 a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2023, předloženy mzdové listy zastupitelů obce
- Pokladní doklady: za období 18. 7. 2023 - 31. 7. 2023, č. dokladů 23-701-00295 až 23-701-00306
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období 7/2023 – ověření zůstatku účtu 261 – Pokladna ke dni 31. 7. 2023
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 27. 6. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 28. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace - záznam o ukončení kontroly ze dne 6. 11. 2023, kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, příspěvková organizace, kontrolující subjekt: zřizovatel), Přijatá opatření z veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Čtyřlístek Milenov za období 1 - 9/2023 ze dne 25. 1. 2024
- 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), Smlouva o výpůjčce uzavřená s vypůjčitelem Mateřská škola Čtyřlístek Milenov, p. o. dne 31. 1. 2023 (obec půjčitel), Příloha č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 31. 1. 2023 (seznam majetku svěřeného do výpůjčky)
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Čtyřlístek Milenov, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 ze dne 27. 6. 2023, zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2023 současně schválilo způsob krytí výsledku hospodaření za rok 2022 - ztráty zřízené příspěvkové organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč uzavřená se Zdravotním klaunem, o. p. s., Praha., IČ 26547953 dne 25. 4. 2023, (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2023, Žádost o finanční dar z rozpočtu obce ze dne 27. 2. 2023, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 25. 4. 2023 - úhrada finančního daru, účetní doklad č. 23-801-00078 ze dne 25. 4. 2023 - zaúčtování úhrady finančního daru, účetní doklad č. 23-090-00094 ze dne 21. 4. 2023 - předpis finančního daru a zaúčtování poskytnutého daru na účet 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva - uzavřená s fyzickou osobou (druhý směňující) dne 28. 6. 2023, předmětem smlouvy je směna části pozemku ve vlastnictví obce Milenov parc. č. 2014/1 díly "a" + "e" + "i" o celkové výměře 154 m², vše v k. ú. Milenov, obec Milenov za cenu 30 000 Kč, za části pozemků parc. č. 8 a parc. č. St. 1, díly "h" + "f" + "d" o celkové výměře 24 m², vše v k. ú. Milenov, obec Milenov, za cenu 2 400 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, Záměr směnít pozemek zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce ve dnech 16. 5. 2023 - 27. 6. 2023, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí sp. zn. V-1265/2023-835 s právními účinky k 29. 6. 2023, po provedení druhý směňující vypořádá rozdíl cen a nákladů na provedení směny v celkové výši 15 300 Kč a doplatí obci Milenov 40 837 Kč, přecenění pozemku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 23-090-00151 ze dne 28. 6. 2023, vyřazení části pozemku z majetku obce a zařazení směněné části pozemku - účetní doklad č. 23-090-00152 ze dne 29. 6. 2023, úhrada vypořádání v částce 40 837 Kč - účetní doklad č. 23-801-00113 ze dne 30. 6. 2023 a výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 113 ze dne 30. 6. 2023.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - koupě a prodej nemovité věci uzavřená s fyzickými osobami dne 29. 8. 2023, (obec prodávající i kupující), schválená zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2023, Oznámení o záměru prodeje nemovitého majetku obce zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce ve dnech 26. 6. 2023 - 21. 8. 2023, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 30. 8. 2023, přecenění pozemku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 23-090-00216 ze dne 21. 8. 2023, vyřazení pozemku z majetku obce a zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 23-090-00220 ze dne 30. 8. 2023,
 úhrada za nákup pozemku - bankovní výpis č. 149 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 8. 2023, zaúčtováno účetním dokladem č. 23-801-00149 ze dne 29. 8. 2023, příjem úhrady za prodej nemovitých věcí - bankovní výpis č. 157 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 8. 9. 2023, zaúčtováno účetním dokladem č. 23-801-00157 ze dne 8. 9. 2023

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8028717/01 uzavřená dne 19. 12. 2023 s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupenou jednatelem fyzickou osobou, (obec povinná), věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 21 800 Kč, uzavření smlouvy k dotčené nemovitosti schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2664/2023-835 - právní účinky vkladu k 21. 12. 2023, objednávka ze dne 17. 1. 2023 na vystavení faktury dle smlouvy, faktura vydaná č. 24-020-00003 ze dne 18. 1. 2024 - předpis pohledávky za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene, likvidační lístek k faktuře č. 24-020-00003 ze dne 18. 1. 2024 - zaúčtování pohledávky, vnitřní doklad č. 23-090-00389 ze dne 31. 12. 2023 - přeúčtování pozemku p. č. 2904 na účtu 031 – Pozemky na analytickou evidenci věcných břemen, zbývající dotčené pozemky již evidovány na samostatné analytice k účtu 031 - Pozemky (byly zatíženy služebností v minulosti)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o opravných položkách k pohledávkám schválená zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k vedení pokladny schválená zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, Směrnice upravující oběh účetních dokladů schválená zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, Směrnice Tvorba a použití rezerv schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené podle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 19. 12. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: kontrolní a finanční výbor)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2023 a 12. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2023, 14. 2. 2023, 18. 4. 2023, 6. 6. 2023, 27. 6. 2023 a 21. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontrol provedených kontrolním výborem dne 4. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 24. 5. 2023

ostatní

- **Akce "Havarijní oprava - stoka BA-1":**

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Havarijní oprava - stoka BA-1" zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. v platném znění, Výzva k podání nabídky na akci zaslána elektronicky třem firmám dne 17. 7. 2023, Ustanovení hodnotící komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 18. 8. 2023, Čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 21. 8. 2023, Zpráva z výběrového řízení na akci "Havarijní oprava - stoka BA-1" ze dne 21. 8. 2023 - doručeno 7 nabídek, Rozhodnutí komise o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 21. 8. 2023 - vybrána a doporučena nabídka dodavatele Jesenická vodohospodářská společnost, spol. s r. o. s nabídkovou cenou 1 628 912,65 Kč bez DPH, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 8. 2023 - schválen výsledek výběrového řízení a pověření starostky obce k podpisu smlouvy o dílo, Oznámení o výsledku výběrového řízení zasláno účastníkům elektronicky dne 21. 8. 2023,

Smlouva o dílo na realizaci akce "Havarijní oprava - stoka BA-1" uzavřená s dodavatelem Jesenická vodohospodářská společnost, spol. s r. o. za nabídkovou cenu 1 628 912,65 Kč bez DPH dne 24. 8. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 9. 2023, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci "Havarijní oprava - stoka BA-1" uzavřený s dodavatelem Jesenická vodohospodářská společnost, spol. s r. o. dne 31. 10. 2023 na vícepráce a méněpráce - snížení celkové ceny za dílo, nová cena bez DPH - 1 628 675,65 Kč, dodatek zveřejněný na profilu zadavatele dne 8. 11. 2023, uzavření dodatku č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2023, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 8. 11. 2023,

Faktura č. 2300237 ze dne 3. 11. 2023 za stavební práce na akci "Havarijní oprava - stoka BA-1", předpis faktury - likvidační doklad č. 23-001-00258 ze dne 8. 11. 2023, úhrada faktury č. 2300237 - účetní doklad č. 23-801-00210 ze dne 4. 12. 2023 a bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 12. 2023, rozpočtové opatření č. 20/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s realizací akce (§ 2321, pol. 5171), zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad v záložce Rozpočty a finanční dokumenty dne 6. 9. 2023,

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 350 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na stavbu "Havarijní oprava - stoka BA-1" uzavřená s Olomouckým krajem dne 9. 11. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2023, zaúčtování příslibu dotace na podrozvahový účet č. 915 - účetní doklad č. 23-090-00283 ze dne 10. 10. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 11. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 350 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 460) na částečnou úhradu výdajů na akci "Havarijní oprava - stoka BA-1", příjem dotace - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 11. 2023, účetní doklad č. 23-801-00209 ze dne 30. 11. 2023 - příjem dotace, odúčtování z podrozvahy - účetní doklad č. 23-001-00329 ze dne 30. 11. 2023, rozpočtové opatření č. 30/2023 schválené starostkou obce dne 4. 12. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s příjmem dotace (pol. 4122, ÚZ 00 460), zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad v záložce Rozpočty a finanční dokumenty dne 11. 12. 2023, proúčtování neinvestiční dotace do výnosů a zúčtování zálohy na dotaci - účetní doklad č. 23-090-00348 ze dne 4. 12. 2023, Vyúčtování dotace na akci "Havarijní oprava - stoka BA-1" včetně Závěrečné zprávy ze dne 11. 12. 2023 odeslané datovou schránkou poskytovateli dotace dne 18. 12. 2023

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 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.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 2023 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 2. 2024

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 6. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 6. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Milenov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly