

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64046/2021/OK/7227

Č.j.: KUOK 777/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2021

IČ 00301582

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 5. 2022.

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 2021 dne 3. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 5. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Milenov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23.05.2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,18 %
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. 2021 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 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Milenov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2021 - 13. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 6. 1. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 12. 11. 2020 - 30. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 23. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Usnesením zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2020 - pověření starostky obce prováděním rozpočtových opatření po dobu volebního období
- 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 a úřední desce ode dne 6. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 12. 11. 2021 - 30. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce ode dne 23. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 31. 5. 2021 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 13. 5. 2021 do 31. 5. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 18. 6. 2021

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 197 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 31. 12. 2021 a výpis č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 118 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2021 a č. 17 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 7. 2021 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 7. 2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2021 ze dne 13. 12. 2021, Jmenování členů dílčích inventarizačních komisí a ústřední inventarizační komise pro provedení inventarizace dle Plánu inventur za rok 2021 ze dne 13. 11. 2021, Seznámení inventarizační komise s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace ze dne 5. 1. 2022, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 21. 1. 2022; výběr vzorku inventurních soupisů k účtům: 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 346 - Pohledávky

za vybranými ústředními vládními institucemi, 388 - Dohadné účty aktivní, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 401 - Jmění účetní jednotky (zjednodušený inventurní soupis), 441 - Rezervy, 905 - Vyřazené pohledávky a 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021; ve sledovaném období územní celek přijal 202 faktur v celkovém objemu 4 136 017,53 Kč, číslo dokladu 21-001-00001-21-001-00202
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 293 faktur v celkovém objemu 640 035,50 Kč, číslo dokladu 21-505-00001-21-505-00293
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00234 - č. 21-701-00281 za období 6 - 7/2021 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, Pokladní skontro (výčetka platidel) ke dni 8. 1. 2022 včetně úpravy o pohyby za období od 1. 1. 2022 do 8. 1. 2022, v kontrolovaném období se neuskutečnil žádný převod z/na bankovní účet obce, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 21-090-00381 ze dne 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období od 1. 6. 2021 do 31. 7. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Účetní doklad: č. 21-090-00382 ze dne 31. 12. 2021 - tvorba účetní rezervy
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 7. 6. 2021; Hospodářský výsledek přeúčtován dokladem č. 21-090-00136 ze dne 31. 5. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Příloha č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 19. 1. 2021 (seznam majetku svěřeného do výpůjčky)
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka MŠ Čtyřlístek Milenov, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021, kladný hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 6 878,58 Kč s převedením do rezervního fondu

## smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s Českým svazem ochránců přírody ZO Nový Jičín, Záchraná stanice a Dům přírody Poodří dne 23. 3. 2021 (obec dárce) na částku 2 000 Kč na zajištění provozu záchrané stanice v Bartošovicích v roce 2021, Žádost o dar ze dne 9. 11. 2020, předpis daru - účetní doklad č. 21-090-00058 ze dne 25. 3. 2021, převod finančních prostředků dne 25. 3. 2021 - bankovní výpis č. 48 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 25. 3. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 21-801-00048 ze dne 25. 3. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02256/OKH/DSM uzavřená dne 15. 6. 2021 s Olomouckým krajem (obec příjemce) ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení, opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Milenov; příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pořízení přenosného žebříku; použití dotace do 30. 11. 2021 a vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 13. 12. 2021; přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2021 usnesením č. 11;  
Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 1. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Milenov (ÚZ 00 415); příjem dotace dne 1. 7. 2021 - bankovní výpis č. 100 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 7. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 21-801-00100 ze dne 1. 7. 2021; Rozpočtové opatření č. 17/2021 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2021, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na vybavení JSDH Milenov (pol. 4122) včetně výdaje; výdaj ve výši 20 000 Kč na nákup přenosného žebříku je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 5512 pol. 5137);  
účetní doklad č. 21-001-00108 ze dne 28. 7. 2021 - zaúčtování předpisu faktury č. 21110218 ve výši 24 442 Kč včetně evidence žebříku do majetku obce; faktura za nákup záchranářského žebříku uhrazena dne 28. 7. 2021 - bankovní výpis č. 116 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 7. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 21-801-00116 ze dne 28. 7. 2021; účetní doklad č. 21-090-00162 ze dne 29. 7. 2021 - zaúčtování dotace do výnosů;  
Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu na podporu JSDH 2021 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 14. 9. 2021 (odesláno datovou zprávou poskytovateli dotace dne 23. 9. 2021), administrativní kontrola poskytovatele dotace ze dne 7. 10. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu uzavřená s občany obce - manželé (obec pronajímatel) dne 12. 8. 2021 na část pozemku parc. č. 2015/1 - ostatní plocha, ostatní komunikace, o výměře 20 m<sup>2</sup> na dobu neurčitou, uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 7. 2021 pod bodem č. 6, záměr pronájmu části pozemku byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 25. 6. 2021 do 19. 7. 2021, předpis faktury za pronájem pozemku na rok 2021 ve výši 160 Kč - účetní doklad č. 21-020-00022 ze dne 12. 8. 2021, faktura uhrazena dne 23. 8. 2021 - bankovní výpis č. 129 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 8. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 21-801-00129 ze dne 23. 8. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím občanem obce dne 11. 5. 2021 (obec kupující) na pozemek parc. č. 2383/4 orná půda o výměře 125 m<sup>2</sup> v k. ú. Milenov; nákup nemovité věci byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 13. 12. 2021, právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17. 12. 2021, návrh na vklad podával prodávající, obec informaci o právních účincích zápisu obdržela DS dne 11. 1. 2022.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí realizace polní cesty C5, k. ú. Milenov, okres Přerov ze dne 18. 2. 2021. Předávajícím č. 1 je Státní pozemkový úřad pro Olomoucký kraj, Pobočka Přerov a předávajícím č. 2 je Ředitelství silnic a dálnic ČR Praha. Předmětem předání a převzetí je realizace polní cesty C5, která byla Pobočkou Přerov realizována na pozemcích uvedených ve schváleném návrhu pozemkových úprav, č. parcely 2958 a 2238/49 v k. ú. Milenov jako společné zařízení na základě návrhu pozemkových úprav. Společné zařízení bylo realizováno ve veřejném zájmu na základě stavebního povolení vydaného stavebním úřadem Městského úřadu Hranice dne 19. 2. 2019 pod č.j. OSUZPD/17493/19-4, které nabylo právní moci dne 25. 1. 2020. Do provozu bylo společné zařízení uvedeno kolaudačním rozhodnutím vydaným stavebním úřadem Městského úřadu Hranice dne 2. 11. 2020 pod č. j. OSUZPD/39721/20-4;

Celková účetní pořizovací hodnota realizace polní cesty C5 činí 8 470 172,90 Kč včetně DPH, přičemž účetní pořizovací hodnota stavby předávaná ze strany Předávajícího 1 činí 2 969 954,62 Kč včetně DPH a ze strany Předávajícího 2 činí 5 500 218,28 Kč včetně DPH;

Zaúčtováno do majetku obce dokladem č. 21-090-00027 dne 19. 2. 2021. Inventurní karta majetku č. DM321

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 2. 2021, 22. 3. 2021, 26. 4. 2021, 31. 5. 2021, 19. 7. 2021, 9. 8. 2021, 23. 8. 2021, 20. 9. 2021, 15. 11. 2021, 13. 12. 2021
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 7. 2. 2022
- Zápis z kontroly provedené podle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění u obce Milenov dne 24. 11. 2021
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 23. 9. 2021, 13. 12. 2021 a dne 20. 12. 2021 (kontrola pokladny)
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 19. 4. 2021 a dne 19. 7. 2021 (kontrola pokladny)

#### **ostatní**

##### **- Akce "Obnova dětského hřiště Milenov"**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - obnova dětského hřiště Milenov - hodnoceny 3 cenové nabídky, Protokol o posouzení a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 8. 2021, zastupitelstvo obce projednalo výsledky výběrového řízení a schválilo uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem dne 9. 8. 2021, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Tiputapas s. r. o. Český Těšín, IČ 05530237 dne 19. 8. 2021 (cena díla ve výši 771 602 Kč bez DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 20. 8. 2021, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 11. 2021;

výdaje ve výši 100 000 Kč zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3412 pol. 6121), zapojení výdajů ve výši 900 000 Kč do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 37/2021 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 15. 11. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24. 11. 2021;

Předávací protokol ze dne 31. 10. 2021, předpis závazku ve výši 933 638,42 Kč zaúčtováno dokladem č. 21-001-00169 dne 2. 11. 2021, úhrada - bankovní výpis č. 186 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. zaúčtována dokladem č. 21-801-00186 dne 6. 12. 2021;

zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 21-001-00169 dne 31. 10. 2021, Karta majetku - inventární číslo DM330 "Dětské hřiště dřevěné - dolní konec" s pořizovací cenou 936 403,92 Kč;

Registrace akce Ministerstva pro místní rozvoj Praha č. 117D8210H6141 na akci Obnova dětského hřiště v Milenově z programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+. Typ financování (Ex ante). Očekávaná výše dotace zaúčtována na podrozvahový účet dokladem č. 21-090-00195 dne 31. 8. 2021. K datu 31. 12. 2021 poskytovatel dotace - Ministerstvo pro místní rozvoj Praha neposlalo Rozhodnutí o poskytnutí dotace

- **akce "Restaurování kamenného kříže v Milenově, parc. č. 2424"**

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na restaurátorské práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Restaurování kamenného kříže v Milenově, parc. č. 2424", Výzva k podání nabídky ze dne 25. 1. 2021, e-mailem oslovení 3 zhotovitelé, doručeny 3 cenové nabídky, zastupitelstvo obce dne 2. 2. 2021 schválilo výběr dodavatele na akci "Restaurování kamenného kříže v Milenově, parc. č. 2424" včetně smlouvy o dílo, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 2. 2021, oznámení o výběru nejvhodnější cenové nabídky odesláno uchazečům elektronicky dne 5. 3. 2021;

Smlouva o dílo na realizaci akce uzavřená s vybraným zhotovitelem Pavlem Hradilíčkem, Skrbeň, IČ: 11190361 dne 3. 2. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 89 800 Kč bez DPH, zapojení výdajů do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 28/2021 schválené starostkou obce dne 23. 9. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2021, rozpočtové opatření č. 30/2021 schválené starostkou obce dne 1. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 10. 2021 a rozpočtové opatření č. 31/2021 schválené starostkou obce dne 6. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 10. 2021;

předpis závazku ve výši 89 800 Kč zaúčtován dokladem č. 21-001-00151 dne 1. 10. 2021, úhrada - bankovní výpis č. 156 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. zaúčtována dokladem č. 21-801-00156 dne 12. 10. 2021;

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 21. 6. 2021 s Olomouckým krajem (obec příjemce) ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na restaurování kamenného kříže v Milenově, parc. č. 2424, přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 22. 7. 2021 ve výši 30 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Restaurování kamenného kříže v Milenově, parc. č. 2424" (ÚZ 00551); příjem dotace - bankovní výpis č. 190 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 21-801-00190 dne 15. 12. 2021, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 44/2021 schválené starostkou obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021;

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 5. 11. 2021 (odesláno datovou zprávou poskytovateli dotace dne 10. 11. 2021), zúčtování dotace na účet 672 - účetní doklad č. 21-090-00384 dne 31. 12. 2021

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 smlouvu 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

## **D. Upozornění**

### **1. Postup účtování transferů**

Obec přijala jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 74 171,24 Kč. Obec přijala příspěvek na svůj bankovní účet dne 19. 7. 2021. Kontrolou Výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2021, účetních zápisů zaúčtovaných na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí za období leden až prosinec 2021 a účetního dokladu č. 21-810-00016 ze dne 19. 7. 2021 bylo zjištěno, že je uvedený transfer bez vyúčtování chybně zaúčtován do výnosů na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb.

Toto chybné účtování neovlivnilo vykázaný výsledek hospodaření za období 2021. Jednalo se o ojedinělé pochybení v nevýznamné výši (0,87 % výnosů celkem), které bylo projednáno na místě s účetní obce.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví základní postupy účtování transferů.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 2021 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 5. 2022

## **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 23. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milenov obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 23. 5. 2022.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Milenov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly