

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/3104/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov, IČO: 48333468 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.04.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Milínov

Milínov 48, 332 04 Nezvěstice

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Pavel Moulis, Ph.D. - starosta obce
- Pavel Beránek - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 3. 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu

a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Milínov pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 2.12.2019 až 18.12.2019 a na internetových stránkách v termínu od 2.12.2019 do schválení nového rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 1.lednem 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena tři rozpočtová opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce a zveřejněna v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 schodkový rozpočet, příjmy ve výši 7 477 486,30 Kč a výdaje ve výši 10 577 336,30 Kč. Schodek ve výši 3 099 850 Kč je kryt zůstatkem na základním běžném účtu a přijatým úvěrem. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu na období let 2021 -až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu ve dnech 2.12.-18.12.2019, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ve dnech 8.12.-18.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn ve dnech 8.1.-31.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Milínov za rok 2019

	včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 5.6.-2020 do 13.7.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 15.7.2020 dosud (v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl návrh dokumentu stále zveřejněn). Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020. Schválený závěrečný účet obce Milínov za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce je zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.7.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020 ve výši 2 442 825,64 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky k datu 31.12.2020.
Faktura	Výběrovým způsobem byly kontrolovány dodavatelské faktury č. 170/20 až 304/20
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 30.11.2020. Jmenována byla jedna čtyřčlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno od 1.1.2020 do 10.2.2020. Termín zpracování inventarizační zprávy byla stanoven do 5 pracovních dnů od ukončení inventarizací. Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,022,021,031,042,231,261, 311,321,331,336,451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 507 dodavatelských faktur, z nichž byly ke dni 31.12.2020 neuhrazeny faktury v celkové výši 1 161 463,97 Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 30 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 1 029 392,54 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 31.12.2020.
Odměňování členů	Byl zkontrolován mzdový list neuvolněné místostarostky,

zastupitelstva	které byla schválena odměna zastupitelstvem obce dne 27.10.2020.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 byly výběrovým způsobem kontrolovány příjmové pokladní doklady č. 44 - 137 a výdajové pokladní doklady č. 1-65.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha od 1.1.2020 do 31.12.2020. Denní limit ve výši 200 000 Kč, který byl schválen zastupitelstvem obce. Ke dni 31.12.2020 vykázán zůstatek ve výši 9 099 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7 757 921,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12 286 839,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,8%). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 4 528 918,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2020, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1 516 395,27 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2020.
Dohody o provedení práce	Obec předložila ke kontrole celkem 16 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o vedení obecní knihovny a úkony s tím spojené, úklid budovy obecního úřadu a údržba kapličky, administrativní práce na OÚ - podatelna úřadu, správa majetku SDH.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	2.000,- Kč - Unie Roska, žádost podaná dne 22.1.2020, schváleno ZO dne 19.2.2020, smlouva podepsaná dne 31.8.2020, vyúčtování předloženo dne 20.1.2021. 2.000,- Kč - Sdružení zdravotně postižených Nezvěstice, žádost podaná dne 4.2.2020, schváleno ZO dne 19.2.2020, smlouva podepsaná dne 31.8.2020, vyúčtování předloženo dne 25.11.2020. 2.000,- Kč - Storgé, žádost podaná dne 12.2.2020, schváleno ZO dne 19.2.2020, smlouva podepsaná dne 31.8.2020, vyúčtování předloženo dne 1.11.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	400.000,- Kč - Rekonstrukce malé vodní nádrže v intravilánu obce. 30.000,- Kč - Dotace na provoz prodejny v obci Milínov. 21.900,- Kč - JSDHO Milínov

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 57/4 - 32 m2, smlouva ze dne 16.12.2020, schváleno ZO dne 14.2.2019. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1317/2 - 37 m2, smlouva ze dne 8.4.2020, schváleno ZO dne 11.3.2020. Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1400 - 18 m2, smlouva ze dne 21.12.2020, schváleno ZO dne 8.12.2020. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 785/4 - 13 m2, smlouva ze dne 11.10.2020, schváleno ZO dne 16.9.2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr obce na prodej pozemku p.č.1317/2 - 37 m2, zveřejněn ve dnech 24.2. - 11.3.2020. Záměr obce na prodej pozemku p.č.785/4 - 13 m2, zveřejněn ve dnech 26.8. - 12.9.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Rekonstrukce malé vodní nádrže v intravilánu obce Milínov
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice pro provedení inventarizace, - Odpisový plán, - Směrnice o časovém rozlišení nákladů a výnosů, - Směrnice o způsobu účtování a evidenci majetku, - Směrnice pro účtování zásob, - Směrnice k oběhu účetních dokladů - Směrnice podpisové vzory - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek - Směrnice o finanční a řídicí kontrole OÚ Milínov
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.1.,19.2.,11.3.,13.5.,24.6.,22.7.,5.8.,19.8.,16.9.,27.10.,18.11.,8.12.2020.
Nespecifikován	Finanční výbor na svém jednání ze dne 4.11.2020 projednával rozpočet obce Milínov na rok 2021. Kontrolní výbor se k jednání sešel dvakrát - 25.6.2020, kde proběhla kontrola lesních pozemků a 9.12.2020 kde byla provedena kontrola účetních písemností a předávaných výkazů, kontrola plnění usnesení ZO.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) při dílčím přezkoumání za rok 2020
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov za rok 2020

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

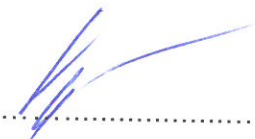
„Ověřily jsme poměr dluhu 121,17 % ÚSC Milínov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Milínov překročil 60 % průměru jeho příjmů za

poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 223 216,00 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15.04.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Miroslava Vyskočilová


.....
.....

Ing. Marcela Šašková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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 na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15.4.2021.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov o počtu 8 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Dne: 15. 9. 2021

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Milínov	Ing. Pavel Moulis, Ph.D.
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šašková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.