

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Milínov, IČO: 48333468
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17.03.2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Milínov

Milínov 48, 332 04 Nezvěstice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3.1. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 17.3 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 5.11.2020 až 15.12..2020 a na internetových stránkách do schválení nového rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 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 2021 před 1.lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byl účetní jednotkou proveden sedm rozpočtových 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 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2020 přebytkový rozpočet, příjmy ve výši 14 555 686 Kč a výdaje ve výši 7 900 663 Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22.12.2020.
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 - 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 2020

	<p>včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 2.5.2021 do 30.6.2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 17.2.2021 dosud (v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl návrh dokumentu stále zveřejněn).</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2021.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce Milínov za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce je zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.6.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schváleny závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31.12.2021/:</p> <p>ČS, a.s. 725649309/0800 - 12.881.732,40 Kč</p> <p>ČNB č.94-618361/0710 - 1.170.491,26 Kč</p> <p>Zůstatky souhlasí se stavem účtu 231 v rozvaze k 31.12.2021.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za měsíc červen - září. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 30.11.2021.</p> <p>Jmenována byla jedna čtyřčlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno od 1.1.2022. Termín zpracování inventarizační zpráv byla stanovena do 5 pracovních dnů od ukončení inventarizací. Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,022,021,031,042,231,261, 311,321,331,336,451.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 277 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2021 neuhrazeny faktury v celkové výši 193.522,48 Kč, stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé .i</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 32 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2021 byly neuhrazeny faktury v</p>

	celkové výši 101.620,64 Kč.stav souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc duben až říjen. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden elektronicky v programu FENIX. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány každý svojí číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 109 příjmových a 101 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 33.317 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha ÚSC a DSO k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 725649309/0800, a to za měsíc červen - září 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 25 817 034,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10 604 146,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,2%). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 15 212 887,81 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty , sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2 564 389,98 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Obec poskytla dar na činnost ve výši 2 000 Kč, schváleného zastupitelstvem obce dne 17.2.2021 organizacím: - Unie Rosca-reg.org.Roska Plzeň - Sdružení zdravotně postižených Nezvěstice - Storgé z.s. Lučičtě
Dohody o provedení práce	Obec předložila ke kontrole celkem 5 dohod o provedení práce. Jednalo se např. pěstební práce v lese, údržba a úpravy majetku OÚ, správa majetku SDH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly kontrolovány tyto kupní smlouvy: Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1342/11 za kupní cenu 3.100.000,- Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 3.9. - 23.9. 2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 15.11.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 30.11.2021. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1342/5 za kupní cenu 2.950.000,- Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 3.9. - 23.9. 2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 15.11.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 6.12.2021. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1342/6 za kupní cenu 3.250.000,- Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 3.9. - 23.9. 2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 15.11.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 30.11.2021. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1342/12 za kupní cenu 3.060.000,- Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 3.9. - 23.9. 2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 15.11.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 6.12.2021. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1342/10 za kupní cenu 3.170.000,- Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 3.9. - 23.9. 2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 15.11.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 8.12.2021. Kupní smlouva na nákup pozemku 1025/1 za kupní cenu 5.700 Kč, nákup pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 1.9.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 4.10.2021. Kupní smlouva na nákup pozemku 1342/18 za kupní cenu 21.060 Kč, nákup pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce Milínov dne 17.2.2021, kupní

	smlouva byla podepsaná dne 27.9.2021.
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 17.2.,16.6.,1.9.,29.9.,15.11.,8.12.2021
Nespecifikován	Finanční výbor na svém jednání ze dne 11.11.2021 projednával rozpočet obce Milínov na rok 2022. Kontrolní výbor se k jednání sešel dvakrát - 17.6.2021, kde proběhla kontrola lesních pozemků a 17.12.2021 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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,64 %
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:

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 41,79 % **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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Milínov** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov o počtu 8 stran byl dne 17. 3. 2022 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.03.2022

Rozdělovník

- Ing. Pavel Moulis, Ph.D.
- 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.