

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

O B E C M I L Í K O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Eva Kawuloková – starostka

Přezkum provedl:

Auditor:	Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění	1907
místo podnikání:	Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová

Bc. Renáta Barteková (*při dílčím přezkoumání*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Milíkov 200, PSČ 739 81

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 3. 12. 2020
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 11. 3. 2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2020
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Milíkov k přezkoumání hospodaření za rok 2020“, den provedení: 26.4.2021

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i

další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	474,98
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	56333,34
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,84
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3019,48
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	56333,34
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,36
D	Dlouhodobý majetek celkem (jmenovatel)	219005,1
E	hodnota zástav (čítatel)	10344,92
E/D%	Podíl zastaveného majetku	4,72

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2021.

(Pozn. u závazků z přijaté dlouhodobé zápůjčky byla do čitatele pod písmenem C zahrnuta úhrada ve výši 23 tis. Kč odpovídající povinnému snížení zadluženosti dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti).

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 460 tis. Kč.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 26.4.2021

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907




Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 26.4. 2021

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 26. 4. 2021



Ing. Jiří Turoň – auditor



Eva Kawuloková - starostka

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- c) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 17. až 25. z roku 2020 a číslo 16. z roku 2019 ke schválení rozpočtu na rok 2020
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2018	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 4. 12. 2019 - 3. 1. 2020 schválen 20. 12. 2019
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled obce na období 2020 až 2022 a 2022 až 2024 ze dne 18. 12. 2020
2c.	Rozpočtová opatření čísla	rozpočtová opatření čísla 1. - 4. z roku 2020
2d.	Rozpis rozpočtu	rozpis rozpočtu 2 zřízeným PO ze dne 31. 1. 2020 - sdělení o výši příspěvku dopisem
3.	Dokumentace k peněžním fondům	Zásady poskytování půjček a příspěvku z prostředků SF pro zaměstnance obce Milíkov a uvolněné členy ZO Milíkov
4.	Uzavřené smlouvy:	
4a.		SoD na akci "Kanalizace a ČOV Milíkov, II. stavba - Dědina" ze dne 31. 10. 2020 včetně dodatků 1.až 5.
4b.		SoD na zpracování PD na akci "Chodníky a záliv u zastávky Milíkov, Sosna" ze dne 28. 5. 2020
4c.		O umístění a zjišťování veterinární péče pro toulavá a opuštěná zvířata odchycená na území Jablunkovska (obec obehndatel) ze dne 10. 3. 2020
4d.		dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu NP s nájemcem PietraStar s.r.o.
4e.		dodatek č. 3 ke smlouvě o nájmu bytu v domě č.p. 200 uzavřené s paní J.J. ze dne 30. 6. 2020
4f.		dodatek č. 1 k nájemní smlouvě s paní V.S. uzavřené dne 8. 11. 2019 ze dne 26. 11. 2020
4g.		o podmínkách poskytování služby Seniortaxi ze dne 30. 6. 2020
4h.		Směnná smlouva a dohoda o zřízení služebnosti - pozemky p.č. 1648/120, 1648/117, 1648/119 kat. území Milíkov ze dne 20. 4. 2021
4i.		darovací smlouva FM/4/J/2020/Ch
4j.		darovací (obec dárce) na poskytnutí finančního daru Charitě Jablunkov ze dne 21. 12. 2020
4k.		budoucí darovací (obec budoucí obdarovaná) pozemek 1916/2 ze dne 3. 2. 2021 schválená ZO dne 7. 10. 2020
4l.		Příkazní (obec příkazce) ze dne 18. 11. 2020
4m.		Smlouva o nakládání s komunálním odpadem v obci Milíkov ze dne 28. 12. 2020
4n.		Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poradenské činnosti , číslo smlouvy u zhotovitele 2019/096/S ze dne 19. 11. 2020
4o.		O poskytnutí NFV (obec poskytovatel) číslo 2042019
4p.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) neziskovými organizacemi na provozování činnosti v roce 2020
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva č. 20000921 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
5b.		Závěrečné vyhodnocení akce financované formou příspěvku z rozpočtu SFDI na akci Milíkov, chodník -lokalita Pila schválená ředitelem SFDI 17.3. 2020
5c.		Státní závěrečný účet za rok 2020 ze dne 27. 1. 2021
5d.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 27. 1. 2021
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	v roce 2020 nebyly veřejné zakázky realizovány
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30.9. 2020 a k 31.12. 2020 ze dne 10. 3. 2021
8.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020	ze dne 15.2. 2021
9a.	hlavní kniha	za období 9/2020 a 12/2020
10a.	Plán inventur	ze dne 12. 12. 2020
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 018, 022, 029, 031, 042, 112, 231, 236, 311, 314, 315, 331, 336, 337, 342, 381, 388, 389, 472
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2021
10d.	Odpisový plán	ostrý účetní odpis za období 12/2020
11.	Účtový rozvrh pro rok 2020	platný k 31.12. 2020
12.	Odměňování:	
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	224, 144 a 136
12b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	usnesení ZO 7/1/2018 ze dne 1. 11. 2018
12c.	Mzdové listy za rok 2020 u zaměstnanců osobní číslo	224, 144 a 136
12d.	Mzdové listy za rok 2020 u členů ZO osobní číslo	229, 005, 225
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	K sociálnímu fondu	výpisy k účtu 107-1686618319/0800 čísla 001 až 010, doklady čísla 480001 až 480010; faktury přijaté: 410038, 410039, 410040, 410049, 410056, 410085, 410086, 410196, 410265, 410294, 410295, 410298, 410342, 410348, 410392, 410411
13b.	K fondu rozvoje bydlení	výpisy k účtu 86-5600230267/0100 čísla 1 až 12, doklady číslo 640001 až 640012
13c.	Předpisy přijatých faktur	410025 až 410102, 410173 až 410264, 410401, 410479
13d.	Pokladní doklady	80166-80188
13e.	K bankovním operacím	470014-470026, 440112-448112
13f.	Vydané faktury	20200001-2020026
13g.	Přijaté faktury ke stavbě kanalizace	410060, 410061, 410115, 410146, 410197, 410246, 410248, 410277, 410289, 410299, 410341, 410380, 410416
13h.	Majetkové doklady k pořízení DDHM	410027, 410050, 410078, 410333, 450008, 450018, 450024, 450030
14.	Ostatní dokumenty:	
14a.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2018, webová stránka www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/8868/milikov/pocet-obyvatel/
14b.		evidence zveřejněných písemností na úřední desce v letech 2019 a 2020

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
14c.		výpis z KN pro obec Milíkov, k.ú. Milíkov u Jablunkova (LV 1) ze dne 1.10. 2020
14d.		profil zadavatele na adrese /www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-milikov_784/
14e.		profil zadavatele na adrese https://nen.nipez.cz/SeznamPlatnychProfiluZadavatelu/MultiprofilZakladniUdajeOZadavateliM-1007957668/MultiprofilZakladniUdajeOZadavateli-1007957668
14f.		server MF státní pokladna monitor, přehled o hospodaření obce Milíkov v letech 2017 až 2019
14g.		seznam členů zastupitelstva pro volební období 2018 až 2022
14h.		webové stránky obce http://www.obecmilikov.cz/

VÝPIS Z USNESENÍ 30/2021

ze schůze Zastupitelstva obce Milíkov konaného dne 28. května
2021
v multifunkční místnosti Obecního úřadu.

Zastupitelstvo obce Milíkov schvaluje:

5/30/21 Schvaluje – Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, a to bez výhrad.



Eva Kawuloková
starostka obce Milíkov



Ověřovatelé zápisu:

p. Jaroslav Labaj
p. Vladislav Nieslaník