

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. 2021 do 31. 12. 2021

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 16. 9. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 3. 5. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2022
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Milíkov k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 25.5.2022

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 2021 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)	657,78
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	30183,48
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,18
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3029,11
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	30183,48
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,04
D	Dlouhodobý majetek celkem (jmenovatel)	227838,6
E	hodnota zástav (čítatel)	10344,92
E/D%	Podíl zastaveného majetku	4,54

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 2022.

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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 2115 tis. Kč.

E. DALŠÍ ZJIŠTĚNÍ

Obec má zřízen fond rozvoje bydlení. Z tohoto fondu jsou poskytovány půjčky občanům. Pro účely sledování fondu má obec zřízen samostatný bankovní účet, na který jsou půjčené prostředky vráceny zpět. Při poskytnutí půjčky je účtováno o čerpání fondu na analytickém účtu 415 0130. Při vrácení půjčených prostředků zpět na účet fondu však již není účtováno zpět o tvorbě fondu. Rozdíl mezi zůstatkem běžného účtu fondu a zůstatkem na fondu v pasivech je 327 632,48 Kč. Tvorba fondu by měla být účtována při příjmů splátek účetním zápisem 401/419.

V účetní závěrce jsou z výše uvedených důvodů nadhodnocena pasiva na položce rozvahy C.I.1. minimálně o částku 327 632,48 Kč a podhodnocena pasiva na položce rozvahy C.II.6. o stejnou částku.

Místo a datum vyhotovení zprávy:


V Havířově dne 25.5.2022

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 25.5.2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 25.5.2022



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 nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	Zasedání čísla 26. až 36. z roku 2021 a číslo 25. z roku 2020 ke schválení rozpočtu na rok 2021
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2021	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2020 - 19. 12. 2020 schválen 18. 12. 2020
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled obce na období 2022 až 2024 ze dne 18. 12. 2020
2c.	Rozpočtová opatření čísla	rozpočtová opatření čísla 1. - 4. z roku 2021
2d.	Rozpis rozpočtu	rozpis rozpočtu 2 zřízeným PO ze dne 29. 1. 2021 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.		Smlouva o nakládání s komunálním odpadem v obci Milíkov ze dne 27. 12. 2021
4b.		Smlouva o zřízení služebnosti – obec povinná ze dne 18. 1. 2021 – pozemky p.č. 1363/5, 1371/1, 1401/5, 1401/6 kaz území Milíkov.
4c.		Směnná smlouva p.č. 1881/1 kat. území Milíkov u Jablunkova a 1614/1 kat. území Milíkov u Jablunkova ze dne 1. 2. 2021
4d.		Smlouva o dílo na realizaci VZ "Výstavba odborných učeben v České a Polské škole"
4e.		Smlouva o dílo na projekční a inženýrskou činnost spojenou s investičním záměrem s názvem "Kanalizace a ČOV Milíkov, II. stavba - Dědina - kanalizační přípojky"
4f.		Smlouva č.3662021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci
4g.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace a o vzájemné spolupráci – Slezská diakonie, církevní právnická osoba – 6000 + žádost o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Milíkov
4h.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace a o vzájemné spolupráci - Tělovýchovná jednota Milíkov, z.s., ze dne 15. 4. 2021
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. FMA-V-22/2021 + doklady k čerpání dotace
5b.		Dopis č. j. MSK 89998/2021 - kompenzační bonus pro rok 2021
5c.		Předběžné vyúčtování voleb do zastupitelstva kraje a senátu Parlamentu ČR.
5d.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 24. 1. 2022
5e.		Smlouva č. 20000921 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "komplexní nakládání s odpady v obci Milíkov 2022 - 2024"
6b.		Na akci "Výstavba odborných učeben české a polské ZŠ Milíkov"
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 ze dne 21. 1. 2022

8.	Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021	ze dne 14. 2. 2022
9a.	hlavní kniha	za období 9/2021 a 12/2021
10a.	Plán inventur	ze dne 12. 12. 2021
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	účtům 029, 231, 236, 242, 378, 381, 451, 331, 336, 342, 343
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2022
10d.	Odpisový plán	ostrý účetní odpis za období 12/2021
11.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31. 12. 2021
12.	Odměňování:	
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	013, 144, 109
12b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	usnesení ZO 7/1/2018 ze dne 1. 11. 2018
12c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	013,144,109
12d.	Mzdové listy za rok 2021 u členů ZO osobní číslo	229, 087, 146
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	K sociálnímu fondu	výpisy k účtu 107-1686618319/0800 čísla 001-007, doklady čísla 480001-480012;
13b.	K fondu rozvoje bydlení	výpisy k účtu 86-5600230267/0100 čísla 1 až 12, doklady číslo 640001 až 640012
13c.	Předpisy přijatých faktur	410043-410092, 410162 -410188, 410362-410479
13d.	Pokladní doklady	PPD 360-461, 193-232 (příjmová pokladna), 18-34, 68-89 (výdajová pokladna) a účetní doklady prosince 80186-80201
13e.	K bankovním operacím	460034-460036, 440112-440812
13f.	Vydané faktury	20210001-2021011
13g.	K bankovnímu účtu 123-468500297/0100 - kotlíkové dotace	490010-490012
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 2020 a 2021
14c.		výpis z KN pro obec Milíkov, k. ú. Milíkov u Jablunkova (LV 1) ze dne 3. 2. 2022
14d.		profil zadavatele na adrese www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-milikov_784/
14e.		profil zadavatele na adrese https://nen.nipez.cz/SeznamPlatnychProfiluZadavatele/MultiprofilZakladniUdajeOZadavatelem-1007957668/MultiprofilZakladniUdajeOZadavatelem-1007957668
14f.		server MF státní pokladna monitor, přehled o hospodaření obce Milíkov v letech 2018 až 2020

14g.		seznam členů zastupitelstva pro volební období 2018 až 2022
14h.		webové stránky obce http://www.obcemilikov.cz/
14i.		Zásady pro poskytování účelových neinvestičních dotací z rozpočtu obce na projekty a aktivity v kulturně -společenské a sportovní oblasti a na spolkovou činnost
14j.		Bankovní zpráva pro auditora - Česká spořitelna ze dne 7. 2. 2022
14k.		Bankovní zpráva pro účely auditu - Komerční banka ze dne 3. 2. 2022
14l.		Bankovní potvrzení pro audit - Česká národní banka ze dne 7. 2. 2022
14m.		Informace MF ČR „Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2021“

