

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. 2022 do 31. 12. 2022

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 4. 10. 2022
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 31. 3. 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 25. 8. 2022
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Milíkov k přezkoumání hospodaření za rok 2022“, den provedení: 9.5.2023

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 VÝLEDKU 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 2022 jsem zjistil chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem akceptována.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10, odst. 2), písmene b) zákona 420/2004 Sb., jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Jelikož obec obdržela od MSK investiční dotaci, která byla použita i na krytí neinvestičních výdajů a územní celek se dopustil chyb při zaúčtování účetních případů souvisejících s realizací projektu, nelze vyloučit, že poskytovatel dotace provede v budoucnu korekci poskytnuté dotace a část přijatých prostředků bude muset územní celek vrátit.

D. 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)	400,69
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	26859,37
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,49
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3161,36
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	26859,37
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,77
D	Dlouhodobý majetek celkem (jmenovatel)	229770,2
E	hodnota zástav (čítatel)	10344,92
E/D%	Podíl zastaveného majetku	4,50

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 2023.

Do výpočtu jsem zohlednil i nedostatek uvedený v příloze B, bodu 2.b. této zprávy.

E. 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

F. DALŠÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych dále modifikoval svoje závěry uvedené v částech A. a B. závěru této zprávy, v příloze pod písmenem E. uvádím svá další zjištění.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 9.5.2023

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 9.5.2023

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 9.5.2023

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 B | Detailní podpis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání Hospodaření |
| Příloha E | Další zjištění |

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. 412/2021 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

Detailní podpis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

1. Zastupitelstvo obce na svém 3. zasedání konaném 9. 12. 2022 usnesením číslo 13/3/22 pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření ke konci roku 2022 v objemu do 100 000,-Kč na položku v příjmech a výdajích v rámci jednoho rozpočtového opatření a neomezeně na straně příjmů, v transferech a rezervách na účtu v příjmové i výdajové části.

Dne 15. 12. 2022 starostka obce schválila rozpočtové opatření číslo 7/2022, kterým mimo jiné zvýšila příjmy na položce 1121 – daň z příjmu právnických osob o 333 000,-Kč a zvýšila výdaje na paragrafu 6171 – vnitřní správa o částku 312 000,-Kč. Toto rozpočtové opatření bylo provedeno nad rámec limitu 100 000,-Kč v příjmech i výdajích a toto rozpočtové opatření je tedy minimálně v části přesahující stanovený limit neplatné.

Ve finančním výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 jsou z tohoto důvodu na paragrafu 6171 nesprávně vykázány výdaje v upraveném rozpočtu ve výši 5 812 000,-Kč. Pokud by byla akceptována platnost části rozpočtového opatření, pak by příjmy na položce 1121 mohly být zvýšeny o 100 tis. Kč a výdaje na paragrafu 6171 by mohly být zvýšeny 79 000,-Kč (*po zohlednění dalších změn výdajů provedených v rozpočtovém opatření 7/2022, které byly v souladu s pověřením*). Upravený rozpočet výdajů na paragrafu 6171 by tak činil 5 579 000,-Kč. Skutečné výdaje na paragrafu 6171 činily 5 808 990,06 Kč. Obec tedy nezabezpečila hospodaření v souladu s upraveným rozpočtem a na paragrafu 6171 došlo k překročení výdajů o 229 990,06 Kč.

Chyby a nedostatky spočívaly:

- a) v překročení stanoveného limitu 100 000,-Kč v provedeném rozpočtovém opatření číslo 7/2022 na straně příjmů na položce 1121 o 233 000,-Kč a na straně výdajů na paragrafu 6171 o stejnou částku,
 - b) v překročení rozpočtu výdajů na paragrafu 6171, kdy obec nezabezpečila hospodaření v souladu s upraveným rozpočtem, a upravený rozpočet byl překročen o 229 990,06 Kč.
2. Obec v roce 2022 na základě smlouvy 02123/2022/RRC obdržela investiční dotaci z Moravskoslezského kraje na realizaci projektu „Rekonstrukce mateřské školy s polským jazykem vyučovacím“ ve výši 185 845,94,-Kč. V roce 2022 přijala zálohu na dotaci ve výši 176 000,-Kč a v roce 2023 po provedeném vyúčtování obdržela doplatek dotace ve výši 9 845,94 Kč. Obec vynaložila na realizaci projektu dle provedeného vyúčtování ze dne 6. 11. 2022 celkem 473 010,78 Kč. Při kontrole účtování přijaté dotace byly zjištěny tyto nedostatky:
 - a) Dotace byla poskytnuta jako investiční a přijatá záloha na dotaci ve výši 176 000,-Kč byla proúčtována na příjmovou kapitálovou položku 4222. Vynaložené náklady proúčtované doklady čísla 308, 325, 343, 392 byly v účetnictví zachyceny na neinvestičních nákladech 511 – opravy a udržování. Přitom na fakturě 325 byly fakturovány i stavební úpravy (dodávka sádrokartonu, bourací práce, zazdění, omítnutí starých dveří). Stavební úpravy jsou dl §55, odst. 4) vyhlášky 410/2009 Sb. považovány za technické zhodnocení budovy a tyto měly být zachyceny na účtu 042.

b) Obec ke dni vyúčtování dotace (6. 11. 2022) v rozporu s ustanovením odstavce 5.3.3. ČÚS 703 – transfery nezaúčtovala:

1. Předpis nároku na dotaci ve výši 185 845,94 Kč zápisem 348/672
2. Nezaúčtovala přijatou zálohu ve výši 176 000,-Kč zápisem 374/348

Tímto nesprávným účtováním jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2022:

a) V rozvaze:

- Podhodnoceny pohledávky na položce B.II.18. o částku 9 845,94 Kč
- Nadhodnoceny závazky na položce D.III.32 o částku 176 000,-Kč
- Podhodnocen hospodářský výsledek běžného účetního období na položce C.III.1. o 185 845,94 Kč.

b) Ve výkazu zisku a ztráty:

- Podhodnoceny výnosy na položce B.IV.2. o 185 845,94 Kč
- Podhodnocen hospodářský výsledek na položkách C.1. a C.2. o 185 845,94 Kč

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 37. až 44. a 1. až 3. z roku 2022 a číslo 36. z roku 2021 ke schválení rozpočtu na rok 2022
1b.	Rozhodnutí starostky	rozhodnutí starostky číslo 2/2022 o zřízení komisí rady a jmenování předsedů komisí rady ze dne 20. 10. 2022
1c.	Zápisy z jednání FV a KV	Prezenční listina + přílohy k projednání ze schůzky finančního výboru ze dne 23. 3. 2022
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2022	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 29.11. 2021 do doby jeho schválení zastupitelstvem.
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled obce na období 2023 až 2025 ze dne 17. 12. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	rozpočtová opatření čísla 1. - 7. z roku 2022
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 "Oprava místních komunikací v obci Milíkov" ze dne 16. 9. 2022
4b.		SoD na akci "Oprava střechy na objektu obecního úřadu Milíkov" ze dne 19. 9. 2022
4c.		SoD na akci: "Autobusová zastávka Milíkov-Sosna"
4d.		Darovací smlouva obec obdarovaná – pozemek 683/11, 696/9, 696/3
4e.		Darovací smlouva obec obdarovaná – pozemek 105/9, 107/23, 107/24, 108/29, 2078, 2077 ze dne 26. 1. 2022
4f.		Kupní smlouva obec prodávající – pozemek pč. 1210/2 – 47 040,-Kč (240) Kč za m2 ze dne 30. 5. 2022
4g.		Kupní smlouva – obec kupující – pozemek 1621/38 ze dne 7. 7. 2022
4h.		Smlouva o dílo „autobusová zastávka Milíkov – Sosna“ ze dne 4. 7. 20
4i.		darovací (obec dárce) na poskytnutí finančního daru na kanalizační přípojku občanu obce V.W.
4j.		2 Smlouvy o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) DSO Jablunkovsko na splufinancování nákladů na "PD-analýza optim..tras cyklostezek" a "PD-Jablunkovsko plné energie" ze dne 18. 9. 2022
4k.		O poskytnutí NFV (obec poskytovatel) číslo 94/2022 a379/2022
4l.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) TJ Milíkov ze dne 29. 3. 2022
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 02123/2022/RRC na akci "Rekonstrukce mateřské školy s polským jazykem vyučovacím" včetně dodatku č. 1 a provedení finančního vypořádání
5b.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 20. 1. 2023 a 1. 2. 2023

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu. Písemnosti nebo elektronického odkazu
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "Oprava střechy na objektu obecního úřadu Milíkov"
6b.		na akci "Oprava místních komunikací v obci Milíkov"
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.8. 2022 a k 31.12. 2022 ze dne 31. 3. 2022
8.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2022	ze dne 14.2. 2023
9a.	hlavní kniha	za období 8/2022 a 12/2022
10a.	Plán inventur	ze dne 12. 12. 2022
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 021, 031, 042, 231, 236, 311, 314, 331, 389, 401, 451, 462, 472
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2023
10d.	Odpisový plán	ostrý účetní odpis za období 12/2022
11.	Účtový rozvrh pro rok 2022	platný k 31.12. 2022
12.	Odměňování:	
12a.	Platové výměry u zaměstnanců os. číslo	109, 224, 013
12b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	usnesení ZO 7/1/2018 ze dne 1. 11. 2018 a usnesením číslo 8/1/22 ze dne 19. 10. 2022
12c.	Mzdové listy za rok 2022 u zaměstnanců osobní číslo	109, 224, 013
12d.	Mzdové listy za rok 2022 u členů ZO osobní číslo	303, 145, 247, 005, 304, 034
12e.	rekapitulace platů odměn a odvodů	za měsíc prosinec 2022
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	K sociálnímu fondu	výpisy k účtu 107-1686618319/0800 čísla 001 až 009, doklady čísla 480001 až 480009 + přísluné přijaté faktury k úhradám z fondu
13b.	K fondu rozvoje bydlení	výpisy k účtu 86-5600230267/0100 čísla 1 až 12, doklady číslo 640001 až 640012
13c.	Předpisy přijatých faktur	410018 až 410090, 410222 až 410276 a 410489 až 410535
13d.	Pokladní doklady	příjmová pokladna doklady 140 až 194 a 327 až 358; výdajová pokladna doklady 13 až 22 a 97 až 127
13e.	K bankovním operacím	460004 až 460006, 460019 až 460021, 460034 až 460036; 440102 až 440602, 440108 až 440808, 440112 až 440812; 490002 a 490007
13f.	Doklady k realizaci doporučení z dílčího přezkoumání	450033 až 450037
14.	Ostatní dokumenty:	
14a.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2018 a k 1. 1. 2022, webová stránka www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/8868/milikov/pocet-obyvatel/
14b.		evidence zveřejněných písemností na úřední desce v letech 2021 a 2022
14c.		výpis z KN pro obec Milíkov, k.ú. Milíkov u Jablunkova (LV 1) ze dne 1.10. 2022

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu. Písemnosti nebo elektronického odkazu
14d.		profil zadavatele na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-milikov_784/
14e.		server MF státní pokladna monitor, přehled o hospodaření obce Milíkov v letech 2019 až 2021
14f.		seznam členů zastupitelstva pro volební období 2018 až 2022 a 2022 až 2026 a jejich zařazení do orgánů obce
14g.		webové stránky obce http://www.obecmilikov.cz/
14h.		Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací -aktualizace ze dne 1. 11. 2022
14i1.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 1. 2. 2023
14i2.		Bankovní zpráva pro auditora klienta vydaný ČS a.s. dne 2. 2. 2023
14i3.		Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB dne 2. 2. 2023

Další zjištění

1. Obec účetním dokladem číslo 440312 proúčtovala příjem ze sdílené daně z nemovitostí ve výši 21 109,78 Kč na výnosový účet 681 – výnos ze sdílené daně z příjmů fyzických osob. Správně měl být výnos zachycen na účtu 686 – výnos ze sdílených majetkových daní. Tímto jsou nadhodnoceny výnosy na účtu 681 a podhodnoceny výnosy na účtu 686 o uvedenou částku. Na celkové výnosy a výsledek hospodaření neměla tato chyba žádný vliv.
2. Obec v rozpočtu příjmů schválila příjem na položce 1344 – příjem z poplatku ze vstupného ve výši 10 000,-Kč. Jedná se o příjem z místního poplatku ze vstupného, který může obec vybírat pouze v případě, že tento místní poplatek dle Hlavy IV zákona 565/1990 Sb., o místních poplatcích v obci zavede obecně závaznou vyhláškou. Kontrolou platných obecně závazných vyhlášek bylo zjištěno, že obec tento místní poplatek dosud nezavedla. Z tohoto důvodu neměl být do návrhu rozpočtu zahrnut příjem s neexistujícího místního poplatku.
3. Obec poskytuje odměny neuvolněným členům zastupitelstva dle Nařízení vlády číslo 318/2017 Sb. Pro neuvolněné členy zastupitelstva je v tomto nařízení stanovena maximální výše měsíční odměny podle toho, do jaké je člen zastupitelstva zařazen do funkce. Odměna může být poskytnuta za výkon funkce člena zastupitelstva, člena výboru, komise nebo zvláštního orgánu, předsedy výboru, komise nebo zvláštního orgánu, člena rady, místostarosty nebo starosty, a to vždy podle velikosti obce. Obec Milíkov je zařazena do kategorie velikosti obce číslo 4 (1 001 až 3 000 obyvatel). V usnesení číslo 8/1/22 písmenu a) ze zasedání zastupitelstva ze dne 19. 10. 2022 je uvedeno, že zastupitelstvo schvaluje „*odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 2 350,-Kč měsíčně. Odměna bude poskytována od dne 20. 10. 2022 a v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.*“ Upozorňuji, že členovi zastupitelstva bez dalších funkcí mohla být poskytnuta maximální odměna ve výši 1 805,-Kč (do 31. 12. 2022) a 1 986,-Kč (od 1. 1. 2023). Jelikož všichni členové zastupitelstva byli k 20. 10. 2022 zvoleni do funkcí předsedů výborů nebo komisí, za které může být poskytnuta odměna maximálně ve výši 3 611,-Kč (do 31. 12. 2022) a 3 972,-Kč (od 1. 1. 2023), lze schválenou výši odměn akceptovat. Avšak v případě, že by člen zastupitelstva rezignoval na svou funkci předsedy výboru nebo komise, mu nemůže být poskytnuta vyšší odměna, než činí maximální odměna za výkon funkce člena zastupitelstva obce. V tomto duchu doporučuji změnit přijaté usnesení k poskytovaným odměnám neuvolněným členům zastupitelstva.