

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31891/2018 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Milešín**se sídlem Milešín 42, 594 51 Křižanov, IČO: 00842249  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. duben 2018 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). Přezkoumání bylo provedeno dne **14. května 2018** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 14. května 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Milešín

Milešín 42

594 51 Křižanov

**Přezkoumání vykonaly:**- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20175056563\_12**Lenka Kalinová**- kontrolor:  
pověření číslo 20175056563\_7

Bc. Simona Burešová

**Podklady předložily:****Milada Strakerlová - starostka**

Ludmila Svobodová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

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.

## A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milešín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2016, 27. 1., 15. 3., 10. 6., 27. 8., 8. 8., 3. 11., 21. 11., 14. 12. a 31. 12. 2017. Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úředních deskách.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Dne 27. 6. 2017 zastupitelstvo obce Milešín projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2016 s výrokem bez výhrad. Byla předložena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, kde byly zjištěny chyby a nedostatky. Byla přijata nápravná opatření a byla zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 6. 2017. Závěrečný účet za rok 2016 měl být schválen a projednán s vyjádřením s výhradou.

## B. Pisemnosti využité při přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření obce Milešín byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtový výhled - do roku 2019, schválen zastupitelstvem obce Milešín dne 11. 6. 2014 zveřejněn na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Navrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Milešín ve dnech 10. 12. 2016 - 27. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 28. 12. 2016 zveřejněn od 29. 12. 2016 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostkou obce:

- č. 3 schváleno dne 1. 3. 2017 zveřejněno od 1. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 5 schváleno dne 10. 5. 2017 zveřejněno od 10. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 8 schváleno dne 4. 8. 2017 zveřejněno od 31. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 9 schváleno dne 8. 9. 2017 zveřejněno od 4. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 10 schváleno dne 2. 10. 2017 zveřejněno od 7. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 11 schváleno dne 1. 11. 2017 zveřejněno od 2. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Milešín ve dnech 8. 6. 2017 - 27. 6. 2017, schválen ZO jednání dne 27. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 28. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Milešín, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017, za období prosinec 2017

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, předložena včetně všech závazků obce, č. ř. 1 - 256

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, evidence předložena včetně všech pohledávek obce č. r. 1 - 26

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017, KB - běžný a úvěrový účet a ČNB

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2017, PPD 3 - 49 , VPD 13 - 21 za období březen 2017

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017, TKO, pes,

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 9. 12. 2017, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017, Zpráva ze dne 5. 1. 2018, Příkaz č. 1 starostky obce k provedení inventarizace ze dne 8. 12. 2017

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava za období 12/2017, stanovení výše odměn ZO dne 16. 5. 2015

Smlouvy o převodu majetku - převod - Smlouva o vložení majetku do hospodaření Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko ze dne 17. 1. 2013, stavbu tvoří "Vodovod Milešín", Dodatek ke smlouvě ze dne 17. 7. 2013

Darovací smlouvy:

- ze dne 28. 1. 2017, obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s., pracoviště Žďár nad Sázavou, finanční dar ve výši 1 000,- Kč, finanční dar schválen ZO 27. 1. 2017,
- ze dne 28. 1. 2017, obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s., Nové Město na Moravě, finanční dar ve výši 1 000,- Kč, finanční dar schválen ZO dne 27. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0059, ze dne 21. 4. 2017, na realizaci neinvestiční akce "Oprava veřejného osvětlení", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 12. 2017,

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 6. 2017. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla projednána dne 10. 6. 2017. Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2016, 27. 1., 15. 3., 10. 6., 27. 6., 8. 8., 3. 11., 21. 11., 14. 12. a 31. 12. 2017

Účetní závěrka - za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017

Činnost výborů:

- kontrolní výbor: předloženy ze dne 10. 6. 2017, 12. 11. 2017, kontrola zápisu ze zasedání ZO, kontrola hospodaření obce,
- finanční výbor: předloženy ze dne 31. 7. 2017 a dne 30. 12. 2017, kontrola pokladny, kontrola rozpočtu, kontrola dokladů, faktur, kontrola plnění rozpočtu

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za tři měsíce. Konání zastupitelstva dne 18. 1. 2016 a konání následující zastupitelstva dne 22. 4. 2016.

**napraveno**

Návrh závěrečného účtu za rok 2015 obec zveřejnila na úřední desce od 6. 6. 2016 do 21. 6. 2016 včetně zprávy z přezkoumání, elektronicky od 3. 6. 2016 doposud. Elektronicky nebyla zveřejněna zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2015.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Milešín za rok 2017**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.*
- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

#### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,31 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,15 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	24,69 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,95 %
Ukazatel dluhové služby	5,88 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	1,02 %
Ukazatel likvidity	14,86

Komentář:

#### Dlouhodobé závazky

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2017 je 264 900,- Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>17,60 %</b>
--	----------------

Dluh obce Milešín nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **17,60 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

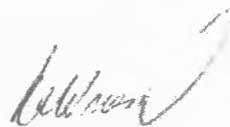
Milešín 14. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-6-

Lenka Kalinová

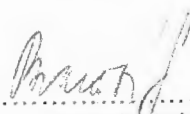
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Simona Burešová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Milešín s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 14. května 2018

Milada Strakerlová

starostka



podpis

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Milešín	Milada Strakerlová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly