

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milasín

se sídlem Milasín 17, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599573
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. dubna 2023 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 **30. května 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Milasín
Milasín 17
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235041762
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_1

Lenka Malcová

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložily:

Marie Dvořáková - starostka
Věra Sedláková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 Milasín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat právo stavby nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 5 na svém zasedání dne 23. 12. 2022 pachtovní smlouvu na pacht pozemků o celkové výměře 3,0427 ha. Nebylo doloženo zveřejnění záměru pachtu před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milasín za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Záměr obce prodat právo stavby nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinností)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,68 %
Ukazatel likvidity	6,64
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. května 2023

Lenka Malcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním 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 obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Milasín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milasín byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 1. do 16. 2. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 2. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 11. do 1. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021, zveřejněn dne 7. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 1 dne 31. 1. 2022, zveřejněno dne 7. 2. 2022

- č. 7 dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022

- č. 11 dne 27. 9. 2022, zveřejněno dne 10. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. do 27. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00112)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00002)

Faktura:

- č. 22IN00164 ze dne 11. 4. 2022 (KDF č. 22-001-00025) dodavatel Lefay s.ro. IČO 002243211 na částku 34 395 Kč vč. DPH za nákup kolotoče pro dětské hřiště, uhrazena dne 8. 4. 2022 výpis č. 29 (KB a.s.) na základě objednávky č. 228101055, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 7-60-2022

- č. 22-001-00041 ze dne 12. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00042) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 39 316 Kč vč. DPH za nákup oblečení pro hasiče, uhrazena dne 17. 5. 2022 výpis č. 43 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 7-61 2022 až 7-61 2030

- č. FV2213531 ze dne 30. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00109) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku Kč 8 349 vč. DPH za nákup KEO4 - Evidence obyvatel a volby, uhrazena dne 11. 1. 2023 výpis č. 4 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (018), inv. č. 018008

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č 87 až č. 93)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00093)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00079 až 22-701-00093)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 k účtu 018, 028, 021, 031

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 29. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíce září, říjen a listopad 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, pro nové volební období schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2023

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 5. 12. 2022 (prodávající MI Estate s.r.o. IČO: 08294208) s právními účinky vkladu ke dni 5. 12. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022 a 20. 11. 2022, kupní cena ve výši 550 000 Kč uhrazena dne 9. 12. 2022 výpis č. 12 (ČNB)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 3. 2022 (obdarovaný obec Rožná IČO 00295329), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2022, dar vyplacen dne 8. 4. 2022 výpis č. 29 (KB a.s.)

Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0475 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 7. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Úpravy veřejného prostranství“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 12. 2022

faktura č.20220049 ze dne 20. 9. 2022 (KDF č. 22-001-00082) dodavatel Jaroslav Jiřík IČO 62838172 na částku 204 166 Kč vč. DPH za výsadbu obce Milasín uhrazena dne 30. 9. 2022 výpis č. 86 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2022 (vedení obecní kroniky), za listopad 2022 sjednána odměna 2 000 Kč, vyplacena dne 1. 12. 2022 výpis č. 103 (KB, a.s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Milasín č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 1. 12. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaného dne 1. 12. 2021, 16. 2., 20. 4., 27. 6., 14. 9., 17. 10., 19. 10., 20. 11., 29. 11. a 23. 12. 2022