



Čj.: MSK 24156/2024
Sp. zn.: KON/2831/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milotice nad Opavou, IČ 00846511 za rok 2023

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 25. 1. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	689/03/2023	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	687/03/2023	3753

dne 20. 2. 2024 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2023, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Milotice nad Opavou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 8. 2. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 20. 2. 2024.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Palupčík, starosta
- Šárka Košnovská, účetní

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- odměňování členů zastupitelstva obce,
- poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce,
- prodej pozemků,
- zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce,
- rekonstrukce obecního úřadu – výměna oken a vnitřních a venkovních dveří.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,49 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 213.423,00) | 4,17 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zjištěna chyba a nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 20. 6. 2023.

Nedostatek

Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce za měsíc 9/2022 bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce os. č. 4008, 40015, 50022 a 40017 byla usnesením zastupitelstva obce bod II./14 ze dne 7. 9. 2022 stanovena mimořádná odměna ve výši, která překračuje její maximální možnou výši, tj. dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis (maximálně možná výše mimořádné odměny Kč 2.896,- a schválená výše mimořádné odměny Kč 4.000,-).

Opatření

Předmětné neoprávněně vyplacené mimořádné odměny byly obci vráceny (mimo jednoho bývalého člena zastupitelstva obce – u tohoto bylo usnesením zastupitelstva obce upuštěno od vratky) a odpovědní pracovníci byli poučeni o nutnosti dodržovat literu zákona vztahující se k této oblasti.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno např. vyplacení mimořádných odměn členům zastupitelstva obce uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku v roce 2023).

C. Upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 20. 2. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet obce na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2022 do 20. 12. 2022), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 (bod č. II/6),
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024 a 2025 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2022 do 20. 12. 2022), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 (bod č. II/7),
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025 a 2026 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 31. 12. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2023 (bod č. II/5),
- závěrečný účet obce za rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 6. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 11. 5. 2023 do 17. 6. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2023 (bod č. II/18),

výkon zřizovatelských funkcí (zřízená organizace – Mateřská škola Milotice nad Opavou, okres Bruntál, příspěvková organizace)

- rozpočet zřízené organizace na rok 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 (bod č. II/8 – schválení rozpočtu),
- účetní závěrka zřízené organizace k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2023 (bod č. II/8 – schválení účetní závěrky),
- oznámení závazného ukazatele rozpočtu obce na rok 2023 zřízené organizaci ze dne 20. 12. 2022 včetně jeho změn ze dne 4. 4. 2023 a 19. 6. 2023 (z rozpočtu obce v roce 2023 poskytnut zřízené organizaci neinvestiční příspěvek zřizovatele na provoz ve výši Kč 448.399,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 (bod č. II/6), ze dne 15. 3. 2023 (bod č. II/8) a ze dne 16. 6. 2023 (bod č. II/17),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-12/2023,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2023 – plán inventur, jmenování inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2023, zápis ze školení inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2023, závěrečná zpráva o výsledku inventarizace ze dne 31. 1. 2024 a inventurní soupisy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,
- rozvaha k 31. 12. 2023 včetně přílohy,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2023 (bod č. II/7 – schválení účetní závěrky),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023 (osobní č. 40008, 50011, 50042 a 50061),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2023 (bod č. II/10 – schválení poskytnutí mimořádných odměn členům zastupitelstva obce),

poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 22. 12. 2023 uzavřena s obdarovaným FC Milotice nad Opavou z.s. IČ 26533740 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 25.000,- na činnost, finančně kryto rozpočtem obce na rok 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2023 (bod č. II/7),



žádost ze dne 11. 12. 2023, účetní doklad č. 23-801-00012 ze dne 31. 12. 2023 (úhrada – poskytnutí daru),

prodej pozemků

- kupní smlouva ze dne 3. 1. 2023 uzavřena s kupujícím – fyzickou osobou (předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 723/2 trvalý travní porost o výměře 180 m² v katastrálním území Jelení u Bruntálu, kupní cena Kč 5.400,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 (bod č. II/5), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 9. 9. 2022 do 25. 9. 2022), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 23-701-00007 ze dne 4. 1. 2023,
- kupní smlouva ze dne 7. 8. 2023 uzavřena s kupujícím – fyzickou osobou (předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 280/2 trvalý travní porost o výměře 932 m² v katastrálním území Jelení u Bruntálu, kupní cena Kč 419.400,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2023 (bod č. II/9), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 16. 3. 2023 do 3. 4. 2023), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 23-007-00029 ze dne 7. 8. 2023,

zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8030232/VB02 ze dne 19. 6. 2023 (povinným obec Milotice nad Opavou, oprávněným ČEZ Distribuce a.s. IČ 24729035, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemku parcelní č. 1170/1 v katastrálním území Milotice nad Opavou, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy – zemní kabelové vedení NN na uvedeném pozemku, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, smlouva sjednána na dobu neurčitou, jednorázová náhrada Kč 2.000,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2023 (bod č. II/10 – schválení smlouvy o zřízení věcného břemene), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 23-801-00007 ze dne 31. 7. 2023 (úhrada),

rekonstrukce obecního úřadu – výměna oken a vnitřních a venkovních dveří

- objednávka ze dne 12. 10. 2023 (zhotovitel SEPOS spol. s r.o. IČ 15528855, výměna vnitřních dveří, finančně kryto rozpočtem obce na rok 2023), záznam o provedení poptávkového řízení ze dne 12. 10. 2023 (ověřeny nabídky 2 zhotovitelů), účetní doklady č. 23-001-00171 (předpis faktury na Kč 106.885,35 včetně daně z přidané hodnoty) a č. 23-801-00011 (úhrada),
- smlouva o dílo č. S2315383 ze dne 22. 8. 2023 (zhotovitelem SVĚT OKEN s.r.o. IČ 25831925, objednatelem obec Milotice nad Opavou, cena Kč 215.151,- včetně daně z přidané hodnoty, výměna oken a venkovních dveří, finančně kryto rozpočtem obce na rok 2023), záznam o provedení poptávkového řízení ze dne 10. 8. 2023 (ověřeny nabídky 3 dodavatelů), dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 10. 2023 (snížení ceny díla o Kč 2.813,- z důvodu neprovedení montáže 2 oken), účetní doklady č. 23-801-00008 (úhrada zálohy ve výši Kč 215.151,-), č. 23-007-00037 (oprava dokladu č. 23-801-00008 – změna položky rozpočtu), č. 23-007-00041 (vyúčtování zálohy na základě došlé faktury) a č. 23-801-00011 (vratka Kč 2.813,- ze strany zhotovitele),
- účetní doklad č. 23-007-00052 (zařazení technického zhodnocení do majetku), inventární karta (inventární č. ZP-4, obecní úřad).



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

