Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

Příloha č. 2

SpZn.: S - JMK 92157/2017 OKP
Č. j.: JMK ...../2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce MILEŠOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. února 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Milešovice
Milešovice 68, 683 54 Otnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor: Jana Urbánková
Ing. Františka Pinďáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Michal Polanský - starosta**
Ilona Ondrová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 15. srpna 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

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

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milešovice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Milešovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce Milešovice byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Milešovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyla zpracována Inventarizační zpráva za rok 2017. Nebyl zpracován inventurní soupis účtu 112 - Materiál na skladě. Na uvedené nedostatky byla obec Milešovice upozorněna již v roce 2016. Dále se vyskytly chyby v přepisování (např. chybné částky, roky, čísla účtů na inventurních soupisech).*

Milešovice, dne 12. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Ilona Plachá	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Jana Urbánková	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora
Ing. Františka Pinďáková	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Milešovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 12. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Michal Polanský	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Ilona Ondrová	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2017
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 8 - 11/2017
- Evidence rozpočtových opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2018 do 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis č. 158 ze dne 9. 11. 2017 (KB)
- Výpisy z bankovní účtu KB č. 36 ze dne 9. 3. 2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 1. 11. 2017 PO ZŠ a MŠ
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017 PO ZŠ a MŠ
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 2. 10. 2017
- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Rekapitulace mezd za období 7/2017
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 25, 30, 70, 104 včetně mzdových listů za období srpen až prosinec 2017
- Odměny členů zastupitelstva včetně mzdových listů za období leden až červenec 2017
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2017
- Výdajové pokladní doklady za červenec 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 1 - 6/2017
- Darovací smlouva ze dne 18. 1. 2017
- Darovací smlouva ze dne 3. 10. 2017
- Dohody o provedení práce ze dne 10. 10. 2017 s pracovníky s osobními čísly 87, 94
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 41 ze dne 1. 11. 2017
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Milešovice ze dne 1. 11. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - finančního příspěvku pro SDH Milešovice ze dne 30. 1. 2017
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Milešovice v roce 2017 ze dne 15. 11. 2016
- Předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny PČR
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 28. 6. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2017
- Kupní smlouva č. 1/2017 ze dne 12. 4. 2017 (prodej)
- Záměr obce Milešovice ze dne 17. 2. 2017
- Kupní smlouva ze dne 27. 9. 2017 (prodej)
- Záměr ze dne 11. 8. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24. 3. 2017 (Obec oprávněná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 1. 2017 (Obec povinná)
- Zpráva o posouzení nabídek ze dne 1. 3. 2017 (Zastřešení letní zahrádky restaurace u školy v Milešovicích)
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce Milešovice za období září až prosinec 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce Milešovice ze dne 19. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce Milešovice za období leden až červen 2017