

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milhostov

IČO: 00254070

**za rok 2024**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.05.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 30.05.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:**      **Obecní úřad Milhostov**  
**Milhostov 68**  
**350 02 Cheb**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/234/P dne 24.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

#### Zástupci územního celku:

- Josef Hrdý - starosta obce
- Jitka Smrčková - účetní obecního úřadu

#### Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Mgr. Helena Hejnová  
Ing. Ivana Šreková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 06.05.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Milhostov byly přezkoumány následující písemnosti:**

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 03.11.2023 do 22.11.2023.<br><br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 01.01.2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2024 schválené starostou obce dne 30.03.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 23.04.2024 usnesením č. 87, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.04.2024,</li> <li>- č. 2/2024 schválené starostou obce dne 30.06.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 03.09.2024 usnesením č. 108, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.07.2024,</li> <li>- č. 5/2024 schválené starostou obce dne 31.12.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 04.03.2025 usnesením č. 133, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.01.2025.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření do výše 2.000.000,- Kč dle Vnitřní směrnice č. 17 - Směrnice o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu, schválené zastupitelstvem obce dne 20.04.2015 usnesením č. 33, ve znění Dodatku č. 1/2019 schváleného zastupitelstvem obce dne 09.12.2019 usnesením č. 98 s účinností od 01.01.2020.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Pro rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 21.11.2023 usnesením č. 67 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 8.771.800,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.11.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Střednědobý výhled rozpočtu      | <p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 15.12.2021 do 09.04.2024.</p> <p>2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Výše uvedené střednědobé výhledy rozpočtu obce byly předmětem kontroly za předcházející kontrolovaná období.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <p>3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 07.11.2024 do 20.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2024 usnesením č. 127.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2024 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 22.05.2024 do 01.07.2024.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.06.2024 usnesením č. 99. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 01.07.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.06.2024 usnesením č. 98.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a Mateřská škola Milhostov sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.06.2024 usnesením č. 100.</p> |
| Bankovní výpis | <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 5.046.645,49 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu a dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky k datu 28.06.2024,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 1.672.797,07 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 62.465,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 40.606,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Evidence pohledávek                 | <p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena v programu Gordic. K 31.12.2024 byly na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidovány neuhrazené místní poplatky v celkové výši 111.830,- Kč, z toho ze psů ve výši 1.250,- Kč a za svoz odpadu ve výši 110.580,- Kč.</p> <p>Pohledávky jsou obcí vymáhány písemnými upomínkami.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 provedena na základě plánu inventur ze dne 18.11.2024 a vnitřní směrnice č. 16 "Inventarizace majetku a závazků" schválené zastupitelstvem obce dne 25.09.2013 usnesením č. 188 a účinné od 01.10.2013. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Předpokládaný termín zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoven v plánu inventur pro položky uvedené v Příloze č. 1 od 01.12.2024 do 31.01.2025 (ukončení fyzických inventur dne 30.12.2024) a pro položky uvedené v Příloze č. 2 od 01.12.2024 do 14.02.2025. Inventarizační zpráva ze dne 14.02.2025. Účetní jednotkou nebyly vykázány inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizačních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 378 a 419.</p> |
| Kniha došlých faktur                | <p>Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 299 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 11 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 180.833,14 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur evidováno celkem 25 odeslaných faktur. Z těchto faktur byly k 31.12.2024 evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 39.839,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly k 31.12.2024 dále evidovány i neuhrazené úhrady za pronájmy pozemků, nemovitostí a bytů v celkové výši 415.433,90 Kč.</p> <p>Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 455.272,90 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                        |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla stanovena zastupitelstvem obce dne 28.02.2023 usnesením č. 32 pro neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedu výboru a člena výboru, s účinností vyplácení od 01.03.2023.</p> <p>Nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce byla stanovena zastupitelstvem obce dne 13.02.2024 usnesením č. 82,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>a to pro neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedu výboru a člena výboru, s účinností vyplácení od 01.03.2024.</p> <p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.06.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce,</li> <li>- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v zastávaných funkcích.</li> </ul> <p>Kde kontrole předloženy výplatní pásky neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů výborů obce za měsíc červen 2024.</p> <p>V kontrolovaném období od 01.07.2024 do 31.12.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce,</li> <li>- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v zastávaných funkcích.</li> </ul> <p>Z výše uvedených důvodů nebyly mzdové listy při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p> |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2024 a prosinec 2024.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 58.282,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 33.777,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M vykazovala k 31.12.2024 nulový zůstatek.</li> </ul> <p>Denní pokladní limit ve výši 200.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 05.06.2019 usnesením č. 67, s účinností od 06.06.2019, nebyl v kontrolovaném měsíci červnu 2024 a prosinci 2024 překročen.</p>                                                        |
| Příloha rozvahy                     | Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozvaha                             | Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.227.000,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,19 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.706.653,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,21 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2024 byl přebytek ve finanční výši 520.346,66 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.933.018,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.811.443,20 Kč (tj. plnění</p>                                                                                                                       |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | k rozpočtu schválenému po změnách na 94,02 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve finanční výši 2.878.424,81 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.307.896,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 3.383.200,37 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Darovací smlouvy                                         | Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 27.05.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem Tigris cor z. s., se sídlem Revoluční 429, 351 37 Luby, IČO 19272073 (obdarovaný) na poskytnutí peněžního daru ve výši 20.000,- Kč, určeného na úhradu nákladů za energie pronajatých prostor a zlepšení tréninkových podmínek. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23.04.2024 usnesením č. 93.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Dohody o pracovní činnosti                               | V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Dohody o provedení práce                                 | V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 16 dohod o provedení práce, z nichž žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Obec poskytla v kontrolovaném období na základě žádosti ze dne 12.02.2024 spolku FC Milhostov, z.s., se sídlem 350 02 Cheb, Milhostov 68, IČO 05977312, dotaci ve výši 50.000,- Kč, určenou na provozování fotbalového klubu FC Milhostov". Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Milhostov na rok 2024 pod č. 1/2024, uzavřené dne 12.03.2024. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2024 usnesením č. 81. Žádost a veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení finančního vypořádání dotace stanoven poskytovatelem do 31.03.2025.</p> <p>Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18.11.2024, celkové doložené náklady činily 50.364,80 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p> |
| Smlouvy nájemní                                          | V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena nájemní smlouva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Smlouvy o dílo                                           | Ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 1/2024 na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci projektu "Vyvložkování komínů a výměna kamen v obci Milhostov", uzavřená dne 08.05.2024 mezi obcí (zadavatel) a společností ZJK s.r.o., se sídlem Závodní 278,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>360 18 Karlovy Vary, IČO 28294611 (zhotovitel). Smluvními stranami sjednána cena díla ve výši 2.863.839,- Kč bez DPH (tj. 3.465.245,19 včetně DPH) a termín provedení díla do 31.08.2024. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.04.2024 usnesením č. 89, kterým bylo zároveň odsouhlaseno i podepsání smlouvy o dílo.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.05.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 20240018 vystavená dne 22.06.2024 ve výši 116.891,38 Kč bez DPH (tj. 141.439,- Kč včetně DPH) Kč, uhrazená dne 26.06.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 26,</li> <li>- č. 20240019 vystavená dne 27.06.2024 ve výši 116.891,38 Kč bez DPH (tj. 141.439,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 01.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 27,</li> <li>- č. 20240020 vystavená dne 09.07.2024 ve výši 175.337,07 Kč bez DPH (tj. 212.158,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 11.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 28,</li> <li>- č. 20240021 vystavená dne 12.07.2024 ve výši 233.782,76 Kč bez DPH (tj. 282.877,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 16.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 29,</li> <li>- č. 20240022 vystavená dne 28.07.2024 ve výši 175.337,07 Kč bez DPH (tj. 212.158,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 30.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 7,</li> <li>- č. 20240023 vystavená dne 31.07.2024 ve výši 350.674,14 Kč bez DPH (tj. 424.316,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 05.08.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 32,</li> <li>- č. 20240024 vystavená dne 04.08.2024 ve výši 58.445,69 Kč bez DPH (tj. 70.719,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 12.08.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 33,</li> <li>- č. 20240025 vystavená dne 06.08.2024 ve výši 175.337,07 Kč bez DPH (tj. 212.158,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 12.08.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 33,</li> <li>- č. 20240027 vystavená dne 11.08.2024 ve výši 233.782,76 Kč bez DPH (tj. 282.877,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 14.08.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 33,</li> <li>- č. 20240028 vystavená dne 29.08.2024 ve výši 233.783,08 Kč bez DPH (tj. 282.878,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 02.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 36,</li> <li>- č. 20240029 vystavená dne 04.09.2024 ve výši 233.753,32 Kč</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | <p>bez DPH (tj. 282.842,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 06.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 36,</p> <p>- č. 20240030 vystavená dne 04.09.2024 ve výši 175.314,99 Kč bez DPH (tj. 212.131,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 09.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 37,</p> <p>- č. 20240034 vystavená dne 18.09.2024 ve výši 584.506,77 Kč bez DPH (tj. 707.253,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 23.09.2024, 24.09.2024 a 25.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 39.</p> <p>K předání hotového díla došlo dne 30.08.2024.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 11.10.2024, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p> <p>Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu nebyla předmětem kontroly.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                   | V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy o věcných břemenech                                               | V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | <p>Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření obce Milhostov za rok 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 18.06.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 v zastupitelstvu obce dne 11.06.2024.</p> <p>Obec uvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 30.06.2025.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | <p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.02.2024, 23.04.2024, 11.06.2024, 03.09.2024, 19.11.2024 a 16.12.2024.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití                  | Obec má zřízen sociální fond, jehož tvorba a použití se řídí vnitřní Směrnicí č. 1/2009 o zásadách, tvorbě, použití a hospodaření s prostředky sociálního fondu, účinnou od 01.01.2009, ve znění pozdějších dodatků, kterým byly upravovány různé body směrnice. Poslední úprava této směrnice byla provedena Dodatkem č. 5, schváleným usnesením zastupitelstva č. 31 ze dne 28.02.2023, a to v bodě V. Čerpání fondu, odst. 3 Půjčky a sociální výpomoci, s účinností od 01.03.2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- k 30.06.2024 vykazoval zůstatek ve výši 62.465,91 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu,</li><li>- k 31.12.2024 vykazoval zůstatek ve výši 57.103,01 Kč, který souhlasil se součtem zůstatku rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a zůstatku rozvahového účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci ke stejnému datu.</li></ul> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Milhostov za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:**

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Milhostov za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.10.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.10.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Milhostov za rok 2024, které se uskutečnilo dne 06.05.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením

přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Milhostov za rok 2024:**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

### **II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Milhostov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

### **III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>2,99 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>5,21 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

### **IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě účetních a finančních výkazů obce Milhostov k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.05.2025, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Milhostov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

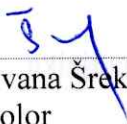
Karlovy Vary dne 12.05.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Mgr. Helena Hejnová  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(6) odbor kontroly

  
Ing. Ivana Šreková  
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milhostov o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

  
**OBEC MILHOSTOV**  
Milhostov 68 350 02 Cheb  
IČO: 254070 tel.: 354 597 194

Josef Hrdý, starosta obce

Dne:

27. 05. 2025

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal              |
|-----------|---------------|------------------|----------------------|
| 1         | 1             | Milhostov        | Josef Hrdý           |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Bc. Dagmar Klemáková |

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.