



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. února 2019	Ing. Antonín Putala	KUZL 37889/2018	KUSP 37889/2018 EKO

Zpráva č. 173/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka, IČ: 00304107 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 12. 2018 - 13. 12. 2018 (dílčí přezkoumání)
19. 2. 2019 - 20. 2. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12. 12. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20. 2. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mikulůvka, Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák (pouze dílčí přezkum)

Obec Mikulůvku zastupovali:

starosta: Ing. Zdeněk Marek
účetní: Dana Vaňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, na úřední desce i elektronické úřední desce v období od 1.12.2017 do 18.12.2017. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v celkové výši 9.235.000 Kč, výdaje v celkové výši 7.506.000 Kč. Financování ve výši mínus 1.729.000 Kč (pol. 8124 RS) představuje splátky úvěru.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválilo ZO dne 25.1.2018, č. usnesení 33/4 - navýšení příjmů i výdajů o částku 182.300 Kč (dotace). Rozpočtové opatření zveřejněno dne 19.2.2018. Rozpočtové opatření č. 2/2018 schválilo ZO dne 29.3.2018, č. usnesení 35/22 - navýšení příjmů o částku 388.600 Kč, navýšení výdajů o částku 7.602.600 Kč (kanalizace), financování 7.214.000 Kč (úvěr kanalizace). Rozpočtové opatření zveřejněno dne 3.4.2018. Rozpočtové opatření č. 3/2018 schválilo ZO dne 10.5.2018, č. usnesení 36/9 - navýšení příjmů i výdajů o částku 211.695 Kč (průtoková dotace, pro školu). Rozpočtové opatření zveřejněno dne 21.5.2018. Rozpočtové opatření č. 4/2018 schválilo ZO dne 31.5.2018, č. usnesení 37/10 - navýšení příjmů i výdajů o částku 1.264.000 Kč (dotace, koupaliště). Rozpočtové opatření zveřejněno dne 7.6.2018. Rozpočtové opatření č. 5/2018 schválilo ZO dne 28.6.2018, č. usnesení 38/7 - navýšení příjmů o částku 4.904.000 Kč, navýšení výdajů o částku 7.124.000 Kč, financování 2.220.000 Kč. Rozpočtové opatření zveřejněno dne 19.7.2018. Rozpočtové opatření č. 6/2018 schválilo ZO dne 23.8.2018, č. usnesení 39/9 - navýšení příjmů i výdajů o částku 9.817.000 Kč (dotace). Rozpočtové opatření zveřejněno dne 27.8.2018. Rozpočtové opatření č. 7/2018 schválilo ZO dne 6.9.2018, č. usnesení 40/10 - navýšení příjmů i výdajů o částku 15.640.000 Kč (převody mezi účty). Rozpočtové opatření zveřejněno dne 27.9.2018. Rozpočtové opatření č. 8/2018 schválilo ZO dne 28.11.2018, č. usnesení 2/8 - navýšení příjmů i výdajů o částku 2.147.278 Kč. Rozpočtové opatření zveřejněno dne 30.11.2018. Rozpočtové opatření č. 9/2018 schválilo ZO dne 20.12.2018, č. usnesení 3/4 - navýšení příjmů i výdajů o částku 6.278.700 Kč. Rozpočtové opatření zveřejněno dne 21.12.2018. Rozpočtovými opatřeními byly příjmy navýšeny na částku 50.013.573 Kč, výdaje na částku 57.773.573 Kč (ve výši 20.316.000 Kč se jedná o příjmy a výdaje podléhající konsolidaci). Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet obce na rok 2018 na 32. zasedání dne 18.12.2017 (usnesení č. 32/7) ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn (na úřední desce v elektr. podobě) dne 22.12.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje jako příspěvkovou organizaci „Základní školu a Mateřskou školu Mikulůvka“. V rozpočtu obce na rok 2018 bylo schváleno poskytnutí neinvestičního příspěvku PO ve výši 830.000 Kč (usnesení č. 32/9) - obec uzavřela dne 2.1.2018 smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce. Obec PO poskytla na provoz 830.000 Kč. ZO dne 18.12.2017 schválilo rozpočet PO na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2020. Dokumenty byly zveřejněny dne 22.12.2017. ZO dne 28.6.2018 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2017 (usnesení č.38/13) a schválilo hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 20.618,52 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec měla schválený střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 až 2021 byl zveřejněn od 5.4.2018 do 10.5.2018. ZO jej schválilo dne 10.5.2018 (usnesení č. 36/8). Střednědobý výhled obsahuje příjmy a výdaje dle jednotlivých tříd rozpočtové

Závěrečný účet	<p>skladby. Financování představuje roční splátky úvěru ve výši 2.226.000 Kč. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 22.5.2018.</p> <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce v období od 7.6.2018 do 28.6.2018. ZO dne 28.6.2018 (usnesení č. 38/15) schválilo celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19.7.2018.</p>
Bankovní výpis	<p><u>Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2018 na bankovním účtu:</u></p> <p>ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) - zůstatek 48,49 Kč ověřen na výpis p.č. 40.</p> <p>ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030, kontokorent) - zůstatek 49.312,34 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) - zůstatek 1.877.141,02 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>Zůstatky bank. účtů ve výši 1.926.501,85 Kč odpovídají hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M i hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2018 dle úvěrových účtů:</u></p> <p>ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) - zůstatek 6.913.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) - zůstatek 3.446.501 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 429654429/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 1.388.689 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) - zůstatek 1.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 007.</p> <p>ČS č.ú. 430731479/0800 (AÚ 451 0500) - zůstatek 981.440 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) - zůstatek 7.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p>
Evidence majetku	<p>Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW Gordic EMA. Výpisy z evidence jsou přílohou IS č. 1, 3, 5, 7, 9. Evidenci pozemků zpracovává obcí R.F.S., s.r.o. Brno. Obec má v KN zapsány k 31.12.2018 pozemky na LV 23, 74, 78, 705, 728, 10001 vše kat. území Mikulůvka.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2018 na SÚ 469 dlouhodobou pohledávku v hodnotě 1.000.000 Kč. Jedná se o pohledávku za odběratelem SMP Net, s.r.o. vzniklou v r. 2012 z kupní smlouvy č. 1311001034/166871. Článek II. kupní smlouvy definuje odkládací podmínku pro úhradu této částky – k datu 31.12.2018 nebyla odkládací podmínku prodávající stranou splněna.</p> <p>Obec eviduje k 31.12.2018 krátkodobé pohledávky v celkové výši 392.767,95 Kč. V účetnictví:</p>
Evidence závazků	<p>SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 369.760,95 Kč doložena u IS č. 20 platebními kalendáři, zálohami dodavatelům el. energie, plynu, vody;</p> <p>SÚ 343 (DPH) částka 23.007 Kč doložena u IS č.24 přiznáním k DPH.</p> <p>Obec eviduje k 31.12.2018 na SÚ 451 dlouhodobý závazek v hodnotě 20.729.630 Kč - viz písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“.</p> <p>Obec eviduje k 31.12.2018 krátkodobé závazky v celkové výši 688.201,37 Kč. V účetnictví:</p> <p>SÚ 321 (dodavatelé) částka 37.440,42 Kč doložena u IS č. 22 výpisem z KDF a kopiemi faktur;</p> <p>SÚ 331 (zaměstnanci) částka 126.073 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 40.987 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 20.269 Kč, SÚ 342 (daně) částka 12.039 Kč – doloženo rozúčtováním mezd za 12/2018;</p> <p>SÚ 374 (zálohy na transfery) částka 8.672 Kč (vratka volby);</p> <p>SÚ 384 (výnosy příštích období) částka 72.960 Kč doložena u IS č. 26 výpočtem DPPO za obec za r. 2018;</p> <p>SÚ 389 (dohad nákladů) částka 369.760,95 Kč - ve výši poskytnutých záloh na energie (SÚ 314).</p>
Faktura	<p>Kontrola dokladů 7225 až 7409 (přijaté faktury), 6001 až 6024 (vystavené faktury).</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným ZO dne 28.11.2018. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 28.11.2018. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 30.1.2019. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů. Rozdíly nebyly zjištěny.																																								
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena ručně v záznamové knize přijatých faktur i v SW Gordic. Evidence k 31.12.2018 obsahuje faktury v číselné řadě 1 – 409 (úč. řada 7001-7409).																																								
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. Evidence k 31.12.2018 obsahuje doklady v číselné řadě 12018 – 402018, (úč. řada 6001 - 6040).																																								
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Mikulůvka má 11 členů. ZO dne 6.11.2014 stanovilo výši měsíční odměny za výkon funkce místostarostky obce ve výši 9.000 Kč. ZO schválilo, že ostatním členům ZO nebude poskytována žádná měsíční odměna. Kontrolou výplatních lístků za 6/2018 bylo zjištěno, že odměny zastupitelů jsou v souladu s Nařízením vlády 318/2017. Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO určilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. ZO dne 5.11.2018 stanovilo odměnu za výkon funkce člena ZO ve výši 1.000 Kč za měsíc. Odměna bude poskytována ode dne 5.11.2018. ZO stanovilo odměnu za výkon funkce místostarosty ve výši 5.000 Kč za měsíc s účinností od dne zvolení do funkce. ZO stanovilo odměnu za výkon funkce předsedy výboru, komise ve výši 2.000 Kč za měsíc s účinností od dne zvolení do funkce. ZO stanovilo odměnu za výkon funkce člena výboru, komise ve výši 1.500 Kč za měsíc s účinností od dne zvolení do funkce.																																								
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 1261 až 1386. Zjištění: Pro výdej doložený dokladem na termocitlivém papíru je z důvodu zachování trvanlivosti údajů zapotřebí vyhotovovat kopii (např. 1338).																																								
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena zápisy do samokopírovací knihy. Záznamy jsou řazeny chronologicky pro příjmy i výdaje společnou řadou. Příjmy vybírané na stvrzenky jsou vkládány do pokladny pod číslem pokladního dokladu a hromadně zaučtovány. V období leden až prosinec 2018 byly vystaveny doklady 1001- 1386. Stav pokladní hotovosti k 31.12.2018 ve výši 0 Kč odpovídá hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2 - 12 M i hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.																																								
Příloha rozvahy Rozvaha	Zpracována k 31.12.2018. Rozvaha je sestavena k datu 31.12.2018 s hodnotou aktiv brutto 170.032.490,24 Kč, aktiv netto 145.111.227,24 Kč. Korekci ve výši 24.921.263 Kč tvoří oprávký ke stálým aktivum. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto.																																								
Účetní doklad	Kontrola dokladů 2001 až 2028 (bank. účet ČNB), dokladů 562 až 741, 924 až 998 (bank. účet ČS), dokladů 8012 až 8019 (interní).																																								
Účetnictví ostatní Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Obec nezřizuje fondy. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2018. Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) viz tabulka.																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>8 132 000,00</td> <td>9 689 600,00</td> <td>11 080 182,76</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>1 103 000,00</td> <td>2 524 000,00</td> <td>2 529 802,83</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td>82 000,00</td> <td>82 230,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td></td> <td>17 401 973,00</td> <td>17 401 842,74</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>9 235 000,00</td> <td>29 697 573,00</td> <td>31 094 058,33</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>6 584 000,00</td> <td>10 870 773,00</td> <td>10 766 613,36</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>922 000,00</td> <td>26 586 800,00</td> <td>26 585 757,37</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>7 506 000,00</td> <td>37 457 573,00</td> <td>37 352 370,73</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>-1 729 000,00</td> <td>7 760 000,00</td> <td>6 258 312,40</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	8 132 000,00	9 689 600,00	11 080 182,76	Nedaňové příjmy	1 103 000,00	2 524 000,00	2 529 802,83	Kapitálové příjmy		82 000,00	82 230,00	Přijaté transfery		17 401 973,00	17 401 842,74	Příjmy celkem	9 235 000,00	29 697 573,00	31 094 058,33	Běžné výdaje	6 584 000,00	10 870 773,00	10 766 613,36	Kapitálové výdaje	922 000,00	26 586 800,00	26 585 757,37	Výdaje celkem	7 506 000,00	37 457 573,00	37 352 370,73	Financování	-1 729 000,00	7 760 000,00	6 258 312,40
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	8 132 000,00	9 689 600,00	11 080 182,76																																						
Nedaňové příjmy	1 103 000,00	2 524 000,00	2 529 802,83																																						
Kapitálové příjmy		82 000,00	82 230,00																																						
Přijaté transfery		17 401 973,00	17 401 842,74																																						
Příjmy celkem	9 235 000,00	29 697 573,00	31 094 058,33																																						
Běžné výdaje	6 584 000,00	10 870 773,00	10 766 613,36																																						
Kapitálové výdaje	922 000,00	26 586 800,00	26 585 757,37																																						
Výdaje celkem	7 506 000,00	37 457 573,00	37 352 370,73																																						
Financování	-1 729 000,00	7 760 000,00	6 258 312,40																																						
Výkaz zisku a ztráty	Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu. Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2018 uvádí hodnotu nákladů 11.912.712,39 Kč, hodnotu výnosů 14.791.691,24 Kč. Hodnota výsledku hospodaření ve výši plus 2.878.978,85 Kč odpovídá hodnotě																																								

Darovací smlouvy	<p>položky C.III.1. rozvahy k témuž datu.</p> <p>Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 30.6.2018 mezi dárce obcí Mikulůvka a obdarovaným Mysliveckým spolkem Dlouhá hůra, Mikulůvka. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru 15.000 Kč na nákup krmiva pro zvěř, kroužku pro mládež a údržbu a opravy mysliveckého zařízení. Žádost byla podána dne 25.6.2018. Poskytnutí finančních prostředků schválilo ZO dne 28.6.2018 (usnesení 38/12). Obec poskytla prostředky převodem z účtu dne 17.7.2018 (dokl. 492).</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018. Předmětem dohody jsou pomocné práce "Volba prezidenta ČR" (kontrola evidence obyvatel, tisky seznamů, příprava a kompletování lístků, vkládání lístků do obálek, nadepisování obálek, tisky volebních seznamů, úklidové práce ve volební místnosti před a po ukončení voleb). Odměna 5.950 Kč.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018. Předmětem dohody je distribuce volebních lístků. Odměna 2.110 Kč (603 voličů).</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 24.9.2018. Předmětem dohody jsou pomocné práce (příprava a kompletování lístků, vkládání lístků do obálek, příprava pro roznos, tisky volebních seznamů, úklidové práce ve volební místnosti před a po ukončení voleb). Odměna 3.598 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2018. Předmětem dohody je distribuce volebních lístků. Odměna 3.313 Kč (598 voličů).</p> <p>Obec přijala v období roku 2018 účelově určené finanční prostředky: <u>Dotace MŽP ČR na Kanalizaci Mikulůvka - prodloužení</u> (Rozhodnutí MŽP ČR i.č. 115D312010214, financování Ex post): ÚZ 15974 ve výši 11.082.905,54 Kč, příjem pol. 4216, výdaje § 2321 pol. 6121 ÚZ ve výši 11.082.905,54 Kč. <u>Transfer MŠTV ČR (KUZL 25416/2018, KUZL 75585/2018):</u> ÚZ 33063 ve výši 1.023.972,20 Kč, příjem pol. 4116, převod § 3113 pol. 5336 ve výši 1.023.972,20 Kč. <u>Dotace MŠMT ČR na Adaptaci objektu ZŠ Mikulůvka (KUZL 54480/2018):</u> ÚZ 33966 ve výši 4.903.965 Kč, příjem pol. 4216, výdej § 3612 pol. 6121 ÚZ ve výši 4.903.965 Kč. <u>Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (KUZL 1050/2018):</u> ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6118 ÚZ ve výši 26.000 Kč. <u>Dotace na výdaje spojené s volbou do Senátu PČR a zastupitelstev obcí (KUZL 66752/2018):</u> ÚZ 98187 ve výši 45.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6115 ÚZ ve výši 36.328 Kč, k vypořádání 8.672 Kč. <u>Dotace ZK na nákup VP a OZPP pro JSDH Mikulůvka (KUZL 79911/2018):</u> ÚZ 00020 ve výši 132.300 Kč, příjem pol. 4122, výdaje § 5512 ÚZ ve výši 132.300 Kč. ÚZ 00020 ve výši 31.400 Kč, příjem pol. 4222, výdaje § 5512 ÚZ ve výši 31.400 Kč. Kontrolou výdajů označených ÚZ 98008 (volba prezidenta ČR) ve výši 26.000 Kč, zachycených dokl. 1002, 1023, 15, 51, 70, 71, 72, 116, 92 (odměny 6 členů VK, DPP) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou výdajů označených ÚZ 98187 (volba Senát PČR a zastupitelstva obce) ve výši 36.328 Kč, zachycených dokl. 1322, 1325, 1326, 1327, 864, 873 (7359), 850 (odměny 8 členů VK, DPP) nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená dne 4.7.2018. Obsahem smlouvy je prodej pozemků p.č. 1765/4 výměry 35 m², p.č. 1766/7 výměry 10 m² v obci a kat. území Mikulůvka z vlastnictví obce za cenu 9.000 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 30.11.2017. Úhrada ceny realizována dne 11.7.2018 (dokl. 485). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 11.7.2018. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 11.7.2018 (dokl. 8017).</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dne 20.5.2013 uzavřela obec Smlouvu o úvěru č.10683/13/LCD s poskytovatelem ČS, a.s. Praha. Touto smlouvou se banka zavázala poskytnout obci peněžní prostředky až do výše 11 mil. Kč za účelem financování projektu "Kanalizace a ČOV Mikulůvka". Dodatkem č.1 smlouvy o úvěru jsou upraveny</p>

podmínky splácení úvěru - první splátka ve výši 183.000 Kč, další splátky v měsících září 2013 až duben 2028 ve výši 61.000 Kč, poslední splátka dne 31.5.2028 ve výši 81.000 Kč. Dodatkem č. 2 jsou upraveny definice pojmů. Obec čerpala z úvěru 11 mil. Kč. V účetnictví obce je výše nesplacené jistiny zachycena AÚ 451 0200 a k 1.1.2018 představovala dluh obce ve výši 7.645.000 Kč. K 31.12.2018 uhradila obec jistinu úvěru ve výši 732.000 Kč.

Dne 30.1.2015 uzavřela obec s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0396968439. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 4.854.101 Kč za účelem financování závazku vůči společnosti Faktoring KB, a.s.. Obec čerpala z úvěru prostředky ve výši 4.854.101 Kč. Obec se zavázala úvěr splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 30.600 Kč, počínaje první splátkou ke dni 31.3.2015. Poslední splátka bude ke dni 31.5.2028. V účetnictví obce je výše nesplacené jistiny zachycena AÚ 451 0300 a k 1.1.2018 představovala dluh obce ve výši 3.813.701 Kč. K 31.12.2018 uhradila obec jistinu úvěru ve výši 367.200 Kč.

Dne 4.4.2016 uzavřela obec s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0429654429. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 6.000.000 Kč za účelem financování v souvislosti s akcí "Stavební úpravy MŠ Mikulůvka". Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 43.800 Kč splatnými vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená dne 31.1.2017, poslední splátka ve výši nesplacené části je splatná dne 31.5.2028. Obec je oprávněna provést splátku úvěru nebo jeho částí před termínem splatnosti. Předčasnou splátku je obec povinna oznámit bance písemně alespoň 10 pracovních dnů předem. Zajištění úvěru se nesjednává. Obec čerpala k 31.10.2016 z úvěru prostředky ve výši 5.832.675,32 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen AÚ 451 0400 a k 1.1.2018 představoval dluh obce ve výši 1.914.289 Kč. K 31.12.2018 obec řádně splatila 525.600 Kč.

Dne 20.12.2016 uzavřela obec s ČS Smlouvu o úvěru č. 0430731479. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 1.190.000 Kč za účelem financování nákupu nemovitosti (budova č.p. 98). Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 8.690 Kč počínaje dnem 31.1.2017. Poslední splátka je splatná dne 31.5.2028. V účetnictví obce je závazek zachycen AÚ 451 0500 a k 1.1.2018 představoval dluh obce ve výši 1.085.720 Kč. K 31.12.2018 obec řádně splatila 104.280 Kč.

Dne 30.10.2017 uzavřela obec s ČS Smlouvu o úvěru č. 0317303499. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 7.000.000 Kč za účelem financování prodloužení Kanalizace Mikulůvka. Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 32.408 Kč počínaje dnem 31.1.2019. Poslední splátka je splatná dne 31.12.2036. V roce 2018 bylo z úvěru čerpáno 7.000.000 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen AÚ 451 0600.

ZO dne 28.6.2018 schválilo uzavření smlouvy o úvěru. Dne 29.6.2018 uzavřela obec s ČS Smlouvu o úvěru č. 0317988459. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 1.000.000 Kč. Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 8.850 Kč počínaje dnem 31.1.2019. Poslední splátka ve výši nesplacené části je splatná dne 31.5.2028. V roce 2018 bylo z úvěru čerpáno 1.000.000 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen AÚ 451 0401.

Obec k 31.12.2018 splatila z jistin čtyř úvěrů celkově 1.729.080 Kč. Hodnota odpovídá pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M. Obec v roce 2018 čerpala ze dvou úvěrů prostředky ve výši 8.000.000 Kč. Hodnota odpovídá pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/18 uzavřena s ČS a.s. dne 29.6.2018. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Období čerpání začíná dne 1.7.2018. Obec je povinna splatit úvěr nejpozději do 30.6.2019. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 28.6.2018.

„Silnice spojovací za pekárnu + křižovatka“:
Předmětem veřejné zakázky je dodávka stavby „Silnice spojovací za pekárnu + křižovatka“. Obec zastupovala v zadávacím řízení firma JUSTITIA COMSULTING PARTNERS, s.r.o., Ostrava. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činí 456.000 Kč bez DPH. Výzva ke zpracování cenové nabídky byla

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zaslána třem firmám, zadavatel obdržel nabídky dvou firem. Jako nejvýhodnější nabídku zadavatel vyhodnotil nabídku firmy COMMODUM, spol. s r.o., Valašská Bystřice s nižší nabídkovou cenou 453.785,38 Kč bez DPH. ZO dne 6.9.2018 (usnesení č. 40/4) schválilo nejvýhodnější nabídku a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla s firmou COMMODUM, spol. s r.o. Valašská Bystřice uzavřena dne 10.9.2018 na částku 549.080,31 Kč s DPH (vysoutěžená cena). Práce byly fakturovány v celkové výši 549.080,31 Kč (dokl. 7366, 7310). Předmětem kontroly byly zápisy z 32. až 40. zasedání ZO, která se konala ve dnech 18.12.2017, 25.1.2018, 22.2.2018, 29.3.2018, 10.5.2018, 31.5.2018, 28.6.2018, 23.8.2018, 6.9.2018. Zápisy ze zasedání ZO obsahují náležitosti odpovídající ustanovení § 95, odst. (1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích. Dále byly kontrolovány zápisy z 1. (ustavujícího) až 3. zasedání ZO, která se konala ve dnech 5.11.2018, 28.11.2018, 20.12.2018.
Účetní závěrka	ZO dne 28.6.2018 (usnesení č. 38/14) schválilo účetní závěrku obce Mikulůvka za rok 2017.
Výpis z KN	Na LV 10001 k.ú. Mikulůvka je v části C uvedeno: Zástavní právo smluvní k pozemku p.č.1558/21 pro ČS a.s., zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 647/3 pro Hypoteční banku a.s., zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 585/6 pro Českomoravskou stavební spořitelnu, zástavní právo smluvní k pozemkům p.č. 601/2 a p.č. 601/4 pro Wustenrot hypoteční banku a.s.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**
- III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

C. Závěr

- I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**
Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**
- III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**
- IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2018**
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
- V. Dluh územního celku překročil o 10.426.160,46 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Mikulůvka dne 20. února 2019

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Zdeněk Marek, starosta obce Mikulůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Zdeněk Marek, starosta obce Mikulůvka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. února 2019

Ing. Zdeněk Marek
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Mikulůvka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

