

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. března 2022	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 7511/2022	KUSP 26324/2021 EKO

Zpráva č. 201/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČ: 00304107
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.09.2021 a 29.09.2021 (dílčí přezkoumání)
01.03.2022 a 02.03.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.03.2022.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Mgr. Jiří Firich (konečné přezkoumání)

Obec Mikulůvka zastupovali:

starosta: Ing. Zdeněk Marek
účetní: Dana Vaňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 23.11.2020 do 10.12.2020. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v celkové výši 11.400.000 Kč, výdaje v celkové výši 9.805.000 Kč, financování -1.595.000 Kč (pol. 8124 RS- splátky úvěru). Daňové příjmy a přijaté transfery (třída 1 a 4 RS) jsou uvedeny s položkou RS, nedaňové příjmy (třída 2 RS) s § RS. Výdajová část rozpočtu je členěna do § RS.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Změny rozpočtu byly zpracovány do výkazu Fin 2-12 M. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet obce na rok 2021 na 18. zasedání ZO dne 10.12.2020 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 11.12.2020 s uvedením data sejmутí 31.12.2021. Schválený rozpočet - viz příloha.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje jako příspěvkovou organizaci „Základní školu a Mateřskou školu Mikulůvka“. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Obec uzavřela dne 4.1.2021 s PO smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce (správně rozpis rozpočtu). Usnesením 18. zasedání ZO dne 10.12.2020 byl schválen rozpočet PO na r. 2021 (usnesení 18/4) a SVR PO na r. 2022-2023 (usnesení 18/5). Oba dokumenty byly zveřejněny na stránkách obce dne 11.12.2020 s uvedením data sejmутí 31.12.2021. Usnesením 21/4 ze dne 24.6.2021 schválilo ZO účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2020, hospodářský výsledek PO za rok 2020 ve výši 14.033,49 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 12.12.2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2020-2023. SVR byl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě od 19.12.2019 s uvedením data sejmутí 31.12.2023. Usnesením 25. zasedání ZO dne 16.12.2021 byl schválen SVR na období 2022-2025. Návrh SVR byl zveřejněn v období 29.11.2021 - 16.12.2021. Schválený SVR je zveřejněn od 17.12.2021 s uvedením data sejmутí 31.12.2025.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce v období od 26.4.2021 do 24.6.2021. Usnesením ZO 21/6 ze dne 24.6.2021 bylo schváleno celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 25.6.2021 s uvedením data sejmутí 30.6.2022.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 30.6.2021: <u>ZBÚ</u> ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 31.300,66 Kč ověřen na výpis p.č. 13. ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 828.251,94 Kč ověřen na výpis k 30.6.2021. ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 3.814.997,46 Kč ověřen na výpis 006. Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 4.674.550,06 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 30.6.2021 dle úvěrových účtů:

ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) zůstatek 5.083.000 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) zůstatek 2.528.501 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) zůstatek 559.550 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) zůstatek 6.027.760 Kč ověřen na výpis č.v. 007.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 14.198.811 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 31.12.2021:

ZBÚ doloženo u IS č. 15:

ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 16,73 Kč ověřen na výpis p.č. 29.

ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 2.100.012,89 Kč ověřen na výpis k 31.12.2021.

ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 4.190.739,13 Kč ověřen na výpis 012.

Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 6.290.768,75 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2021 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 34:

ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) zůstatek 4.717.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) zůstatek 2.344.901 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) zůstatek 506.450 Kč ověřen na výpis č.v. 013.

ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) zůstatek 5.833.312 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 13.401.663 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku Evidence majetku účt. skupiny 01 a 02 je vedena v SW GINIS Express - EMA, seznamy majetku jsou doloženy v přílohách IS. Podklady pro evidenci a inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelky firmou Real - Soft Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy z KN k 31.12.2021. Evidence majetku SÚ 032 je vedena v SW Excel.

Evidence pohledávek Obec eviduje k 31.12.2021 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 31.12.2021 nebyla odkládací podmínka prodávající stranou splněna. Doloženo u IS č. 35. Obec eviduje k 31.12.2021 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 311.650,53 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
- SÚ 311 odběratel: částka 1.801,44 Kč - doloženo u IS č. 19 kopií jedné neuhrazené fa;
- SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 309.849,09 Kč – doloženo u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody;

Evidence závazků Obec eviduje k 31.12.2021 dlouhodobé závazky v hodnotě 13.401.663 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.289.884,67 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
SÚ 451 dlouhodobé úvěry: částka 13.401.663 Kč – viz písemnost „ Smlouvy o úvěru“, doloženo u IS č. 34 ;
SÚ 321 dodavatel: částka 601.705,58 Kč, doloženo u IS č. 22 výpisem KDF,

	<p>jedna neuhrazená fa splatná v r. 2022; Závazky z mezd za 12/2021, doloženo u IS č. 23 vyúčtováním mezd za 12/2021: -SÚ 331 zaměstnanci: částka 167.450 Kč, -SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 47.902 Kč, -SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 24.543 Kč, -SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 19.395 Kč; SÚ 343 DPH: částka 22.520 Kč – doloženo u IS č. 24 kopií příznání k DPH za 4. čtvrtletí 2021; SÚ 384 výnosy příštích období: částka 96.520 Kč – doloženo u IS č. 27 kopií příznání DPPO za obec za r. 2021; SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 309.849,09 Kč - doloženo u IS č. 28, dohadná položka k nákladům z energií ve výši poskytnutých záloh (SÚ 314);</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným 25. zasedáním ZO dne 16.12.2021, kterým je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenovány 1 hlavní (HIK) a 3 inventarizační komise (IK) a definovány jejich povinnosti. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.12.2021, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1-37 (dále jen IS) byla zpracována dne 9.2.2022. Porovnáním zjištěných a účetních hodnot majetku závazků nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Inventurní soupisy (IS) obsahují náležitosti v souladu s ustanovením Vyhl.č. 270/2010 Sb., § 8. Kontrolou jednotlivých písemností bylo ověřeno také provedení inventarizace a vyhotovení IS pro příslušnou inv. položku, kterou je SÚ. Kontrolovány IS k: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 078 - IS č. 2, SÚ 019 - IS č. 3, SÚ 079 - IS č. 4, SÚ 021 - IS č. 5, SÚ 081 - IS č. 6, SÚ 022 - IS č. 7, SÚ 082 - IS č. 8, SÚ 032 - IS č. 12, SÚ 231, 451 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek a závazků - viz písemnost Evidence pohledávek, Evidence závazků</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence došlých faktur je vedena v SW GOR-KDF. V roce 2021 jsou evidovány faktury v číselné řadě 1 – 391 (úč. řada 7001-7391).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2021 bylo vystaveno 44 faktur, v účetnictví v číselné řadě 6001 - 6044.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO určilo, že pro výkon funkce starosta obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta bude vykonávat svou funkci jako neuvolněný. ZO dne 5.11.2018 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO: člen ZO 1.000 Kč od 5.11.2018, člen výboru, komise ve výši 1.500 Kč ode dne zvolení do funkce, předseda výboru, komise ve výši 2.000 Kč ode dne zvolení do funkce, místostarosta ve výši 5.000 Kč ode dne zvolení do funkce. ZO dne 12.12.2019 schválilo měsíční odměnu místostarostce obce ve výši 9.000 Kč od 1.1.2020. Ustavující zasedání ZO vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu s jedním členem ZO. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - červen, říjen - prosinec 2021 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému členovi ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období duben a květen, dokl. č. 1047 -1082, prosinec, dokl. č. 1266 - 1280. Pokladní doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Prováděním pokladních operací a vedením pokladní evidence byla v kontrolovaném období pověřena účetní obce. Evidence je vedena zápisy do samokopírovací knihy. Záznamy pro příjmy i výdaje jsou značeny chronologicky</p>

společnou řadou. Příjmy vybírané na stvrzenky jsou vkládány do pokladny pod číslem pokladního dokladu a hromadně zaúčtovány. V r. 2021 byly vystaveny doklady č. 1001-1280. Stav pokladní hotovosti k 30.6.2021 ve výši 38.037 Kč a k 31.12.2021 ve výši 0 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 ve výkazu Fin 2 - 12M k témuž datu.

Příloha	Při dílčím přezkoumání Příloha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 19.7.2021. Při konečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 10.2.2022.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 19.7.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 175.526.366,81 Kč, netto 143.429.058,81 Kč, hodnota korekce je 32.097.308 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.373.179,42 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 10.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 177.826.131,42 Kč, netto 144.265.203,42 Kč, hodnota korekce je 33.560.928 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.185.045,26 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČS (AÚ 231 0030) za červen, dokl. č. 346 - 446, listopad 791 - 861, k výpisům BÚ u ČNB za březen - červen, dokl. č. 2005 - 2013. Účetní doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 13.7.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 27.1.2021 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz sestavený k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 19.7.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 6.312.178,74 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 7.685.358,16 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 1.373.179,42 Kč. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 10.2.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 13.557.368,68 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 16.742.413,94 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 3.185.045,26 Kč.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP s ÚZ 98071: - DPP uzavřená dne 1.10.2021 na sjednaný pracovní úkol: kompletování volebních lístků, jejich vkládání do obálek a distribuce voličům (607 ksx 6,54 Kč). - DPP uzavřená dne 1.10.2021 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (evidence obyvatel, úklidové práce, atd.). Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 7.370 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech v r. 2021 účelové prostředky: <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> - ÚZ 98037 ve výši 167.858,24 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus na rok 2021 podle zákona č. 95/2021; - ÚZ 98071 ve výši 31.000 Kč, dotace na volby do PS PČR, vykázáno čerpání ve výši 31.000 Kč. Doloženo FV ze dne 17.1.2022. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98071 ve výši 31.000 Kč: dokl. 759, 772, 792, 1226, 1227. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 1.9.2021 mezi objednatelem Obcí Mikulůvka a zhotovitelem COMMODUM, spol. s r.o.Valašská Bystřice, na předmět smlouvy: "Přístřešek a plot školka Mikulůvka", na cenu 497.277,34 Kč bez DPH, 601.705,58 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 23.

zasedání ZO dne 26.8.2021, usnesení 23/10. Doba plnění je od 1.9.2021 do 30.11.2021. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF po č. 7391 na částku 601.705,58 Kč, která je splatná v r. 2022.

Smlouva o dílo č. S22-035-0085 uzavřená dne 25.10.2021 mezi objednatelem Obcí Mikulůvka a zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. na předmět smlouvy: "Oprava místních komunikací v obci Mikulůvka", na cenu 1.852.347,17 Kč vč. DPH, s termínem předání a převzetí díla dne 30.11.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 24. zasedání ZO ze dne 27.10.2021.

Dne 30.11.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, spočívající ve změně termínu předání a převzetí díla, nově ke dni 31.5.2022.

Na základě SOD obec obdržela dne 20.12.2021 od zhotovitele dílčí fa, evidovanou v KDF pod č. 7374 na částku 512.972,88 Kč.

Zveřejnění smlouvy:

- SOD byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.11.2021 a v Registru smluv 12.11.2021.

- Dodatek byl zveřejněn v Registru smluv dne 1.3.2022.

Zjištění: nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění Dodatku ke smlouvě (tedy do 30 dnů od uzavření Dodatku, jak ukládá zákon 340/2015 Sb. v § 5, odst. 2).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 7.4.2021 mezi Obcí Mikulůvka jako prodávající, kterou obec prodává p.č. 1527/5, 1527/6, 1527/3, st.866 vč. stavby bez č.p. (parcely vznikly oddělením z p.č. 1527/1 a 1527/2) v k.ú. Mikulůvka. V čl. III je uvedeno, že se smluvní strany dohodly na kupní ceně 137.500 Kč, která bude zaplacená do 14 dní od podpisu smlouvy. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci spl. zn. č. V-1755/2021-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 7.4.2021, vklad práva zapsán v KN dne 28.4.2021. Kupní cena byla uhrazena 6.4.2021, příjem zaúčtován dokl. č. 195. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence AÚ 031 0400 ve výši 4.637,72 Kč dne 7.4.2021, dokl. č. 8003. Prodej nemovitostí byl schválen usnesením 19. zasedání ZO dne 25.2.2021. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn v období od 8.2.2021 do 24.2.2021. Úbytek ověřen na přílohu IS č. 11.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 20.5.2013 uzavřela obec Smlouvu o úvěru č.10683/13/LCD s poskytovatelem Česká spořitelna, a.s. Praha. Touto smlouvou se banka zavazuje poskytnout obci peněžní prostředky až do výše 11 mil. Kč za účelem financování projektu "Kanalizace a ČOV Mikulůvka". Obec je oprávněna čerpat úvěr v období od 1.6.2013 do 15.9.2014 (včetně). Dodatkem č.1 smlouvy o úvěru jsou upraveny 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 smlouvy o úvěru ze dne 30.1.2015 je upravena definice pojmů. Uzavření dodatku č. 2 bylo schváleno usnesením 46. zasedání ZO ze dne 29.1.2015. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2021 hodnotu 5.449.000 Kč (AÚ 451 0200), k datu 31.12.2021 měl hodnotu 4.717.000 Kč. V r. 2021 bylo na splátkách uhrazeno celkem 732.000 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

Dne 30.1.2015 uzavřela obec Smlouvu o úvěru č. 0396968439 s poskytovatelem Česká spořitelna, a.s. Praha. Touto smlouvou se banka zavazuje poskytnout obci peněžní prostředky ve výši 4.854.101 Kč za účelem "financování závazku vůči společnosti Factoring KB, a.s. Praha". Obec je oprávněna čerpat úvěrovou částku ode dne uzavření smlouvy do 28.2.2015 (včetně). Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 30.600 Kč, první splátka bude zaplacená ke dni 31.3.2015, poslední splátka ve výši nesplaceného úvěru bude ke dni 31.5.2028. Úvěr je sjednán bez zajištění. Uzavření výše uvedené smlouvy bylo schváleno usnesením 46. zasedání ZO ze dne 29.1.2015. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2021 hodnotu 2.712.101 Kč (AÚ 451 0300), k datu 31.12.2021 měl hodnotu 2.344.901 Kč. V r. 2021 bylo na splátkách uhrazeno celkem 367.200 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

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. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2021 hodnotu 787.600 Kč (AÚ 451 0401), k datu 31.12.2021 měl hodnotu 506.450 Kč. V r. 2021 bylo na splátkách uhrazeno celkem 281.150 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. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2021 hodnotu 6.222.208 Kč (AÚ 451 0600), k datu 31.12.2021 měl hodnotu 5.833.312 Kč. V r. 2021 bylo na splátkách uhrazeno celkem 388.896 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

Obec uhradila v r.2021 na splátkách úvěrů celkem 1.769.246 Kč, což odpovídá hodnotě MD SÚ 451 v HK k témuž datu a hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12M k témuž datu.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/21 uzavřena s ČS a.s. dne 12.5.2021. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO usnesením 20/8 ze dne 29.4.2021. Obec prostředky nečerpala.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na straně povinné uzavřela dne 12.7.2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-80254467/005 s ČEZ Distribuce, a.s. Děčín na straně oprávněné, na dotčenou nemovitost p.č. 1812/1 v k.ú. Mikulůvka. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením ZO 20/5 ze dne 29.4.2021. Náhrada za VB byla přijata na účet obce dne 1.9.2021, příjem zaúčtován dokl. č. 648, RS 3639, pol. 2119 (vystavená fa č. 232021). Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4012/2021-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 13.7.2021, vklad práva zapsán dne 4.8.2021. Pozemek byl dokl. č. 8012 zaveden do oddělené AE na AÚ 031 0420 - ověřeno na přílohu IS č. 11.

Smlouvy zástavní

Obec neuzavřela v r. 2021 zástavní smlouvu. Obec vykazuje k datu 31.12.2021 pozemky zatížené zástavním právem v hodnotě 2.186 Kč - doloženo u IS č. 11. Tyto pozemky jsou zapsány s omezením v KN (parc.č. 585/6, 601/2, 601/4, 647/3 a 1558/21, vše k.ú. Mikulůvka), doloženo výpisem z KN k 31.12.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Přístřešek a plot školka Mikulůvka", v předpokládané hodnotě 410.000 Kč bez DPH. Administrací výběrového řízení byl pověřen dodavatel JUSTITIA CONSULTING PARTNERS, s.r.o. Praha.

Kontroly byly podrobeny doklady:

Výzva k podání cenové nabídky včetně úvodních informací ze dne 6.8.2021.

Seznam dodavatelů vyzvaných k podání cenové nabídky + emailová komunikace se 4 potencionálními uchazeči ze dne 6.8.2021.

Seznam podaných nabídek - podány 3 nabídky.

Cenový marketing pro projekt podpořený z Programu rozvoje venkova - hodnocení 3 doručených nabídek.

Informace o výsledku zadávacího řízení ze dne 30.8.2021 - emailem odeslána všem zúčastněným.

Výzva k součinnosti k uzavření smlouvy ze dne 30.8.2021.

Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy COMMODUM, spol. s r.o.Valašská Bystřice, s nabídkovou cenou 497.277,34 Kč bez DPH. Usnesením 23. zasedání ZO dne 26.8.2021 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.

Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Oprava místních komunikací v obci Mikulůvka" v předpokládané hodnotě 1.500.000 Kč bez DPH. Administrací výběrového řízení byla pověřena firma JUSTITIA CONSULTING PARTNERS, s.r.o.

Kontroly byly předloženy doklady:

Výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace včetně příloh - zaslána dne 12.10.2021 sedmi potenciálním uchazečům - doložena e-mailová komunikace. Nabídku učinily dvě firmy, z nichž na základě Výsledku cenového marketingu ze dne 19.10.2021 byla jako výhodnější vybrána nabídka firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. s nabídkovou cenou 1.852.347,17 Kč vč. DPH.

Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.10.2021 bylo zasláno oběma uchazečům dne 25.10.2021, doložena e-mailová komunikace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 18. - 25. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2020 až prosinec 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Rozpočtová odpovědnost	Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (2018-2021) činil 19.358 tis. Kč, z toho 60% = 11.614,8 tis. Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 13.401,66 tis. Kč. Dluh obce k tomuto datu překročil o 1.786,86 tis. Kč průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. K 31.12.2020 dluh územního celku překročil o 4.056,54 tis. Kč hodnotu 60 % příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Mezi lety došlo ke snížení hodnoty o 2.269,68 Kč. <u>Ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti o snížení nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky bylo naplněno.</u>
Účetní závěrka	Usnesením ZO 21/5 ze dne 24.6.2021 byla schválena účetní závěrka obce Mikulůvka za rok 2020.

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 právními nebo fyzickými osobami.

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 2021 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 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 1.786,86 tis. Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh Obce Mikulůvka byl k 31.12.2021 ve výši 69,23 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mikulůvka dne 2. března 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jiří Firich
kontrolor



.....
podpis



.....
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 nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2. března 2022

Ing. Zdeněk Marek
starosta

.....
podpis



1 x obdržel: Obec Mikulůvka

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

Příloha: 1

Příloha č. 1: Výkaz Fin 2-12M za období 12/2021

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Daňové příjmy	10 307 000	11 603 150	13 037 944
Nedaňové příjmy	1 093 000	2 325 000	2 290 607
Kapitálové příjmy		174 950	174 950
Přijaté transfery		383 300	383 258
Příjmy celkem	11 400 000	14 486 400	15 886 759
Běžné výdaje	9 001 900	13 145 400	11 210 261
Kapitálové výdaje	803 100	1 031 050	442 943
Výdaje celkem	9 805 000	14 176 450	11 653 204
Financování	-1 595 000	-309 950	-4 233 555

	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
ZŠ a MŠ Mikulůvka			
Neinv.příspěvky PO	810 000	810 000	810 000