

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. února 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 17269/2024	KUSP 54430/2023 IA

Zpráva č. 182/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČO: 00304107
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.09.2023 - 13.09.2023 (dílní přezkoumání)
15.02.2024 - 16.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16.02.2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Zdeněk Marek
účetní: Dana Vaňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 23.11.2022 do 12.12.2022. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v celkové výši 12.100.000 Kč, výdaje v celkové výši 10.167.000 Kč, financování 1.933.000 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. 2023 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet obce na rok 2023 na 3. zasedání ZO dne 9.12.2022 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.12.2022 s uvedením data sejmutí 31.12.2023. Schválený rozpočet - viz příloha.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Mikulůvka“. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Obec uzavřela dne 2.1.2023 s PO smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce (správně rozpis rozpočtu). Usnesením 3. zasedání ZO dne 9.12.2022 byl schválen rozpočet PO na r. 2023 (usnesení 3/4) a SVR PO na r. 2024-2025 (usnesení 3/5). Oba dokumenty byly zveřejněny na stránkách obce dne 12.12.2022 s uvedením data sejmutí 31.12.2023. Usnesením 6/4 ze dne 25.5.2023 schválilo ZO účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2022, hospodářský výsledek PO za rok 2022 ve výši 3.670,68 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 25. zasedání ZO dne 16.12.2021 byl schválen SVR na období 2022-2025. Schválený SVR byl zveřejněn od 17.12.2021 s uvedením data sejmutí 31.12.2025. Usnesením 11. zasedání ZO dne 7.12.2023 byl schválen SVR na období 2025-2028. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 20.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 8.12.2023 s uvedením data sejmutí 31.12.2028.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce v období od 13.3.2023 do 26.5.2023. Usnesením ZO 6/6 ze dne 25.5.2023 bylo schváleno celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 26.5.2023 s uvedením data sejmutí 30.6.2024.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 30.6.2023: <u>ZBÚ</u> ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 184.805,02 Kč ověřen na výpis p.č. 16. ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 3.685.865,22 Kč ověřen na výpis k 30.6.2023. ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 5.787.554,54

Kč ověřen na výpis 006.

Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 9.658.224,78 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 30.6.2023 dle úvěrových účtů:

ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) zůstatek 3.619.000 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

ČS č.ú. 713252179/0800(AÚ 451 0235) zůstatek 4.830.782 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) zůstatek 1.794.101 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 003.

ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) zůstatek 5.249.968 Kč ověřen na výpis č.v. 006.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 15.493.851 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Při závěrečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 31.12.2023:

ZBÚ - doloženo u IS č. 15:

ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 284.640,22 Kč ověřen na výpis p.č. 28.

ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 6.702.374,50 Kč ověřen na výpis č. 013.

ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 6.312.070,58 Kč ověřen na výpis č. 012.

Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 13.299.085,30 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2023 dle úvěrových účtů - doloženo u IS č. 36:

ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) zůstatek 3.253.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 713252179/0800(AÚ 451 0235) zůstatek 4.661.564 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) zůstatek 1.610.501 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 003.

ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) zůstatek 5.055.520 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 14.580.585 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 dodavatelsky firmou REAL - SOFT Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy z KN k 31.12.2023. Evidence majetku SÚ 032 je vedena v SW Excel.

Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 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.

Evidence pohledávek

Obec eviduje k 31.12.2023 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 31.12.2023 nebyla odkládací podmínka prodávající stranou splněna. Doloženo u IS č. 37.

Obec eviduje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 635.634,53 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
 SÚ 311 ve výši 2.420 Kč, doloženo u IS č. 19 kopií jedné neuhrazené fa;
 SÚ 314 ve výši 579.082,43 Kč, doloženo u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody a platebními kalendáři;
 SÚ 388 ve výši 54.132,10 Kč, doloženo u IS č. 29, dohad k přijatým zálohám obchod.

Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé závazky v hodnotě 14.580.585 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 999.712,53 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 14.580.585 Kč, viz písemnost „ Smlouvy o úvěru“, doloženo u IS č. 36; SÚ 324 ve výši 54.132,10 Kč, zálohy na el. a vodu dle smlouvy o nájmu obchodu, doloženo u IS č. 23; Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u IS č. 24 vyúčtováním mezd za 12/2023: -SÚ 331 ve výši 174.544 Kč, -SÚ 336 ve výši 47.417 Kč, -SÚ 337 ve výši 26.058 Kč, -SÚ 342 ve výši 19.905 Kč; SÚ 343 ve výši 16.684 Kč, doloženo u IS č. 25 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2023; SÚ 384 ve výši 81.890 Kč, doloženo u IS č. 28, DPPO za obec za r. 2023; SÚ 389 ve výši 579.082,43 Kč, doloženo u IS č. 30, dohadná položka k nákladům z energií ve výši poskytnutých záloh (SÚ 314);</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2023 včetně seznamu IS a podpisových vzorů ze dne 7.12.2023. - Zápis o proškolení všech členů IK ze dne 7.12.2023 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 1.2.2024. - IS č. 1 - 38 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)</p>
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW GOR-KDF. V roce 2023 jsou evidovány faktury v číselné řadě 1 – 376 (úč. řada 7001-7376).
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2023 bylo vystaveno 47 faktur, v účetnictví v číselné řadě 6001 - 6047.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na ustavujícím zasedání dne 20.10.2022 ZO schválilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta bude vykonávat svou funkci jako neuvolněný. ZO dne 20.10.2022 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO: člen ZO 1.500 Kč, člen výboru, komise ve výši 2.500 Kč, předseda výboru, komise ve výši 3.000 Kč, místostarosta ve výši 15.000 Kč. Odměny budou poskytovány ode dne 1.11.2022 a v případě náhradníka (člena ZO) ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - červen 2023 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	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období duben a květen, dokl. č. 1054-1085., říjen a listopad dokl. č. 1284-1339. Pokladní doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o pohybu hotovosti je vedena ručně psanými zápisy v Pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány chronologicky jednou číselnou řadou, za období r. 2023 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1001 - 1361. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2023 ve výši 35.699 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 0 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 18.7.2023. Při závěrečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 12.2.2024. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 12.2.2024, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 18.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 188.063.818,27 Kč, netto 151.582.834,27 Kč, hodnota korekce je 36.480.984 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.459.017,89 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 12.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 191.967.025,83 Kč, netto 152.460.946,83 Kč, hodnota korekce je 39.506.079 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 4.992.026,23 Kč. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 12.2.2024, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČS (AÚ 231 0030) za duben a květen, dokl. č. 230-368., prosinec, dokl. č. 866-950. 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 k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 14.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 8.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 18.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 7.433.378,93 Kč; výnosy v hodnotě 8.892.396,82 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 1.459.017,89 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 12.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 16.534.489,15 Kč; výnosy v hodnotě 21.526.515,38 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 4.992.026,23 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 12.2.2024, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98008: DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: kompletování a distribuce volebních lístků.

DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: přípravné práce u voleb prezidenta republiky.
Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 9.127 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v r. 2023 v příjmech účelové prostředky:
Dotace MŽP ČR na " Protipovodňová opatření obce Mikulůvka", Rozhodnutí 115D312040702), příjem pol. 4216:
ÚZ 15974 ve výši 101.640 Kč, čerpáno v r. 2022;
Dotace SZIF na: "Přístřešek a plot školka Mikulůvka", rč. 21/004/19210/672/104/001088/001, příjem pol. 4213:
ÚZ 89517 ve výši 143.433 Kč, čerpáno v r. 2022;
ÚZ 89518 ve výši 254.991 Kč, čerpáno v r. 2022;
Dotace MF ČR, pol. 4111:
ÚZ 98008 ve výši 38.600 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 38.600 Kč. Doloženo FV ze dne 16.1.2024.
Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 38.600 Kč, pokl. dokl. č. 1006, 1009, 1015, 1016, ; dokl. k BÚ č. 81, 107, 119. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK na projekt: "Prevence hravě a zdravě II", Smlouva č. D/2942/2023/ŠK:
ÚZ 00150 ve výši 50.000 Kč, převedeno PO ZŠ a MŠ v plné výši;

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 11.4.2023 mezi objednatelem Obcí Mikulůvka a zhotovitelem Stabet, spol. s r.o. Vsetín, na předmět smlouvy: "Oprava zpevněných ploch + vybudování sprchy v přízemí týkající se budovy č.p. 296 v majetku obce Mikulůvka", na cenu 457.674 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 5. zasedání ZO dne 30.3.2023, usnesení 5/12. Doba plnění je od 11.4.2023 do 30.4.2023.
Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF po č. 7119 na částku 457.674 Kč. Fa byla uhrazena dne 10.5.2023, dokl. č. 320, výdej RS § 3412, pol. 5171.

Obec uzavřela dne 18.9.2023 Smlouvu o dílo na předmět Fotovoltaická elektrárna v obci Mikulůvka, na cenu celkem 4.652.673 Kč. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.9.2023.

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. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2023 hodnotu 3.985.000 Kč (AÚ 451 0200), k datu 31.12.2023 měl hodnotu 3.253.000 Kč. V r. 2023 bylo na splátkách uhrazeno celkem 732.000 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

Dne 30.6.2022 uzavřela obec s ČS a.s. smlouvu o úvěru č. 0713252179. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 5.076.500 Kč na koupi nemovitosti (pozemek p.č. st. 449, jehož součástí je budova č.p. 235 v k.ú. Mikulůvka). Období čerpání začíná dne 1.7.2022 a trvá do 31.12.2022. Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 28.203 Kč splatnými vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce počínaje dnem 31.1.2023.

Poslední splátka je splatná dne 31.12.2037. Smlouvu o úvěru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 29.6.2022. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2023 hodnotu 5.000.000 Kč (AÚ 451 0235), k datu 31.12.2023 měl hodnotu 4.661.564 Kč. V r. 2023 bylo na splátkách uhrazeno celkem 338.436 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. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2023 hodnotu 1.977.701 Kč (AÚ 451 0300), k datu 31.12.2023 měl hodnotu 1.610.501 Kč. V r. 2023 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 1.1.2023 hodnotu 400.250 Kč (AÚ 451 0401), k datu 30.6.2023 měl hodnotu 0 Kč. K tomuto datu byla na splátkách uhrazena jistina v plné výši. Splacení úvěru bylo schváleno usnesením 4. zasedání ZO dne 23.2.2023.

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 1.1.2023 hodnotu 5.444.416 Kč (AÚ 451 0600), k datu 31.12.2023 měl hodnotu 5.055.520 Kč. V r. 2023 bylo na splátkách uhrazeno celkem 388.896 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

Obec uhradila v r. 2023 na splátkách úvěrů celkem 2.226.782 Kč, což odpovídá hodnotě MD SÚ 451 v HK k témuž datu a hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12M k témuž datu.

Dne 31.5.2023 uzavřela obec smlouvu o kontokorentním úvěru č. 3925384329/23 s ČS a.s. na úvěrovou částku ve výši 1 mil. Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO usnesením 6/9 dne 25.5.2023. Obec prostředky kontokorentu v r. 2023 nečerpala.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na straně povinné uzavřela dne 16.8.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022511/CEZD_SOVB 95422 s ČEZ Distribuce, a.s. Děčín na straně oprávněné, na dotčenou nemovitost p.č. 1719/12 v k.ú. Mikulůvka. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 2.000 Kč + DPH. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením ZO 8/9 ze dne 10.8.2023. Náhrada za VB byla přijata na účet obce dne 20.10.2023, příjem zaúčtován dokl. č. 770, RS 3639, pol. 2119 (vystavená fa č. 6028). Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3336/2023-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 24.8.2023, vklad práva zapsán dne 14.9.2023. Pozemek byl dokl. č. 8011 ze dne 24.8.2023 zaveden do oddělené AE SÚ 031 0420 - ověřeno na přílohu IS č. 11.

Smlouvy zástavní	<p>Obec neuzavřela v r. 2023 zástavní smlouvu. Obec vykazuje k datu 31.12.2023 pozemky zatížené zástavním právem z minulých let na SÚ 031 AÚ 0x10 celkem v hodnotě 1.596 Kč (parc.č. 585/6, 601/2, 601/4, a 1558/21, vše k.ú. Mikulůvka) - doloženo u IS č. 11 výpisem z KN k 31.12.2023.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Oprava zpevněných ploch + vybudování sprchy v přízemí týkající se budovy č.p. 296 v majetku obce Mikulůvka". Administrací výběrového řízení byl pověřen dodavatel JUSTITIA CONSULTING PARTNERS, s.r.o. Praha.</p> <p>Kontroly byly podrobeny doklady:</p> <p>Výzva k podání cenové nabídky včetně úvodních informací ze dne 10.3.2023.</p> <p>Seznam dodavatelů vyzvaných k podání cenové nabídky + emailová komunikace ze dne 10.3.2023.</p> <p>Seznam podaných nabídek - podány 3 nabídky.</p> <p>Protokol o hodnocení nabídek - hodnocení 3 doručených nabídek.</p> <p>Oznámení o výběru dodavatele ze dne 6.4.2023 - emailem odesláno všem zúčastněným.</p> <p>Výzva k součinnosti k uzavření smlouvy ze dne 6.4.2023.</p> <p>Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy Stabet, spol. s r.o. Vsetín, s nabídkovou cenou 457.674 Kč včetně DPH. Usnesením 5. zasedání ZO dne 30.3.2023 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.</p> <p>Obec prováděla zjednodušené podlimitní řízení na veřejnou zakázku: Fotovoltaická elektrárna v obci Mikulůvka v předpokládané hodnotě 5.500.000 Kč bez DPH. Administrací výběrového řízení byl pověřen dodavatel JUSTITIA CONSULTING PARTNERS, s.r.o. Praha. Režim veřejné zakázky byl v souladu s ust. z. 134/2016 Sb.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 1.- 11. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 až prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>K 31.12.2022 hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činila 9.996.473 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 z. č. 23/2017 Sb. byl dluh obce ve výši 16.807.367 Kč. <u>Rozdíl hodnot znamenal překročení o 6.810.894 Kč</u> (v r. 2022 byl čerpán úvěr ve výši 5.000.000 Kč). 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky je rovno částce 340.545 Kč.</p> <p>K 31.12.2023 hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činila 10.962.791 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb. byl dluh obce ve výši 14.580.585 Kč. Rozdíl hodnot znamenal překročení o 3.617.794 Kč. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky je rovno částce 180.890 Kč.</p> <p><u>Ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti o snížení (dluhu) nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky bylo naplněno.</u></p>
Účetní závěrka	<p>Usnesením ZO 6/5 ze dne 25.5.2023 byla schválena účetní závěrka obce Mikulůvka za rok 2022.</p>

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 právníckými 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- nevyskytuje se.

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- nevyskytuje se.

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 právníckých 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 2023 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 2023

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	11,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 3.617.794 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. (Dluh ve výši 79,80% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky)

Ing. Zdeněk Marek, starosta obce Mikulůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Mikulůvka dne 16.02.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Mikulůvka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1: Výkaz Fin 2-12M za období 12/2023

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Daňové příjmy	10 942 000	12 724 960	17 103 428
Nedaňové příjmy	1 158 000	2 820 000	3 165 643
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery		3 765 200	788 464
Příjmy celkem	12 100 000	19 310 160	21 057 535
Běžné výdaje	10 167 000	17 463 660	13 971 467
Kapitálové výdaje		668 000	198 572
Výdaje celkem	10 167 000	18 131 660	14 170 039
Financování	-1 933 000	-1 178 500	-6 887 496

	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
ZŠ a MŠ Mikulůvka			
Neinv.příspěvky PO	1 350 000	1 350 000	1 350 000
Neinv.transfery PO		50 000	50 000