

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. května 2018	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 44257/2017	KUSP 44257/2017 IAK

Zpráva č. 301/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČ: 00304107
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **23.11.2017 - 24.11.2017** (dílčí přezkoumání)
21.5.2018 - 22.5.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.5.2018 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 vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce v období od 28.11.2016 do 14.12.2016. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v celkové výši 8.110.000 Kč, výdaje v celkové výši 6.485.000 Kč, financování 1.625.000 Kč (pol. 8124 RS) – jedná se o 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. U § 5212 ve výši 10.000 Kč je vytvořena účelová rezerva na krizové situace.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2017 byl schválený rozpočet změněn 8 rozpočtovými opatřeními: Rozpočtové opatření č. 1/2017 schválilo ZO na zasedání dne 26.1.2017. Rozpočtové opatření č. 2/2017 schválilo ZO na zasedání dne 25.5.2017, zveřejněno dne 23.6.2017. Rozpočtové opatření č. 3/2017 schválilo ZO na zasedání dne 29.6.2017, zveřejněno dne 17.7.2017. Rozpočtové opatření č. 4/2017 schválilo ZO na zasedání dne 20.7.2017, zveřejněno dne 4.8.2017. Rozpočtové opatření č. 5/2017 schválilo ZO na zasedání dne 5.10.2017, zveřejněno dne 3.11.2017. Rozpočtové opatření č. 6/2017 schválilo ZO na zasedání dne 26.10.2017, zveřejněno dne 13.11.2017. Rozpočtové opatření č. 7/2017 schválilo ZO na zasedání dne 30.11.2017, zveřejněno dne 6.12.2017. Rozpočtové opatření č. 8/2017 schválilo ZO na zasedání dne 18.12.2017, zveřejněno dne 22.12.2017. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M, upravený rozpočet - viz příloha.
Rozpočtový výhled	Usnesením 23. zasedání ZO dne 26.1.2017 byl schválen rozpočtový výhled obce do r. 2020. SVR byl zveřejněn dne 21.3.2017.
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet obce na rok 2017 na 22. zasedání dne 15.12.2016 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.3.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje jako příspěvkovou organizaci „Základní školu a Mateřskou školu Mikulůvka“. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Obec uzavřela dne 3.1.2017 s PO smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce (správně rozpis rozpočtu). V rámci rozpočtového opatření obce č. 6 byl navýšen příspěvek na provoz PO o 116.000 Kč, sděleno PO dopisem ze dne 27.10.2017. Usnesením 26. zasedání ZO dne 29.6.2017 č. 26/4 schválilo ZO účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2016, hospodářský výsledek PO za rok 2016 ve výši 962,24 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce v období od 1.6.2017 do 29.6.2017. Usnesením 26. zasedání ZO dne 29.6.2017 bylo schváleno celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2016 bez výhrad.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 30.9.2017: <u>ZBÚ</u> ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 49.669,69 Kč ověřen na výpis p.č.20.

ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 641.992,14 Kč ověřen na výpis č.v. 010.

ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 928.228,63 Kč ověřen na výpis ČS "Historie transakcí k 30.9.2017"

Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 1.619.890,46 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 30.9.2017 dle úvěrových účtů:

ČS č.ú. 378655439/0800 zůstatek ve výši 7.828.000 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

ČS č.ú. 396968439/0800 zůstatek ve výši 3.905.501 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

ČS č.ú. 430731479/0800 zůstatek ve výši 1.111.790 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

ČS č.ú. 429654429/0800 zůstatek ve výši 2.045.689 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 14.890.980 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 31.12.2017:

ZBÚ, doloženo u IS č. 15:

ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 21,29 Kč ověřen na výpis p.č.28.

ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 714.499,28 Kč ověřen na výpis č.v. 013.

ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 1.199.373,68 Kč ověřen na výpis ČS 012;

Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 1.913.894,25 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 32:

ČS č.ú. 378655439/0800 zůstatek ve výši 7.645.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 396968439/0800 zůstatek ve výši 3.813.701 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 430731479/0800 zůstatek ve výši 1.085.720 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 429654429/0800 zůstatek ve výši 1.914.289 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 14.458.710 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW Gordic EMA – výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. Poklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány firmou REAL SOFT Brno. Evidence nemovitostí evidovaných v KN je doložena výpisy z KN k 31.12.2017.

Evidence pohledávek Obec eviduje k 31.12.2017 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 31.12.2017 nebyla odkládací podmínku prodávající stranou splněna. Doloženo u IS č. 33. Obec eviduje k 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 270.989,97 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
- SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 270.989,97 Kč – doloženo u IS č. 20 předpisy zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody;

Evidence závazků Obec eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky v hodnotě 14.458.710 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 589.392,99 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
- SÚ 451 dlouhodobé úvěry: částka 14.458.710 Kč – viz písemnost „Smlouvy o úvěru“, doloženo u IS č.;
- SÚ 321 dodavatelé: částka 23.960 Kč – doloženo u IS č. 22 kopií 2 neuhrazených fa a výpisem KDF;
- SÚ 324 přijaté zálohy: částka 24.701,68 Kč – doloženo u IS č.19, přijaté zálohy na el. energii a plyn od nájemce bytu; vztah k SÚ 388;

	- Závazky z mezd za 12/2017, doloženo u IS č. 24 vyúčtováním mezd za 12/2017; SÚ 331 zaměstnanci: částka 134.612 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 42.404 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 19.389 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 17.576 Kč; - SÚ 343 DPH: částka 18.902 Kč – doloženo u IS č. 25 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2017; - SÚ 384 výnosy příštích období: částka 61.560 Kč – doloženo u IS č. 26 kopií přiznání DPPO za obec za r. 2017; - SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 270.989,97 Kč - doloženo u IS č. 28, dohadná položka k nákladům z energií ve výši poskytnutých záloh (SÚ 314);
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným 31. zasedáním ZO dne 30.11.2017, 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 1.12.2017, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1-35 (dále jen IS) byla zpracována dne 12.2.2018. Inventarizace majetku a závazků proběhla v období od 30.12.2017 do 30.1.2018. 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 019 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č. 7, SÚ 231, 451 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek a závazků - viz písemnost Evidence pohledávek, Evidence závazků.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena ručně v záznamové knize přijatých faktur i v programu Gordic. Došlé faktury jsou evidovány chronologicky, v roce 2017 v číselné řadě 1 - 348 (SW Gordic číselná řada 7001-7348).
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena ručně formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2017 jsou evidovány vydané faktury v číselné řadě 12017- 392017, zaúčtovány dokl. č. 6001 - 6039.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Mikulůvka má 11 členů. ZO na ustavujícím zasedání dne 6.11.2014 schválilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen ZO dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta bude vykonávat svou funkci jako neuvolněný s měsíční odměnou 9.000 Kč ode dne zvolení do funkce. ZO schválilo, že ostatním neuvolněným členům ZO nebude poskytována žádná měsíční odměna. Usnesením 25. zasedání ZO dne 25.5.2017 bylo schváleno proplacení nevyčerpané dovolené za rok 2016 panu starostovi Ing. Zdeňku Markovi ve výši 25 dnů. Byla provedena kontrola výplatních lístků za období září - prosinec 2017. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Měsíční odměna vyplácená neuvolněnému místostarostce je v souladu s usnesením ZO a nepřekračuje rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období srpen, dokl. č. 1186-1246, listopad dokl. č. 1296-1311. Pokladní doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Prováděním pokladních operací a vedením pokladní evidence byla v kontrolovaném období pověřena účetní obce. Evidence je vedena zápisy do samokopírovací knihy. Záznamy jsou řazeny chronologicky pro příjmy i výdaje značeny společnou řadou. Příjmy vybírané na stvrzenky jsou vkládány do

	pokladny pod číslem pokladního dokladu a hromadně zaúčtovány. V roce 2017 byly vystaveny doklady č. 1001-1329. Stav pokladní hotovosti k 30.9.2017 ve výši 28.922 Kč odpovídal stavu SÚ 261 i hodnotě řádku 6040 ve výkazu Fin 2 - 12M k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2017 je 0 Kč - doloženo u IS č. 16.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 16.2.2018.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 140.067.191,42 Kč, netto 118.795.060,42 Kč, hodnota korekce je 21.272.131 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 940.878,67 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 16.2.2018. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 143.498.444,05 Kč, netto 120.972.173,05Kč, hodnota korekce je 22.526.271 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř.C.III.1 je 1.747.973,99 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČS (AÚ 231 0030) za srpen, dokl. č. 536-613, listopad, dokl. č. 758-825. Účetní doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu vydaných fa č. 6025-6039.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 11.10.2017. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 7.2.2018 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 17.10.2017. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 8.549.122,84 Kč; výnosy v hodnotě 9.490.001,51 Kč. Hodnota výsledku hospodaření v hodnotě 940.878,67 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 16.2.2018. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 11.167.598,06 Kč; výnosy v hodnotě 12.915.572,05 Kč. Hodnota výsledku hospodaření v hodnotě 1.747.973,99 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k čerpání účelových prostředků na volby ÚZ 98071: - Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2018. Předmětem dohody je příprava a kompletování volebních lístků, nadepisování obálek, vkládání lístků do obálek a příprava pro roznos lístků, úklidové práce ve volební místnosti, kontrola evidence obyvatel. - Dohoda o provedení práce ze dne 2.10.2017. Předmětem dohody je distribuce volebních lístků (606 ks). Výdaje na DPP celkem činily 6.021 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v r. 2017 eviduje v příjmech účelové prostředky: - ÚZ 13013 ve výši 130.000 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace z ÚP na VPP; - ÚZ 33063 ve výši 317.542,80 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace pro PO ZŠ a MŠ, převedeno PO v plné výši; - ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, pol. 4111, vykázáno čerpání ve výši 25.000 Kč. Doloženo FV ze dne 30.1.2018. Čerpání ve výši 25.000 Kč bylo doloženo následujícími doklady: BÚ dokl. č. 734,

743, 760, 774, 785; pokl. dokl. č. 1286, 1287, 1296. Nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 24.7.2017 mezi objednatelem Obcí Mikulůvka a zhotovitelem VODING HRANICE, spol. s r.o., na účel smlouvy: připravit podklady pro realizaci stavby: „Prodloužení vodovodního řádu v obci Mikulůvka“ (tj. zhotovení dokumentace pro vydání územního rozhodnutí o umístění stavby, inž. činnost pro vydání ÚR, zhotovení projektové dokumentace,...) na cenu 1.285.020 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 27. zasedání ZO dne 20.7.2017. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.7.2017. Na základě smlouvy obec v r. 2017 neobdržela faktury, plnění ze smlouvy v nulové výši (nebylo zveřejněno na profilu zadavatele).

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 2014 ve výši 61.000 Kč, poslední splátka dne 31.5.2014 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 1.1.2017 hodnotu 8.377.000 Kč (AÚ 451 0200), v roce 2017 bylo na splátkách uhrazeno celkem 732.000 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 činil 7.645.000 Kč.

- 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 1.1.2017 hodnotu 4.180.901 Kč (AÚ 451 0300), v roce 2017 bylo na splátkách uhrazeno celkem 367.200 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 činil 3.813.701 Kč.

ZO dne 23.3.2016 schválilo uzavření smlouvy o úvěru č.0429654429 s ČS a.s. 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". Období čerpání úvěru trvá do 31.12.2016 (včetně). Obec se zavazuje 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 části před termínem splatnosti. Předčasnou splátku je obec povinna oznámit bance písemně alespoň 10 pracovních dnů předem. Zajištění úvěru se nesjednává. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2017 hodnotu 2.439.889 Kč (AÚ 451 0400), v roce 2017 bylo na splátkách uhrazeno celkem 525.600 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 činil 1.914.289 Kč.

ZO dne 15.12.2016 schválilo uzavření smlouvy o úvěru č. 0430731479. Smlouvu o úvěru uzavřela obec s ČS dne 20.12.2016. Na základě smlouvy byla obec oprávněna čerpat v období do 31.12.2016 prostředky úvěru ve výši 1.190.000 Kč na financování nákupu nemovitostí. Obec se zavázala ke splácení úvěru měsíčními splátkami ve výši 8.690 Kč počínaje dne 31.1.2017. Poslední splátka

je splatná dne 31.5.2028. Závazek z neuhrazené jistiny měl k datu 1.1.2017 hodnotu 1.190.000 Kč (AÚ 451 0500), v roce 2017 bylo na splátkách uhrzeno celkem 104.280 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 činil 1.085.720 Kč.

Obec uhradila v roce 2017 na splátkách úvěrů celkem 1.729.080 Kč, což odpovídá hodnotě MD SÚ 451 v HK a hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12M k témuž datu.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/16 uzavřena s ČS a.s. dne 4.4.2016. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Období čerpání začíná dne 21.5.2016. Obec je povinna splatit úvěr nejpozději do 20.5.2017. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 23.3.2016. Kontokorent nebyl v r. 2017 čerpán.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/17 uzavřena s ČS a.s. dne 25.7.2017. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Období čerpání od 1.7.2017. Obec je povinna splatit úvěr nejpozději do 30.6.2018. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 27. zasedání ZO dne 20.7.2017. Kontokorent nebyl v r.2017 čerpán.

Usnesením 30. zasedání ZO dne 26.10.2017 bylo schváleno uzavření smluv o přijetí úvěru mezi ČS,a.s. a obcí Mikulůvka:

- smlouvy č.0317303499 uzavřené dne 30.10.2017 na částku 7.000.000 Kč na projekt: "Kanalizace Mikulůvka- prodloužení", oprávnění k čerpání do 31.12.2019.
- smlouvy č. 0317302429 uzavřené dne 30.10.2017 na částku 5.271.251 Kč na projekt: "Adaptace objektu ZŠ Mikulůvka", oprávnění k čerpání do 31.12.2017.

Finanční prostředky z těchto dvou smluv nebyly k 31.12.2017 čerpány.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na straně povinné uzavřela dne 9.2.2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. EP-12-8003038/001 s ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné, na dotčené nemovitosti p.č. 1568/4, 1771/2 a 1569/1, vše v k.ú. Mikulůvka. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč včetně DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-629/2017-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 9.2.2017, vklad práva zapsán dne 2.3.2017. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 8. zasedání ZO dne 24.9.2015. Náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.000 Kč byla uhrzena dne 31.3.2017, příjem zaúčtován dokl.č. 187 (vystavená fa č. 62017 ze dne 1.3.2017, předpis zaúčtován dokl. č. 6006). Pozemky p.č. 1568/4 a 1569/1 byly dokl. č. 8004 ze dne 9.2.2017 zavedeny do oddělené AE na AÚ 031 0320, parcela č. 1771/2 byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE pro VB - ověřeno na IS č. 11.

Smlouvy zástavní

Obec neuzavřela v r. 2017 zástavní smlouvu. Obec vykazuje k datu 31.12.2017 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 31.12.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla výběrové řízení na dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu, jejímž cílem je připravit podklady pro realizaci stavby: „Prodloužení vodovodního řádu v obci Mikulůvka“ – tj. zhotovení dokumentace pro vydání územního rozhodnutí o umístění stavby, inž. činnost pro vydání ÚR, zhotovení projektové dokumentace,... Obec zastupovala v zadávacím řízení firma JUSTITIA TENDER PARTNERS, s.r.o. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činí 1.600.000 Kč. Výzva ke zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám (doložena e-mailová komunikace). Ze 3 obdržených nabídek byla jako nejvýhodnější nabídka hodnotící komisí vyhodnocena nabídka firmy VODING HRANICE, spol. s r.o. za nejnižší nabídkovou cenu 1.285.020 Kč včetně DPH. Oznámení výběru nejvhodnější nabídky bylo rozesláno dne 12.7.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva

Zápisy z 22. - 32. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2016 - prosinec 2017. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy odpovídající

včetně usnesení	ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Účetní závěrka	Usnesením 26. zasedání ZO dne 29.6.2017 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016.

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.

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 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 5.469.194 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky činí 97 %.
(průměr příjmů 14.982.527 Kč, dluh celkem 14.458.710 Kč).

Mikulůvka dne 22. května 2018

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Zdeněk Marek, starosta obce Mikulůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 22. května 2018

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 12/2017

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Daňové příjmy	6 607 000	8 578 040	9 838 987
Nedaňové příjmy	1 503 000	2 098 000	2 102 640
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery		609 100	608 643
Příjmy celkem	8 110 000	11 285 140	12 550 270
Běžné výdaje	6 285 000	10 362 040	9 457 388
Kapitálové výdaje	200 000	1 160 000	977 380
Výdaje celkem	6 485 000	11 522 040	10 434 768
Financování	-1 625 000	236 900	-2 115 502

	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
ZŠ a MŠ Mikulůvka			
Neinv.příspěvky PO	830 000	946 000	946 000
Neinv.transfery PO		318 000	317 543