



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

datum
8. června 2020

pověřená úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací
KUZZ 37432/2019

spisová značka
KUSP 37432/2019 EKO

Zpráva č. 143/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČ: 00304107
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.11.2019 - 06.11.2019 (dílčí přezkoumání)
05.06.2020 - 08.06.2020 (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 4.7.2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 8.6.2020.

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 2019 byl zveřejněn v období od 30.11.2018 do 21.12.2018. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v celkové výši 9.235.000 Kč, výdaje v celkové výši 7.010.000 Kč, financování 2.225.000 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 roce 2019 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením 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. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet obce na rok 2019 na 3. zasedání ZO dne 20.12.2018 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2018. 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 3.1.2019 s PO smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce (správně rozpis rozpočtu). V rámci rozpočtového opatření byl navýšen příspěvek na provoz PO o 40.000 Kč. Usnesením 3. zasedání ZO dne 20.12.2018 byl schválen rozpočet PO na r. 2019 (zveřejněn dne 21.12.2018). Usnesením 6/9 ze dne 30.5.2019 schválilo ZO účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2018, hospodářský výsledek PO za rok 2018 ve výši 7.374,66 Kč a jeho převod do rezervního fondu. ZO usnesením 6/18 schválilo ZO střednědobý výhled rozpočtu PO na r. 2020-2021 (zveřejněn dne 31.5.2019).
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 10.5.2018 (usnesení č. 36/8) schválilo SVR do r. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 22.5.2018. Usnesením 11. zasedání ZO dne 12.12.2019 byl schválen SVR obce na r. 2020-2023. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 25.11.2019 do 12.12.2019, schválený SVR je zveřejněn od 19.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce v období od 9.4.2019 do 31.5.2019. Usnesením ZO 6/11 ze dne 30.5.2019 bylo schváleno celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2018 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 31.5.2019.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 30.9.2019: <u>ZBÚ</u> ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 56.637,69 Kč ověřen na výpis p.č.20 . ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 823.479,10 Kč ověřen na výpis č.v. ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 2.272.679,18 Kč ověřen na výpis ČS "Historie transakcí k 30.9.2019" Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 3.152.795,97 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 30.9.2019 dle úvěrových účtů:</u> ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) zůstatek 6.364.000 Kč ověřen na výpis č.v. 009. ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) zůstatek 3.171.101 Kč ověřen na výpis č.v. 009. ČS č.ú. 429654429/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 994.489 Kč ověřen na výpis

č.v. 009.

ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) - zůstatek 920.350 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

ČS č.ú. 430731479/0800 (AÚ 451 0500) - zůstatek 903.230 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) - zůstatek 6.708.328 Kč ověřen na výpis č.v. 009.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 19.061.498 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky fin. prostředků na bank. účtech obce k datu 31.12.2019:

ZBÚ, doloženo u IS č. 15

ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) zůstatek ve výši 93,29 Kč ověřen na výpis p.č.27.

ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) zůstatek ve výši 203.675,45 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) zůstatek ve výši 2.571.656,78 Kč ověřen na výpis ČSč. 012.

Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 2.775.425,52 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2019 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 34:

ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) zůstatek 6.181.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) zůstatek 3.079.301 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 429654429/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 863.089 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) - zůstatek 893.800 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 430731479/0800 (AÚ 451 0500) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) - zůstatek 6.611.104 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Hodnota nesplacené jistiny úvěrů celkem ve výši 17.628.294 Kč odpovídala hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence
pohledávek

Obec eviduje k 31.12.2019 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 31.12.2019 nebyla odkládací podmínka prodávající stranou splněna. Doloženo u IS č. 35.

Obec eviduje k 31.12.2019 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 416.671,43 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

- SÚ 311 odběratel: částka 6.050 Kč - doloženo u IS č. 19 kopií jedné neuhrazené fa;

- SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 406.043,43 Kč – doloženo u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody;

- SÚ 343 DPH: částka 4.578 Kč – doloženo u IS č. 24 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2019;

Evidence závazků

Obec eviduje k 31.12.2019 dlouhodobé závazky v hodnotě 17.628.294 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 674.369,43 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

- SÚ 451 dlouhodobé úvěry: částka 17.628.294 Kč – viz písemnost „Smlouvy o úvěru“, doloženo u IS č. 34;

- Závazky z mezd za 12/2019, doloženo u IS č. 23 vyúčtováním mezd za 12/2019;

SÚ 331 zaměstnanci: částka 125.551Kč,

SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 40.693 Kč,

SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 20.256 Kč,

Inventurní soupis majetku a závazků	SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 14.946 Kč; - SÚ 384 výnosy příštích období: částka 66.880 Kč – doloženo u IS č. 27 kopií přiznání DPPO za obec za r. 2019; - SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 406.043,43 Kč - doloženo u IS č. 28, dohadná položka k nákladům z energií ve výši poskytnutých záloh (SÚ 314); Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným 10. zasedáním ZO dne 21.11.2019, 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 21.11.2019, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1-37 (dále jen IS) byla zpracována dne 30.1.2020. 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 042 - IS č. 13, SÚ 069 - IS č. 14, 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 SW Gordic. V roce 2019 jsou v ní evidovány faktury v číselné řadě 1 – 391 (úč. řada 7001-7391).
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2019 bylo vystaveno 35 faktur, v účetnictví v číselné řadě 6001 - 6035.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO určilo, že pro výkon funkce starosty 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. Ustavující zasedání ZO vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu s jedním členem ZO. Usnesením 11. zasedání ZO dne 12.12.2019 byla schválena měsíční odměna neuvolněné starostce ve výši 9.000 Kč od 1.1.2020. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - červen 2019 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.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období červen, dokl. č. 1104-1155. 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 záúčtovány. V r. 2019 byly vystaveny doklady č. 1001-1381. Stav pokladní hotovosti k 30.9.2019 ve výši 15.600 Kč a k 31.12.2019 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 předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 21.10.2019. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 5.2.2020.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 21.10.2019. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 172.139.047,14 Kč, netto 145.046.640,14 Kč, hodnota korekce

Účetní doklad	je 27.092.407 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 2.336.974,21 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 5.2.2020. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 171.708.974,81 Kč, netto 143.973.474,81 Kč, hodnota korekce 27.735.500 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 3.318.189,67 Kč. Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČS (AÚ 231 0030) za červenec, dokl. č. 463 - 553, listopad, dokl. č. 786 - 864. Účetní doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 16.10.2019 - viz příloha. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 3.2.2020 - viz příloha. Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 21.10.2019. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 9.265.775,90 Kč; výnosy v hodnotě 11.602.750,11 Kč. Hodnota výsledku hospodaření v hodnotě 2.336.974,21 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 5.2.2020. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 12.327.523,53 Kč; výnosy v hodnotě 15.645.713,20 Kč. Hodnota výsledku hospodaření v hodnotě 3.318.189,67 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných AÚ. Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98348: - DPP uzavřená dne 6.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků (odměna 597 ks x 5,54 Kč). - DPP uzavřená dne 10.4.2019 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (v tom kompletace hlasovacích lístků odměna 597 ks x 1 Kč,...) - DPP uzavřená dne 15.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (evidence obyvatel, úklidové práce,...) Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 9.451 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech v r. 2019 účelové prostředky: - ÚZ 98348 ve výši 29.000 Kč, pol. 4111, dotace na volby do Evropského parlamentu, vykázáno čerpání ve výši 29.000 Kč. Doloženo Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 27.5.2019 a FV ze dne 27.1. 2020. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98348 ve výši 29.000 Kč: dokl. 322, 366, 415, 1097, 1088, 1091, 1092, 1098. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 21.10.2019 na prodej pozemků parc. č. 414/7 o výměře 104 m² (vznikla oddělením z p.č. 414/3), vše v k.ú. Mikulůvka. Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 20.800 Kč. Prodej schválilo ZO na svém 8. zasedání dne 26.9.2019. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 4.9.2019 do 20.9.2019. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu ve věci sp. zn. V4867-/2019-836 byl vklad proveden dne 14.11.2019 s právními účinky ke dni 23.10.2019. Úhrada ceny pozemku provedena dne 22.10.2019, příjem zaúčtován dokl. 759. O vyřazení pozemku z AÚ 031 0300 účtováno u dokl. 8017 ze dne 23.10.2019 v ceně 247 Kč - 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 1.1.2019 hodnotu 6.913.000 Kč (AÚ 451 0200), k datu 31.12.2019 měl hodnotu 6.181.000 Kč, v r. 2019 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 1.1.2019 hodnotu 3.446.501 Kč (AÚ 451 0300), k datu 31.12.2019 měl hodnotu 3.079.301 Kč, v r. 2019 bylo na splátkách uhrazeno celkem 367.200 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

- 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 1.1.2019 hodnotu 1.388.689 Kč (AÚ 451 0400), k datu 31.12.2019 měl hodnotu 863.089 Kč, v r. 2019 bylo na splátkách uhrazeno celkem 525.600 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 1.1.2019 hodnotu 1.000.000 Kč (AÚ 451 0401), k datu 31.12.2019 měl hodnotu 893.800 Kč, v r. 2019 bylo na splátkách uhrazeno celkem 106.200 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

- 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 1.1.2019 hodnotu 981.440 Kč (AÚ 451 0500), obec úvěr v r. 2019 splatila mimořádnou splátkou v plné výši.

- 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 1.1.2019 hodnotu 7.000.000 Kč (AÚ 451 0600), k datu 31.12.2019 měl hodnotu 6.611.104 Kč, v r. 2019 bylo na splátkách uhrazeno celkem 388.896 Kč, což odpovídá podmínkám Smlouvy.

Obec uhradila v r. 2019 na splátkách úvěrů celkem 3.101.336 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. 3925384329/18 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. Obec prostředky nečerpala.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/19 uzavřena s ČS a.s. dne 30.9.2019. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 26.9.2019. Obec prostředky nečerpala. Obec na straně povinné (ze dvou povinných) uzavřela dne 21.5.2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. SNM 02/354/2013/VB s GasNet, s r.o. Ústí nad Labem, na straně oprávněné, na dotčené nemovitosti p.č. 2033 a 2092/10 vše v k.ú. Mikulůvka. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 121 Kč včetně DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3304/2019-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 22.7.2019, vklad práva zapsán dne 13.8.2019. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením ZO 25/12. Náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 121 Kč byla uhrazena dne 3.9.2019, příjem zaúčtován dokl.č. 640. Pozemky byly dokl. č. 8013 zavedeny do oddělené AE na AÚ 031 0320 a 031 0420.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2019 zástavní smlouvu. Obec vykazuje k datu 31.12.2019 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 31.12.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec neprováděla v r. 2019 výběrové řízení. Na 6. zasedání ZO dne 30.5.2019 byl projednáván nákup osobního automobilu Škoda Rapid. Na základě průzkumu trhu byly zastupitelům předloženy 3 nabídky. Usnesením ZO byla schválena nabídka SAMOHÝL MOTOR a.s., provoz Vsetín, která nabídla nejnižší cenu 286.700 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1.- 11. zasedání ZO, která se konala v období listopad 2018 až - prosinec 2019. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Účetní závěrka	Usnesením ZO 6/10 ze dne 30.5.2019 byla schválena účetní závěrka obce Mikulůvka za rok 2018.

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 2019 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 2019

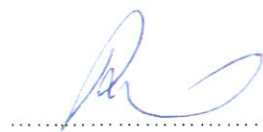
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 6.409,80 tis. Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh obce k 31.12.2019 ve výši 17.628 tis. Kč činil 94,28 % průměru příjmů za poslední 4 roky (průměr příjmů 18.697 tis. Kč).

Mikulůvka dne 8. června 2020

Ing. Věra Bělíčková
 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 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, 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 8.6.2020.

Ing. Zdeněk Marek
starosta

podpis



1 x obdrží: Obec Mikulůvka

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

Příloha: 1

Příloha č. 1: Výkaz Fin 2-12M za období 12/2019

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Daňové příjmy	8 132 000	11 590 000	12 154 399
Nedaňové příjmy	1 103 000	2 179 000	2 242 814
Kapitálové příjmy		20 000	20 800
Přijaté transfery		197 400	197 400
Příjmy celkem	9 235 000	13 986 400	14 615 413
Běžné výdaje	6 310 000	9 882 400	9 843 918
Kapitálové výdaje	700 000	1 051 000	821 236
Výdaje celkem	7 010 000	10 933 400	10 665 153
Financování	-2 225 000	-3 053 000	-3 950 260

	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
ZŠ a MŠ Mikulůvka			
Neinv.příspěvky PO	860 000	900 000	900 000

