

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. dubna 2021	Ing. Antonín Putala	KUZL 38621/2020	KUSP 38621/2020 EKO

Zpráva č. 195/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČ: 00304107
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2020 - 20. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
13. 4. 2021 - 14. 4. 2021 (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 26. 7. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 4. 2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce od 25.11.2019 pro příjmy 11.400.000 Kč, výdaje 9.175.000 Kč. Financování 2.225.000 Kč představuje splátky úvěru (pol. 8124). Výdajová část rozpočtu je členěna odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	<p>Změnu rozpočtu č. 1/2020 schválilo ZO dne 30.1.2020 (příjmy navýšeny o 644.980 Kč, výdaje navýšeny o 539.980 Kč, pol. 8124 výše 105.000 Kč). Zveřejněno dne 18.2.2020.</p> <p>Změnu rozpočtu č. 2/2020 schválilo ZO dne 30.4.2020 (příjmy i výdaje navýšeny o 100.000 Kč). Zveřejněno dne 18.5.2020.</p> <p>Změnu rozpočtu č. 3/2020 schválilo ZO dne 30.4.2020 (příjmy i výdaje navýšeny o 71.000 Kč). Zveřejněno dne 18.5.2020.</p> <p>Změnu rozpočtu č. 4/2020 schválilo ZO dne 28.5.2020 (příjmy i výdaje navýšeny o 1.200.000 Kč). Zveřejněno dne 3.6.2020.</p> <p>Změnu rozpočtu č. 5/2020 schválilo ZO dne 27.8.2020 (příjmy i výdaje navýšeny o 1.019.750 Kč). Zveřejněno dne 3.9.2020.</p> <p>Změnu rozpočtu č. 6/2020 schválilo ZO dne 24.9.2020 (příjmy i výdaje navýšeny o 544.987 Kč). Zveřejněno dne 1.10.2020.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7/2020 schválilo ZO dne 10.12.2020 (bez navýšení příjmů, výdajů). Zveřejněno dne 11.12.2020.</p> <p>Zveřejněno na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.</p>
Schválený rozpočet	ZO dne 12.12.2019 schválilo rozpočet obce na rok 2020 (ve znění návrhu). Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě dne 19.12.2019. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Mikulůvka“. PO byl schválen příspěvek na provoz ve výši 910.000 Kč. S PO byla dne 3.1.2020 uzavřena smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku. PO byl poskytnut příspěvek ve schválené výši. ZO dne 25.6.2020 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2019, hospodářský výsledek ve výši 73.218,58 Kč za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 12.12.2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ obce na r. 2020-2023. SVR byl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě od 19.12.2019. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce od 8.6.2020. ZO dne 25.6.2020 schválilo celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce Mikulůvka za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2019 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě dne 30.6.2020. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2020 dle bankovních účtů:</u></p> <p>ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (AÚ 231 0020) - zůstatek 501,29 Kč ověřen na výpis p.č. 32.</p> <p>ČS č.ú. 3925384329/0800 (AÚ 231 0030) - zůstatek 461.058,91 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 4306140389/0800 (AÚ 231 0040, stočné) - zůstatek 3.364.899,08 Kč ověřen na výpis č. 012.</p> <p>Zůstatky výše 3.826.459,28 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2020 dle úvěrových účtů:</u></p> <p>ČS č.ú. 378655439/0800 (AÚ 451 0200) - zůstatek 5.449.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 396968439/0800 (AÚ 451 0300) - zůstatek 2.712.101 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 429654429/0800 (AÚ 451 0400) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>ČS č.ú. 317988459/0800 (AÚ 451 0401) - zůstatek 787.600 Kč ověřen na výpis</p>

	<p>č.v. 012. ČS č.ú. 317303499/0800 (AÚ 451 0600) - zůstatek 6.222.208 Kč ověřen na výpis č.v. 012. Zůstatky výše 15.170.909 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku (v účetnictví účt. skupina 01, 02) je vedena v Ginis Express - Ema. Evidenci pozemků (SÚ 031) zpracovává obci firma Real - Soft. Obec má zapsaný v KN nemovitý majetek na LV 10001, LV 23, LV 705, LV 728, LV 74, LV 78 vše kat. území Mikulůvka. Evidence majetku (SÚ 032) je vedena v excelu. Výpisy z evidence jsou doloženy inventární soupisy (IS) majetku. Existence nemovitého majetku byla doložena výpisem z KN k 31.12.2020 pro LV 10001, LV 23, LV 705, LV 728, LV 74, LV 78 vše kat. území Mikulůvka.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2020 dlouhodobé pohledávky výše 1.000.000 Kč v účetnictví:</u> SÚ 469 ostatní pohledávky - částka 1.000.000 Kč (pohledávka za odběratelem SMP Net, s.r.o. vznikla v r. 2012 z kupní smlouvy č. 1311001034/166871. Článek II. kupní smlouvy definuje odkládací podmínku pro úhradu této částky. K 31.12.2020 nebyla odkládací podmínka prodávající stranou splněna). <u>K 31.12.2020 krátkodobé pohledávky výše 322491,12 Kč v účetnictví:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 30 Kč doložena u IS č. 19 kopií částečně neuhrazené fa; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 320.748,12 Kč – doložena u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody; SÚ 343 DPH - částka 1.713 Kč doložena u IS č. 24 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2020.</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2020 dlouhodobé závazky výše 15.170.909 Kč v účetnictví:</u> SÚ 451 úvěry - částka 15.170.909 Kč (pisemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“). <u>K 31.12.2020 krátkodobé závazky výše 688.006,12 Kč v účetnictví:</u> SÚ 331 zaměstnanci - částka 176.637 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 59.993 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 29.120 Kč, SÚ 342 daně - částka 28.358 Kč (vše doloženo rozúčtováním mezd 12/2020); SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 73.150 Kč doložena u IS č. 27 kopií přiznání DPPO za obec za r. 2020; SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 320.748,12 Kč doložena u IS č. 28 (náklady ve výši poskytnutých záloh /SÚ 314/). Kontrola dokladů 7169 až 7370 (došlé faktury).</p>
Faktura Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným ZO dne 10.12.2020. Plánem 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 10.12.2020, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1- 37 (dále jen IS) byla HIK zpracována dne 3.2.2021. Nebyly zjištěny inventární ani zúčtovatelné rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence došlých faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2020 jsou evidovány faktury v číselné řadě 7001 - 7370.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2020 bylo vystaveno 40 faktur, v účetnictví v číselné řadě 6001 - 6040.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Mikulůvka má 11 členů. Pro výkon funkce starosty obce je člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. 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. ZO dne 12.12.2019 schválilo měsíční odměnu místostarostce obce ve výši 9.000 Kč od 1.1.2020.</p>
Pokladní doklad Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola dokladů 1170 až 1369. Pokladní evidence je vedena zápisy do samokopírovací knihy. Příjmy i výdaje jsou značeny společnou řadou. Příjmy vybírané na stvrzenky jsou vkládány do pokladny pod číslem pokladního dokladu a hromadně zaúčtovány. Evidence zachycuje k 31.12.2020 vystavení dokladů č. 1001 až 1369 a zůstatek 0 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin</p>

2 - 12M k témuž datu.
 Příloha rozvahy
 Rozvaha
 Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2020 (odesláno 4.2.2021).
 Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2020 (odesláno 4.2.2021).
 K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 174.287.287,29 Kč, hodnota aktiv netto 143.602.856,29 Kč. Korekce výše 30.684.431 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
 Účetní doklad
 Výkaz pro
 hodnocení plnění
 rozpočtu
 Kontrola dokladů 537 až 918 (bank. účet), 2001 až 2032 (bank. účet ČNB).
 Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2020 (odesláno 3.2.2021). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	10 307 000,00	10 731 880,00	11 414 565,68
Nedaňové příjmy	1 093 000,00	2 493 000,00	2 665 642,58
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery		1 755 837,00	1 755 837,00
Příjmy celkem	11 400 000,00	14 980 717,00	15 836 045,26
Běžné výdaje	8 005 000,00	11 032 717,00	10 838 398,38
Kapitálové výdaje	1 170 000,00	1 490 000,00	1 489 228,12
Výdaje celkem	9 175 000,00	12 522 717,00	12 327 626,50
Financování	-2 225 000,00	-2 458 000,00	-3 508 418,76

Výkaz zisku a ztráty
 Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2020 (odesláno 4.2.2021).
 K uvedenému datu jsou vykázány náklady 12.912.414,56 Kč a výnosy 16.341.710,51 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 3.429.295,95 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

Darovací smlouvy
 Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 11.12.2020. Obec dne 21.12.2020 poskytla dar 10.000 Kč MS Dlouhá Hůra. Poskytnutí finančního daru schválilo ZO dne 10.12.2020.

Dohody o
 provedení práce
 DPP uzavřená dne 10.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků (odměna 604 ks x 5,54 Kč/ks = 3.347 Kč).
 DPP uzavřená dne 10.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (kompletování a vkládání hlasovacích lístků, odměna 604 Kč).
 DPP uzavřená dne 1.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (evidenze obyvatel, příprava seznamů, tisk, pohotovostní služba, odměna 3.400 Kč).

Smlouvy
 k poskytnutým
 dotacím
 V roce 2020 poskytla obec příspěvek ve výši 79.300 Kč na dopravní obslužnost ZK. Záloha (SÚ 373) byla k 31.12.2020 vyúčtována.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím
 Obec přijala k 31.12.2020 prostředky účelově určené dotace:
Transfer MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Mikulůvka (KUZL 60236/2020):
 ÚZ 33063 příjem pol. 4116 výše 525.987 Kč, převod § 3113 pol. 5336 výše 525.987 Kč.
Kompenzační bonus (KUZL 53258/2020):
 ÚZ 98024 příjem pol. 4111 výše 988.750 Kč.
Dotace na výdaje s volbami do krajského zastupitelstva (KUZL 54400/2020):
 ÚZ 98193 příjem pol. 4111 výše 31.000 Kč, výdaje § 6115 ÚZ výše 31.000 Kč.
Dotace ZK pro JSDH (KUZL 76001/2020):
 ÚZ 00020 příjem pol. 4122 výše 32.000 Kč, výdaje § 5512 pol. 5137 ÚZ výše 32.000 Kč.
 Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98193 (volby) dokl. 8015, 1295, 1300, 1308, 1309, mzdových nákladů 9 členů VK, z DPP (dokl. 764, 689) nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí
 úvěru
 Dne 20.5.2013 uzavřela obec s ČS a.s. smlouvu o úvěru č.10683/13/LCD. Touto smlouvou se banka zavázala poskytnout obci peněžní prostředky až do výše 11 mil. Kč na financování projektu "Kanalizace a ČOV Mikulůvka". 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 pojmu. Závazek z neuhrazené jistiny měl k 1.1.2020 hodnotu 6.181.000 Kč (AÚ 451 0200). K 31.12.2020 bylo na splátkách řádně uhrazeno 732.000 Kč.

Dne 30.1.2015 uzavřela obec s ČS a.s. smlouvu o úvěru č. 0396968439. Touto smlouvou se banka zavázala poskytnout obci peněžní prostředky ve výši 4.854.101 Kč pro financování závazku vůči společnosti Factoring KB, a.s. Praha. Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 30.600 Kč s první splátkou 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 1.1.2020 hodnotu 3.079.301 Kč (AÚ 451 0300). K 31.12.2020 bylo na splátkách řádně uhrazeno 367.200 Kč.

Dne 4.4.2016 uzavřela obec s ČS a.s. smlouvu o úvěru č. 0429654429. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 6.000.000 Kč na financování akce "Stavební úpravy MŠ Mikulůvka". Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 43.800 Kč (splatnými vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce), počínaje první splátkou dne 31.1.2017 a poslední splátkou ve výši nesplacené části 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 1.1.2020 hodnotu 863.089 Kč (AÚ 451 0400). Dne 11.12.2020 byla jistina splacena.

Dne 29.6.2018 uzavřela obec s ČS a.s. 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 1.1.2020 hodnotu 893.800 Kč (AÚ 451 0401). K 31.12.2020 bylo na splátkách řádně uhrazeno 106.200 Kč.

Dne 30.10.2017 uzavřela obec s ČS a.s. 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 1.1.2020 hodnotu 6.611.104 Kč (AÚ 451 0600). K 31.12.2020 bylo na splátkách řádně uhrazeno 388.896 Kč. Hodnota pol. 8124 vykazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 činí 2.457.385 Kč a odpovídá hodnotě splacené jistiny.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/19 uzavřena s ČS a.s. dne 30.9.2019. Úvěrová částka sjednaná ve výši 1 mil. Kč. Obec prostředky nečerpala. ZO dne 30.4.2020 schválilo uzavření smlouvy o kontokorentním úvěru č. 3925384329/20 s ČS a.s. a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/20 byla uzavřena s ČS a.s. dne 27.5.2020. Úvěrová částka sjednaná ve výši 1 mil. Kč. K 31.12.2020 nebylo čerpáno.

Smlouvy zástavní

Účetnictví obce vykazuje (AÚ 031 0X10) k datu 31.12.2020 pozemky zatížené zástavním právem v hodnotě 2.186 Kč. V KN je zapsáno omezení zástavním právem vlastnictví k pozemkům parc.č. 585/6, 601/2, 601/4, 647/3 a 1558/21, vše k.ú. Mikulůvka (zapsáno na LV 10001).

Dokumentace k zakázkám

V roce 2020 nebyly na profilu zadavatele zveřejněny žádné smlouvy o dílo.

Zápisy z jednání zastupitelstva
Rozpočtová odpovědnost

Kontrola zápisů z 12. až 18. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 30.1.2020, 30.4.2020, 28.5.2020, 25.6.2020, 27.8.2020, 24.9.2020, 10.12.2020.

Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 11.114.367,94 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 15.170.909 Kč. K 31.12.2019 dluh územního celku překročil o 6.409,8 tis. Kč hodnotu 60 % příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. K 31.12.2020 dluh územního celku překročil o 4.056.541,06 Kč hodnotu 60 % příjmů za poslední čtyři roky. Mezi lety došlo ke snížení hodnoty o 2.353.258 Kč. Ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti o snížení nejméně o 5 %

Účetní závěrka z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky bylo naplněno.
ZO dne 25.6.2020 schválilo účetní závěrku obce Mikulůvka za rok 2019.

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. Nevyskytuje se.

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

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

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

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

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

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

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 2020 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 2020


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	11,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 4.056.541,06 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mikulůvka dne 14. dubna 2021

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

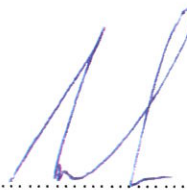
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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

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 14. dubna 2021

Ing. Zdeněk Marek
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Mikulůvka

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