

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. března 2023	Ing. Antonín Putala	KUZL 22205/2023	KUSP 48814/2022 EKO

Zpráva č. 180/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČO: 00304107
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 11. 2022 - 23. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
9. 3. 2023 - 10. 3. 2023 (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 16. 7. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10. 3. 2023.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v zákonné lhůtě od 29.11.2021 pro příjmy 15.725.000 Kč, výdaje 14.130.000 Kč. Financování 1.595.000 Kč představuje splátky úvěru (pol. 8124). Výdajová část rozpočtu je členěna odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2022 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 24.2.2022 (P + 681.320 Kč, pol. 8115, V + 2.081.320 Kč). Zveřejněno dne 3.3.2022. RO č. 2/2022 schválilo ZO dne 29.6.2022 (P + 1.656.000 Kč, pol. 8123, V + 6.656.000 Kč). Zveřejněno dne 30.6.2022. RO č. 3/2022 schválil starosta obce (P i V + 32.000 Kč; dotace). Zveřejněno dne 1.10.2022. RO č. 4/2022 schválilo ZO dne 24.11.2022 (P i V + 986.000 Kč). Zveřejněno dne 28.11.2022. RO č. 5/2022 schválilo ZO dne 9.12.2022 (P i V minus 1.479.923 Kč). Zveřejněno dne 20.12.2022.
Schválený rozpočet	<u>Bylo ověřeno:</u> Dokumenty byly zveřejněny na úřední desce obce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na venkovní úřední desce bylo zveřejněno oznámení. Navýšení rozpočtu o změny rozpočtu odpovídá hodnotě upraveného rozpočtu (hodnota P, V po konsolidaci). ZO dne 25.6.2015 schválilo pověření starosty obce k provádění změn rozpočtu. Zastupitelstvo obce dne 16.12.2021 schválilo rozpočet obce na rok 2022 (ve znění návrhu). Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 17.12.2021. Zveřejněno oznámení na venkovní úřední desce. Obec má venkovní elektronickou úřední desku.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci /PO/ „Základní škola a Mateřská škola Mikulůvka“. PO byl schválen příspěvek na provoz ve výši 950.000 Kč. S PO byla dne 3.1.2022 uzavřena smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku. ZO na zasedání dne 24.11.2022 schválilo rozp. opatření ZŠ a MŠ Mikulůvka č. 1/2022. RO č. 4/2022 byl navýšen příspěvek PO na 1.040.000 Kč. PO byl poskytnut příspěvek ve schválené výši. Zastupitelstvo obce dne 28.4.2022 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2021, hospodářský výsledek ve výši 11.778,50 Kč za rok 2021 a jeho rozdělení do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ obce na r. 2022 až 2025 byl zveřejněn dne 17.12.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Zveřejněno oznámení na venkovní úřední desce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce od 14.3.2022. Zastupitelstvo obce dne 28.4.2022 schválilo celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce Mikulůvka za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2021 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.4.2022 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Zveřejněno oznámení na venkovní úřední desce.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2022 dle bankovních účtů:</u> ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (SÚAÚ 231 0020) - zůstatek 1.923.178,22 Kč ověřen na výpis p.č. 32. ČS č.ú. 3925384329/0800 (SÚAÚ 231 0030) - zůstatek 1.526.940,93 Kč ověřen na výpis č.v. 013. ČS č.ú. 4306140389/0800 (SÚAÚ 231 0040, stočné) - zůstatek 5.188.252,05 Kč ověřen na výpis č.v. 012. Zůstatky výše 8.638.371,20 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2022 dle úvěrových účtů:</u>

	ČS č.ú. 378655439/0800 (SÚAÚ 451 0200) - zůstatek 3.985.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012. ČS č.ú. 713252179/0800 (SÚAÚ 451 0235) - zůstatek 5.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 007. ČS č.ú. 396968439/0800 (SÚAÚ 451 0300) - zůstatek 1.977.701 Kč ověřen na výpis č.v. 012. ČS č.ú. 317988459/0800 (SÚAÚ 451 0401) - zůstatek 400.250 Kč ověřen na výpis č.v. 012. ČS č.ú. 317303499/0800 (SÚAÚ 451 0600) - zůstatek 5.444.416 Kč ověřen na výpis č.v. 012. Zůstatky výše 16.807.367 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence majetku (v účetnictví účt. skupina 01, 02) je vedena v Ginis Express - Ema. Evidenci pozemků (SÚ 031) zpracovává obcí firma Real - Soft. Obec má zapsaný v KN nemovitý majetek na LV 10001, LV 23, LV 74, LV 78, LV 705, LV 728, LV 977 vše kat. území Mikulůvka. Evidence majetku (SÚ 032) je vedena v excelu. Výpisy z evidence jsou doloženy inventární soupisy (IS) majetku. Existence nemovitěho majetku byla doložena výpisem z KN k 31.12.2022 pro LV 10001, LV 23, LV 705, LV 728, LV 74, LV 78 vše kat. území Mikulůvka.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2022 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 31.12.2022 nebyla odkládací podmínka prodávající stranou splněna). <u>K 31.12.2022 krátkodobé pohledávky výše 886.362,6 Kč v účetnictví:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 10.963,50 Kč doložena u IS č. 19 kopiemi dvou neuhrazených fa; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 375.335,10 Kč – doložena u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody; SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 500.064 Kč (dohad inv. dotace SZIF, MŽP ČR Ex post).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2022 dlouhodobé závazky výše 16.807.367 Kč v účetnictví:</u> SÚ 451 úvěry - částka 16.807.367 Kč (písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“). <u>K 31.12.2022 krátkodobé závazky výše 760.252,10 Kč v účetnictví:</u> SÚ 331 zaměstnanci - částka 184.837 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 53.878 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 29.183 Kč, SÚ 342 daně - částka 21.870 Kč (vše doloženo rozúčtováním mezd 12/2022); SÚ 343 DPH - částka 12.789 Kč doložena u IS č. 24 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2022; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 9.400 Kč (vratka volby prezident); SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 72.960 Kč doložena u IS č. 27 kopií přiznání DPPO za obec za r. 2022; SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 375.335,10 Kč (náklady ve výši poskytnutých záloh /SÚ 314/).
Faktura	Kontrola dokladů 7115 až 7186, 7331 až 7393 (došlé faktury), 6028 až 6045 (vystavené faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2022. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným ZO dne 24.11.2022. 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 24.11.2022, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1- 37 (dále jen IS) byla HIK zpracována dne 14.2.2023. Nebyly zjištěny inventární ani zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých	Evidence došlých faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2022 jsou evidovány

faktur	faktury v číselné řadě 7001 - 7393.																																										
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2022 bylo vystaveno 45 faktur, v účetnictví v číselné řadě 6001 - 6045.																																										
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Mikulůvka má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 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, 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. ZO na zasedání dne 20.10.2022 zvolilo starostu, místostarostu obce, předsedy a členy finančního, kontrolního výboru, sociální a kulturní komise. ZO dne 20.10.2022 stanovilo odměnu za výkon funkce člena ZO ve výši 1.500 Kč za měsíc, za výkon funkce místostarosty ve výši 15.000 Kč za měsíc, za výkon funkce předsedy finančního, kontrolního výboru, předsedy sociální a kulturní komise ve výši 3.000 Kč za měsíc, za výkon funkce člena finančního, kontrolního výboru, člena sociální a kulturní komise zastupitelstva ve výši 2.500 Kč za měsíc. Odměny budou poskytovány ode dne 1.11.2022 a v případě náhradníka (člena ZO) ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.																																										
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 1162 až 1218, 1260 až 1283.																																										
Pokladní kniha (deník)	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 31.12.2022 vystavení dokladů č. 1001 až 1283 a zůstatek 0 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2 - 12 M k témuž datu.																																										
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz Příloha sestavený za období 12/2022 (odesláno 13.2.2023).																																										
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2022 (odesláno 13.2.2023). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 187.358.460,15 Kč, hodnota aktiv netto 150.877.476,15 Kč. Korekce výše 36.480.984 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.																																										
Účetní doklad	Kontrola dokladů 2001 až 2023 (bank. účet ČNB), 495 až 740, 883 až 962 (bank. účet ČS), 8017 až 8039 (opravný doklad).																																										
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 (odesláno 13.2.2023). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 15.601.112,79 Kč a výnosy 19.254.738,86 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 3.653.626,07 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnosti).																																										
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.																																										
<table><tr><th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th><th>Rozpočet schválený</th><th>Rozpočet po změnách</th><th>Plnění rozpočtu</th></tr><tr><td>Daňové příjmy</td><td>10 942 000,00</td><td>12 674 920,00</td><td>15 366 590,81</td></tr><tr><td>Nedaňové příjmy</td><td>1 158 000,00</td><td>2 721 000,00</td><td>2 733 911,67</td></tr><tr><td>Kapitálové příjmy</td><td></td><td>18 000,00</td><td>18 000,00</td></tr><tr><td>Přijaté transfery</td><td>3 625 000,00</td><td>2 186 477,00</td><td>2 186 435,89</td></tr><tr><td>Příjmy celkem</td><td>15 725 000,00</td><td>17 600 397,00</td><td>20 304 938,37</td></tr><tr><td>Běžné výdaje</td><td>9 203 000,00</td><td>14 647 798,00</td><td>14 195 893,93</td></tr><tr><td>Kapitálové výdaje</td><td>4 927 000,00</td><td>7 757 599,00</td><td>7 167 145,99</td></tr><tr><td>Výdaje celkem</td><td>14 130 000,00</td><td>22 405 397,00</td><td>21 363 039,92</td></tr><tr><td>Financování</td><td>-1 595 000,00</td><td>4 805 000,00</td><td>1 058 101,55</td></tr></table>				Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	10 942 000,00	12 674 920,00	15 366 590,81	Nedaňové příjmy	1 158 000,00	2 721 000,00	2 733 911,67	Kapitálové příjmy		18 000,00	18 000,00	Přijaté transfery	3 625 000,00	2 186 477,00	2 186 435,89	Příjmy celkem	15 725 000,00	17 600 397,00	20 304 938,37	Běžné výdaje	9 203 000,00	14 647 798,00	14 195 893,93	Kapitálové výdaje	4 927 000,00	7 757 599,00	7 167 145,99	Výdaje celkem	14 130 000,00	22 405 397,00	21 363 039,92	Financování	-1 595 000,00	4 805 000,00	1 058 101,55
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																								
Daňové příjmy	10 942 000,00	12 674 920,00	15 366 590,81																																								
Nedaňové příjmy	1 158 000,00	2 721 000,00	2 733 911,67																																								
Kapitálové příjmy		18 000,00	18 000,00																																								
Přijaté transfery	3 625 000,00	2 186 477,00	2 186 435,89																																								
Příjmy celkem	15 725 000,00	17 600 397,00	20 304 938,37																																								
Běžné výdaje	9 203 000,00	14 647 798,00	14 195 893,93																																								
Kapitálové výdaje	4 927 000,00	7 757 599,00	7 167 145,99																																								
Výdaje celkem	14 130 000,00	22 405 397,00	21 363 039,92																																								
Financování	-1 595 000,00	4 805 000,00	1 058 101,55																																								
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 1.7.2022. Obec poskytne Mysliveckému spolku Dlúhá Húra finanční dar ve výši 20.000 Kč. Poskytnutí daru																																										

Dohody o provedení práce	schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 29.6.2022. Prostředky byly poskytnuty dne 11.7.2022 (dokl. 524). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: kompletování a vkládání hlasovacích lístků, distribuce (odměna 5.582 Kč). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (evidence obyvatel, příprava seznamů, tisk, pohotovostní služba, úklidové práce /odměna 3.400 Kč/).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2022 prostředky účelově určené dotace: <u>Dotace MŽP ČR na protipovodňové opatření</u> (i.č. 115D312040702): ÚZ 15974 příjem pol. 4216 výše 858.798,61 Kč, výdaje § 3341 pol. 6122 ÚZ výše 960.438,61 Kč. <u>Transfer MŠMTV ČR pro ZŠ a MŠ Mikulůvka</u> (KUZZL 97216/2022): ÚZ 33092 příjem pol. 4116 výše 1.008.078 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 1.008.078 Kč. <u>Dotace na volbu prezidenta ČR</u> (KUZZL 93416/2022): ÚZ 98008 příjem pol. 4111 výše 9.400 Kč, k vypořádání 9.400 Kč (vráceno dne 23.1.2023). <u>Kompenzační bonus</u> (KUZZL 30739/2022, 60944/2022): ÚZ 98043 příjem pol. 4111 výše 49.759,28 Kč. <u>Dotace na volby do zastupitelstev obcí</u> (KUZZL 72221/2022): ÚZ 98187 příjem pol. 4111 výše 32.000 Kč, výdaje § 6115 ÚZ výše 32.000 Kč. <u>Transfer ZK pro ZŠ a MŠ Mikulůvka</u> (KUZZL 102941/2022): ÚZ 00150 příjem pol. 4122 výše 42.000 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 42.000 Kč. Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98187 (volby) doklad 1213, 1215, 709 (7289), 767 (7307), 793 (7331), 798 (7332) a mzdových nákladů 8 členů volební komise, z DPP (dokl. 741) nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce dne 29.6.2022 schválilo kupní smlouvu mezi Jednotou s.d. a obcí Mikulůvka na koupi pozemku p.č. st. 449, jehož součástí je stavba Mikulůvka č.p. 235 za částku 5.000.000 Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 4.7.2022. Obec kupuje pozemek p.č. st. 449 o výměře 1.230 m² zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba: Mikulůvka č.p. 235, objekt občanské vybavenosti v obci a kat. území Mikulůvka za kupní cenu 5.000.000 Kč. Zapláceno prostřednictvím čerpání úvěru dne 11.7.2022 (dokl. 8016). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 4.7.2022. Zařazeno do majetkové evidence dne 4.7.2022 (dokl. 8017). Budova Jednoty je vedena pod inv. číslem 262. Kupní smlouva uzavřená dne 5.8.2022. Obec prodává pozemek p.č. 1814 ostatní plocha (výměra 360 m²) v kat. území Mikulůvka za cenu 18.000 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn dne 13.6.2022 a vyvěšen do 29.6.2022. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 29.6.2022. Kupní cena byla uhrazena dne 16.8.2022 (dokl. 644). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 22.8.2022. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 22.8.2022 (dokl. 8019).
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 pojmů. Závazek z neuhrazené jistiny měl k 1.1.2022 hodnotu 4.717.000 Kč (SÚAÚ 451 0200). K 31.12.2022 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 1.1.2022 hodnotu 2.344.901 Kč (SÚAÚ 451 0300). K 31.12.2022 bylo na splátkách řádně uhrazeno 367.200 Kč.

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 1.1.2022 hodnotu 506.450 Kč (SÚAÚ 451 0401). K 31.12.2022 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 1.1.2022 hodnotu 5.833.312 Kč (SÚAÚ 451 0600). K 31.12.2022 bylo na splátkách řádně uhrazeno 388.896 Kč. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 činí 1.594.296 Kč a odpovídá hodnotě splacené jistiny.

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. Obec dne 11.7.2022 čerpala z úvěru 5.000.000 Kč. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0235). Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 činí 5.000.000 Kč a odpovídá výši čerpání.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/22 uzavřena s ČS a.s. dne 6.6.2022. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 28.4.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Účtový rozvrh odlišuje analytikou SÚ 031 pozemky s věcným břemenem. ZO dne 24.11.2022 schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8018562/VB/3 "Mikulůvka, p.č. 2004, NNk" v souvislosti se zřízením distribuční soustavy, t.j. zemní kabelové přípojky, kde dotčeným pozemkem je p.č. 2032/1, p.č. 2092/9, 2032/2 v k.ú. Mikulůvka. Pozemky jsou v KN zapsány na LV 10001 pro kat. území Mikulůvka. Dle evidence pozemků na nich nebylo k 31.12.2022 zapsáno věcné břemeno.

Smlouvy zástavní

Účetnictví obce vykazuje (SÚAÚ 031 0X10) k datu 31.12.2022 pozemky zatížené zástavním právem v hodnotě 1.596 Kč. Omezeny zástavním právem jsou pozemky p.č. 1558/1, 585/6, 601/2, 601/4 zapsané v KN na LV 10001 k.ú. Mikulůvka.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Protipovodňová opatření obce Mikulůvka:
Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky o předpokládané hodnotě 949.970 Kč (bez DPH). Výzva k podání nabídky byla dne 16.2.2022 zaslána čtyřem firmám. V termínu do 4.3.2022 obec obdržela cenové nabídky ode tří firem. Nejnižší cenu 932.277 Kč (bez DPH) nabídla firma EMPERMONT s.r.o. Dne 31.3.2022 oznámila obec (účastnícím se) firmám výběr nejvhodnější nabídky. Dne 26.4.2022 byla na profilu zadavatele uveřejněna smlouva o dílo s vybranou firmou. Dne 16.11.2022 byl na profilu zadavatele zveřejněn Dodatek č. 1.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Rozpočtová odpovědnost	Dodatek mění termín dokončení díla. Dne 8.2.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena 932.277 Kč (bez DPH), 1.128.055,17 Kč (včetně DPH). Kontrola zápisů z 26. až 30. zasedání ZO a z ustavujícího (1.) až 3. zasedání (nově zvoleného) ZO, které se konaly ve dnech 13.1.2022, 24.2.2022, 31.3.2022, 28.4.2022, 29.6.2022, 20.10.2022, 24.11.2022, 9.12.2022. K 31.12.2021 hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činila 11.614,8 tis. Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb. byl dluh obce ve výši 13.401.663 Kč. Rozdíl hodnot znamenal překročení o 1.786,86 tis. Kč. K 31.12.2022 hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činila 9.996.473,33 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 16.807.367 Kč. <u>Rozdíl hodnot znamená překročení o 6.810.893,67 Kč (v roce 2022 byl čerpán úvěr ve výši 5.000.000 Kč).</u> Snížení dluhu obce o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky znamená k 31.12.2021 povinnost ve výši 89,343 tis. Kč, k 31.12.2022 povinnost ve výši 340.544,68 Kč. Obec v roce 2022 snížila dluh (k 31.12.2021) o 1.594.296 Kč. <u>Ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti o snížení (dluhu) nejméně o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky bylo naplněno.</u> Účetní závěrka Zastupitelstvo obce dne 28.4.2022 schválilo účetní závěrku obce Mikulůvka za rok 2021.
---	--

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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 právníky 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) *při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

b) *při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2022

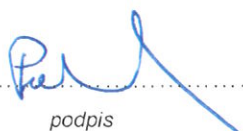
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 6.810.893,67 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mikulůvka dne 10. března 2023

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis

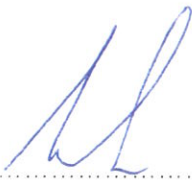
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Zdeněk Marek, starosta obce Mikulůvka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Zdeněk Marek, starosta obce Mikulůvka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. března 2023

Ing. Zdeněk Marek
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Mikulůvka

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