

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Mikulůvka
Mikulůvka 226
756 24 Bystřička



Zpráva č. 184/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mikulůvka, IČO: 00304107
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 10. 2024 - 23. 10. 2024 (dílčí přezkoumání)
17. 2. 2025 - 18. 2. 2025 (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 12. 7. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18. 2. 2025.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 

Obec zastupovali:
starosta: 
účetní: 

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Mikulůvka na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce v zákonné lhůtě od 20.11.2023 pro příjmy 15.570.000 Kč, výdaje 13.743.000 Kč. Financování 1.827.000 Kč představuje splátky úvěru (pol. 8124). Výdajová část rozpočtu je členěna odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 30.5.2024 (P + 6.730.255 Kč, V + 10.698.255 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 31.5.2024. RO č. 2/2024 schválilo ZO dne 29.8.2024 (P + 383.000 Kč, V + 4.383.000 Kč, pol. 8905 výše 1.000.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 16.9.2024. RO č. 3/2024 schválilo ZO dne 26.9.2024 (P + 565.000 Kč, V + 13.565.000 Kč, pol. 8123). Zveřejněno dne 7.10.2024. RO č. 4/2024 schválilo ZO dne 10.10.2024 (P i V + 190.000 Kč). Zveřejněno dne 15.10.2024. RO č. 5/2024 schválilo ZO dne 5.12.2024 (P - 4.258.365 Kč, V - 5.258.365 Kč, financ. údaje po konsolidaci). Zveřejněno dne 6.12.2024. <u>Bylo ověřeno:</u> Dokumenty byly zveřejněny na úřední desce obce. Navýšení rozpočtu o změny rozpočtu odpovídá hodnotě upraveného rozpočtu.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 7.12.2023 schválilo rozpočet obce Mikulůvka pro rok 2024 (ve znění návrhu). Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 8.12.2023. 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 1.400.000 Kč. S PO byla dne 2.1.2024 uzavřena smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku. PO obdržela na provoz 1.400.000 Kč. Zastupitelstvo obce dne 30.5.2024 schválilo roční účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mikulůvka za rok 2023, hospodářský výsledek ve výši 227,34 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ obce na r. 2025 až 2028 byl zveřejněn dne 8.12.2023 na úřední desce obce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 11.3.2024. Zastupitelstvo obce dne 30.5.2024 schválilo celoroční hospodaření obce Mikulůvka a závěrečný účet obce Mikulůvka za rok 2023, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2023 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 31.5.2024 na úřední desce obce.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2024 dle bankovních účtů:</u> ČNB č.ú. 94-2715851/0710 (SÚAÚ 231 0020) - zůstatek 26.239,02 Kč ověřen na výpis p.č. 26. ČS č.ú. 3925384329/0800 (SÚAÚ 231 0030) - zůstatek 2.575.417,44 Kč ověřen na výpis č.v. 013. ČS č.ú. 4306140389/0800 (SÚAÚ 231 0040, stočné) - zůstatek 7.622.821,31 Kč ověřen na výpis č.v. 012. Zůstatky výše 10.262.477,77 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 dle úvěrových účtů:</u> ČS č.ú. 378655439/0800 (SÚAÚ 451 0200) - zůstatek 2.521.000 Kč ověřen na

výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 713252179/0800 (SÚAÚ 451 0235) - zůstatek 4.323.128 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 396968439/0800 (SÚAÚ 451 0300) - zůstatek 1.243.301 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

ČS č.ú. 783773199/0800 (SÚAÚ 451 0400) - zůstatek 13.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 005.

ČS č.ú. 317303499/0800 (SÚAÚ 451 0600) - zůstatek 4.666.624 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Zůstatky výše 25.754.053 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. Evidence pozemků (SÚ 031) zpracovává obci firma Real - Soft. Obec má nemovitý majetek v KN zapsaný na LV 10001, LV 1012, LV 23, LV 74, LV 78, LV 705, LV 728, LV 977 a kat. území Mikulůvka. Evidence majetku (SÚ 032) je vedena v excelu. Výpisy z evidence jsou doloženy inventurní soupisy (IS) majetku. Existence nemovitého majetku byla doložena výpisem z KN k 31.12.2024 pro LV 10001, LV 23, LV 1012, LV 705, LV 728, LV 74, LV 78, LV 977 a kat. území Mikulůvka.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2024 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 31.12.2024 nebyla odkládací podmínka prodávající stranou splněna). <u>K 31.12.2024 krátkodobé pohledávky výše 680.331,34 Kč v účetnictví:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 79.895 Kč doložena u IS č. 19 kopiemi neuhrazených fa; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 556.302,68 Kč – doložena u IS č. 20 rozpisem zálohových plateb dodavatelům el. energie a plynu, vody; SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 44.133,66 Kč (dohad výnosů k přijatým zálohám el. energie, voda).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2024 dlouhodobé závazky výše 25.754.053 Kč v účetnictví:</u> SÚ 451 úvěry - částka 25.754.053 Kč (písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“). <u>K 31.12.2024 krátkodobé závazky výše 6.396.582,22 Kč v účetnictví:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 5.263.551,88 Kč doložena u IS č. 22 kopiemi 4 faktur splatných v roce 2025; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 44.133,66 Kč (přijaté zálohy na elektřinu, vodu v obchodě); SÚ 331 zaměstnanci - částka 211.163 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 63.452 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 32.459 Kč, SÚ 342 daně - částka 24.290 Kč (vše doloženo rozúčtováním mezd 12/2024); SÚ 343 DPH - částka 49.825 Kč doložena u IS č. 24 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2024; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 9.445 Kč (vrátka volby); SÚ 384 výnosy příšt. obd. - částka 141.960 Kč doložena výpočtem DPPO za obec za r. 2024; SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 556.302,68 Kč (dohad nákladů k poskytnutým zálohám na el. energii, plyn, vodu /SÚ 314/).
Faktura	Kontrola dokladů 7219 až 7298, 7335 až 7394 (došlé faktury).

Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2024. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným ZO dne 5.12.2024. 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 5.12.2024, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1 - 38 (dále jen IS) byla HIK zpracována dne 5.2.2025. Nebyly zjištěny inventární ani zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2024 jsou evidovány faktury v číselné řadě 7001 - 7394.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena formou chronologicky řazených záznamů v evidenční knize VF. V roce 2024 bylo vystaveno 48 faktur, v účetnictví v číselné řadě 6001 - 6048.
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 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. Kontrole byly podrobeny výplatní listky ZO za období 8 až 12/2024. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO. Odměny ZO nepřekračují rámec výpočtu daný Sdělením č. 419/2023 Sb. Ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 1111 až 1287.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena zápisy do průpisové 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 31.12.2024 vystavení dokladů č. 1001 až 1287 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 12/2024 (odesláno dne 14.2.2025 úspěšně do CSÚIS).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2024 (odesláno dne 14.2.2025 úspěšně do CSÚIS). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 214.807.219,87 Kč, hodnota aktiv netto 172.047.582,87 Kč. Korekce výše 42.759.637 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 575 až 978 (bank. účet ČS).
Účetnictví ostatní	Obec Mikulůvka nezřizuje fondy.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2024 (odesláno dne 14.2.2025 úspěšně do CSÚIS). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	13 752 000,00	15 471 990,00	17 028 694,00
Nedaňové příjmy	1 350 100,00	3 427 100,00	3 873 332,73
Kapitálové příjmy		8 000,00	8 200,00
Přijaté transfery	467 900,00	272 800,00	272 800,00
Příjmy celkem	15 570 000,00	19 179 890,00	21 183 026,73
Běžné výdaje	12 593 000,00	16 304 890,00	15 064 772,14
Kapitálové výdaje	1 150 000,00	21 016 000,00	20 328 330,12
Výdaje celkem	13 743 000,00	37 320 890,00	35 393 102,26
Financování	-1 827 000,00	18 141 000,00	14 210 075,53

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 (odesláno 14.2.2025 úspěšně do CSÚIS). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 17.693.251,11 Kč a výnosy 22.059.184,10 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 4.365.932,99 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnosti).

Darovací smlouvy Zastupitelstvo obce dne 10.10.2024 schválilo poskytnutí finančního daru obci Zátor ve výši 80.000 Kč. Darovací smlouva byla uzavřena dne 15.10.2024. Prostředky daru na likvidaci následků povodně 2024 (Zátor) byly převedeny dne 22.10.2024 (dokl. 812).

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: kompletování a vkládání hlasovacích lístků, distribuce (odměna 5.683 Kč, 619 ks lístků).
Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.5.2024 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (příprava evidence obyvatel, příprava seznamů, tisk, pohotovostní služba, úklidové práce /odměna 5.000 Kč/ rozsah práce 20 hodin).
Dohoda o provedení práce uzavřená dne 9.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: kompletování a vkládání hlasovacích lístků, distribuce (odměna 5.701 Kč, 621 ks lístků).
Dohoda o provedení práce uzavřená dne 3.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: pomocné práce u voleb (příprava evidence obyvatel, příprava seznamů, tisk, pohotovostní služba, úklidové práce /odměna 4.750 Kč/ rozsah práce 20 hodin).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec přijala k 31.12.2024 prostředky účelově určené dotace:
Dotace na volby do Senátu PČR a krajského zastupitelstva (KUZZL 74300/2024):
ÚZ 98193 příjem pol. 4111 výše 48.000 Kč, výdaje § 6115 ÚZ výše 38.555 Kč, k vypořádání 9.445 Kč.
Dotace na volby do evropského parlamentu (KUZZL 43693/2024):
ÚZ 98348 příjem pol. 4111 výše 32.000 Kč, výdaje § 6117 ÚZ výše 32.000 Kč.
Kontrolou výdajů k čerpání ÚZ 98348 u dokl. 1121, 1122, 362, 363, 521 a mzdových nákladů 7 členů VK, z DPP (dokl. 479) nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolou výdajů k čerpání ÚZ 98193 u dokl. 1206, 1208, 1211, 1212, 804 (7325) a mzdových nákladů 8 členů VK, z DPP (dokl. 755) nebyly zjištěny nedostatky.
Doloženo finanční vypořádání ze dne 22.1.2025. Nevyčerpané prostředky (ÚZ 98193) ve výši 9.445 byly vráceny dne 22.1.2025, doloženo Avízo platby.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, ...) Kupní smlouva uzavřená dne 19.11.2024. Obec Mikulůvka prodává pozemek p.č. 1840/7 ost. plocha výměry 41 m2 v obci a k.ú. Mikulůvka za cenu 8.200 Kč. Záměr obce prodat pozemek p.č. 1840/7 byl zveřejněn na úřední desce od

15.2.2018 do 5.3.2018. Prodej pozemku schválilo ZO dne 29.3.2018. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 19.11.2024. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 19.11.2024 u dokl. 8022. Kupní cena byla zaplacená dne 19.11.2024 (dokl. 1258).

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 1.1.2024 hodnotu 3.253.000 Kč (SÚAÚ 451 0200). K 31.12.2024 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 1.1.2024 hodnotu 1.610.501 Kč (SÚAÚ 451 0300). K 31.12.2024 bylo na splátkách řádně uhrazeno 367.200 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 1.1.2024 hodnotu 5.055.520 Kč (SÚAÚ 451 0600). K 31.12.2024 bylo na splátkách řádně uhrazeno 388.896 Kč.

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). 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. Obec čerpala z úvěru 5.000.000 Kč. Závazek je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0235 a k 1.1.2024 představoval závazek ve výši 4.661.564 Kč. K 31.12.2024 bylo na splátkách řádně uhrazeno 338.436 Kč.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2024 činí 1.826.532 Kč a odpovídá hodnotě splacené jistiny.

Dne 27.9.2024 uzavřela obec s ČS a.s. smlouvu o úvěru č. 0783773199/LCD. Banka se zavázala poskytnout obci prostředky z úvěru do výše 13.000.000 Kč na financování projektu "Prodloužení vodovodního řádu v obci Mikulůvka". Obec je oprávněna k čerpání prostředků v období do 31.12.2025 (včetně). Obec se zavázala splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 72.223 Kč splatnými vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená dne 31.7.2025. Poslední splátka ve výši nesplaceného úvěru bude zaplacená dne 30.6.2040. Obec je oprávněna k předčasné splátce. Peněžitě dluhy obce budou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouvu o úvěru schválilo ZO na zasedání dne 26.9.2024. K 31.12.2024 bylo z úvěru čerpáno 13.000.000 Kč. Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2024 činí 13.000.000 Kč a odpovídá hodnotě čerpání prostředků úvěru.

Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/23 uzavřena s ČS a.s. dne 31.5.2023. ZO dne 30.5.2024 schválilo uzavření smlouvy o kontokorentním

úvěru č. 3925384329/24. Smlouva o kontokorentním úvěru č. 3925384329/24 byla uzavřena s ČS a.s. dne 26.6.2024. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 mil. Kč. Splatnost do 30.6.2025. K 31.12.2024 nebylo čerpáno.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12_8002363/001 uzavřená dne 24.7.2024. Obec Mikulůvka je vlastníkem pozemku p.č. 1765/2 kat. území Mikulůvka. Na dotčené nemovitosti se nachází nadzemní vedení NN. Obec Mikulůvka, jako strana povinná, zřizuje k dotčené nemovitosti věcné břemeno. Obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno se sjednává za jednorázovou náhradu 1.000 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 26.6.2024. Pozemek p.č. 1765/2 kat. území Mikulůvka je v účetnictví obce zachycen na SÚAÚ 031 0420. Náhrada 1.210 Kč (včetně DPH) byla uhrazena dne 30.10.2024.
Smlouvy zástavní	Účetnictví obce vykazuje (SÚAÚ 031 0X10) k datu 31.12.2024 pozemky zatížené zástavním právem. Pozemky vede obec v hodnotě 2.851 Kč. Omezeny zástavním právem jsou pozemky p.č. 571/3, 571/4, 571/5, 585/6, 601/2, 601/4, 1558/21.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Koupaliště Mikulůvka - zastřešení posezení, oplechování fasády. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě 390.000 Kč (bez DPH). Výzva byla dne 28.5.2024 zveřejněna na profilu zadavatele / http://mikuluvka.profilzadavatele.cz/ . Lhůta pro podání nabídek do 7.6.2024. Obec obdržela dvě cenové nabídky. Nižší cenu 451.807,64 Kč (včetně DPH) nabídla firma VISTADOM s.r.o. Valašské Meziříčí. Smlouva o dílo byla podepsána obcí dne 8.7.2024. Smlouva byla zveřejněna dne 12.7.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů z 12. až 19. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 28.3.2024, 25.4.2024, 30.5.2024, 26.6.2024, 29.8.2024, 26.9.2024, 10.10.2024, 5.12.2024.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky k 31.12.2024 činila 11.764.838,86 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb. byl dluh obce k 31.12.2024 ve výši 25.754.053 Kč. Rozdíl hodnot znamená překročení o 13.989.214,14 Kč. Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky k 31.12.2023 činila 10.962.791 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. byl dluh obce k 31.12.2023 ve výši 14.580.585 Kč. <u>Rozdíl hodnot znamenal překročení o 3.617.794 Kč.</u> Snížení dluhu obce o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky znamenal povinnost ve výši 180.890 Kč. Obec v roce 2024 snížila dluh o 1.826.532 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> Obec Mikulůvka v roce 2024 čerpala prostředky z úvěru ve výši 13.000.000 Kč.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 30.5.2024 schválilo účetní závěrku obce Mikulůvka za rok 2023.

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 právnickými 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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

Z přezkoumání za předchozí roky nejsou zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulůvka za rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	131,34 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	13 989 214,14 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	699 460,71 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 13 989 214,14 Kč.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Mikulůvka dne 18. 2. 2025.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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



10/2025

1 x obdrží: Obec Mikulůvka

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