

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulovice

se sídlem Mikulovice 16, 675 22 Stařeč, IČO: 00378186
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **24. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **6. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Mikulovice
Mikulovice 16
675 22 Stařeč

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 20195084321_1

Podklady předložili:

Jaroslav Kunst - starosta
Bc. Lucie Kunstová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mikulovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulovice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,47 %
Ukazatel likvidity	19,09

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. dubna 2020

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 8. dubna 2020.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona

uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mikulovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mikulovice byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2020 až 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018 do 31. 12. 2018

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách dne 7. 12. 2018

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018 do 31. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách dne 7. 12. 2018

Rozpočtové opatření - č. 4 schváleno starostou obce dne 5. 5. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 13. 5. 2019

Návrh závěrečného účtu - za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 4. 2019 do 6. 6. 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 11. 6. 2019

Účetní závěrka za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 8. 2019

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2019 (faktura č. 19-100-00001 až 19-100-00062)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2019 (faktura č. 19-200-00001 až 19-200-00003)

Faktura č. 81000226, dodavatel PROfi Jiíhlava spol. s r.o., vystavena dne 1. 3. 2019 na částku 128 260 Kč vč. DPH za vypracování PD - DUR "Mikulovice vodovod", faktura uhrazena dne 8. 3. 2019, bankovní výpis KB č. 3

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 8. 2019 (KB a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 7

Pokladní deník - k 31. 8. 2019

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-19/00090 až POK-00100)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období leden až srpen 2019

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc srpen 2019

Darovací smlouva ze dne 10. 4. 2019, poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč Nemocnici Třebíč schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 9. 5. 2019, bankovní výpis KB č. 5

Smlouva o pronájmu mobilních toalet ze dne 28. 3. 2019. pronajímatel M.P.A. - Servicios de Limpezas, s.r.o., pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, nájemné ve výši 2 299 Kč uhrazeno dne 1. 7. 2019, bankovní výpis KB č. 7

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny ze dne 2. 4. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 11. 2018 a 25. 2. 2019, poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, na internetových stránkách smlouva zveřejněna dne 3. 4. 2019, dotace poukázána na účet příjemce dne 3. 4. 2019, bankovní výpis KB č. 4

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 6. 12. 2018, 28. 3. 2019 a 6. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 9/2019 schválené starostou obce dne 2. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 11. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2019

Plán inventur ze dne 29. 10. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 29. 10. 2019,

Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2020