

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulovice**

se sídlem Mikulovice 16, 675 22 Stařeč, IČO: 00378186  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. října 2021 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 **25. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **22. února 2022** 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 23. února 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Mikulovice  
Mikulovice 16  
675 22 Stařeč

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_6

**Bc. Petra Kozlíková Kolínská**

**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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Ke dni přezkoumání hospodaření obce nebyla provedena inventarizace. Na základě neprovedené inventarizace je zřejmé, že inventarizace majetku, závazků a pohledávek není prováděna v souladu s plánem inventur schváleným zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 15. 12. 2021.

## **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulovice za rok 2021**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

#### **Nedostatky, spočívající neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)*

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

- riziko spočívající v neprůkaznosti účetní závěrky z důvodu neprovedení inventarizace majetku

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	17,65 %
Ukazatel likvidity	1,16

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky - účet 471 (Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery) - ve výši 3 000 000 Kč na realizaci investiční akce Mikulovice - vodovod

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

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. března 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

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 23. února 2022.

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 4 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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 - 2024 vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce od 6. 11. 2020 do 25. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 12. 2020 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 11. 2020 do 25. 11. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020, schválený rozpočet vyvěšen dne 3. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - pro rok 2021 - schválena starostou obce

č. 1 schváleno 1. 2. 2021, zveřejněno 1. 2. 2021

č. 2 schváleno 2. 3. 2021, zveřejněno 2. 3. 2021

č. 3 schváleno 2. 4. 2021, zveřejněno 2. 4. 2021

č. 4 schváleno 1. 5. 2021, zveřejněno 5. 5. 2021

č. 5 schváleno 2. 6. 2021, zveřejněno 2. 6. 2021

č. 6 schváleno 1. 7. 2021, zveřejněno 1. 7. 2021

č. 7 schváleno 1. 9. 2021, zveřejněno 1. 9. 2021

vyvěšena dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2021 do 3. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 2. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2021 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Kniha došlých faktur – sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021 (doklady č. DF-21/00001 až DF-21/00089)

Kniha odeslaných faktur – sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021 (doklady č. VF-21/00001 až VF-21/00005)

Faktury

- přijatá č. 202100844 (KPF DF-21/00041) ze dne 11. 6. 2021 dodavatel B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 ve výši 23 348 Kč vč. DPH za křovinořez s příslušenstvím, uhrazena dne 14. 6. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 6), zaúčtováno na účet 558 (028)

- přijatá č. 2100185 (KPF DF-21/00063) ze dne 6. 8. 2021 dodavatel GARÁŽOVÁ VRATA Elektroservis - Procházka IČO 13073273 ve výši 7 260 vč. DPH za provedené výkopové práce akce: optická síť, uhrazena dne 9. 8. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 8), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 2021034 (KPF DF-21/00064) ze dne 30. 6. 2021 dodavatel Inženýrské stavby Jebáček s.r.o. IČO 29366186 ve výši 214 964, 09 vč. DPH za vodovodní přípojku ke sportovnímu a kulturnímu zázemí, uhrazena dne 13. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 7), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 18/2021 (KPF DF-21/00056) ze dne 17. 8. 2021 dodavatel Lukáš Píša IČO 03506452 ve výši 167 266,77 vč. DPH za provedené výkopové práce akce: optická síť, uhrazena dne 20. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 22/2021 (KPF DF-21/00085) ze dne 23. 9. 2021 dodavatel Lukáš Píša IČO 03506452 ve výši 178 182,18 vč. DPH za provedené výkopové práce akce: optická síť, uhrazena dne 22. 10. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2021 (ČNB, Komerční banka a. s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2021, k bankovnímu výpisu č. 6 (Komerční banka a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2021 (příjmové a výdajové doklady POK-21/00001 až POK-21/00118)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2021 (příjmové a výdajové doklady č. POK-21/00105 až POK-21/00118)

Evidence poplatků - stav ke dni 31. 10. 2021 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období říjen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva konaném dne 31. 10. 2018

Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021.

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo uzavřena dne 29. 7. 2021 na akci "víceúčelové hřiště Mikulovice" dodavatel Geo-stav Valeč s.r.o., IČO 07642661, cena díla 2 727 438 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 7. 2021

Smlouvy o převodu majetku (prodej)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p.č. 1631/2 (ostatní plocha) o výměře 1 084 m2 ve vlastnictví obce Mikulovice v k. ú. Mikulovice ze dne 15. 2. 2021 s právními účinky vkladu 17. 2. 2021, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 3. 12. 2020 do 20. 12. 2020, kupní cena ve výši 108 400 Kč přijata na účet dne 22. 2. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 2), odúčtováno z účtu 031

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p.č. 310/3 (vodní plocha) o výměře 1 800 m2 ve vlastnictví obce Mikulovice v k. ú. Mikulovice ze dne 9. 8. 2021 s právními účinky vkladu 11. 8. 2021, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 6. 6. 2021 do 25. 6. 2021, kupní cena ve výši 90 000 Kč přijata na účet dne 1. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), odúčtováno z účtu 031

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p.č. 440/11 (ostatní plocha) o výměře 210 m2 ve vlastnictví obce Mikulovice v k. ú. Mikulovice ze dne 7. 7. 2021 s právními účinky vkladu 19. 7. 2021, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 1. 9. 2020 do 17. 9. 2020, kupní cena ve výši 10 500 Kč přijata na účet dne 12. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 7), odúčtováno z účtu 031

Darovací smlouvy

- uzavřena dne 9. 6. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 2 000 Kč pro Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198 na podporu činnosti dar schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021, uhrazen dne 18. 6. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 6)

- uzavřena dne 18. 3. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 4 000 Kč pro Nemocnice Třebíč IČO 00378186 na podporu činnosti dar schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021, uhrazen dne 31. 3. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 3)

- uzavřena dne 6. 1. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 4 000 Kč pro Diecézní charita Brno IČO 44990260 na podporu činnosti dar schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020, uhrazen dne 27. 1. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 1)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 25/2021 ve výši 14 286 Kč obec Mikulovice jako příjemce od Rokytná - ekologický mikroregion IČO 70418462 na úhradu nákladů souvisejících s pořízením hracího prvku na dětské hřiště ze dne 4. 8. 2021, příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2021, žádost ze dne 29. 6. 2021, vyúčtování ze dne 4. 8. 2021, dotace přijata dne 18. 8. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 8)

- Faktura přijatá č. 29PN/997/7/2021 ze dne 11. 7. 2021 (KPF 61) dodavatel BM Česko s.r.o. IČO 04335813 ve výši 13 999 Kč vč. DPH za domek pro děti, uhrazena dne 13. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 7), zaúčtováno na účet 558 (028)

- Faktura přijatá č. NN21000836 ze dne 29. 7. 2021 (KPF 60) dodavatel FITMANIA s.r.o. IČO 05505321 ve výši 1 623 Kč vč. DPH za čapí hnízdo, uhrazena dne 26. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 7), zaúčtováno na účet 501 (902)

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Venkovské služby 2021" FV02819.0114 uzavřena dne 21. 7. 2021 ve výši 28 000 Kč na akci "Kamenná prodejna Mikulovice", žádost ze dne 29. 4. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace do konce roku 2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 40 000 Kč pro COOP IČO 00032115 na provozní náklady ze dne 11. 3. 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021, vyúčtování do dne 31. 3. 2022, dotace vyplacena dne 24. 3. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 3)

Dohody o provedení práce –  
uzavřena dne 1. 5. 2021 na práce: údržba Mikulovického prostranní  
uzavřena dne 1. 10. 2021 na práce: roznos volebních lístků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení –  
rok 2020 konané dne 25. 11. 2020  
rok 2021 konané ve dnech 13. 1., 10. 3., 2. 6., 21. 7., 8. 9., 20. 10. 2021

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení –  
zápisy z jednání Kontrolního výboru konaných ve dnech 19. 5., 29. 9. 2021  
zápisy z jednání Finančního výboru konaných ve dnech 28. 4., 8. 9. 2021

#### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - pro rok 2021 - schválena starostou obce  
č. 9 schváleno 1. 11. 2021, zveřejněno 30. 11. 2021  
č. 10 schváleno 5. 12. 2021, zveřejněno 31. 12. 2021  
zveřejněna dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. DF-21/00001 až DF-21/00109)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a přeložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. VF-21/00001 až VF-21/00005)

Faktury  
- přijatá č. 21FV-00984 (KPF DF-21/00108) ze dne 31. 12. 2021 dodavatel Elektro - Ing. Klíma s.r.o. IČO 25522043 ve výši 38 907, 55 vč. DPH za vodovodní přípojku Mikulovice č. p. 80, uhrazena dne 26. 1. 2022 (Komerční banka a.s., výpis č. 1), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 29PN/997/7/2021 (KPF DF-21/00061) ze dne 11. 7. 2021 dodavatel BM Česko s.r.o. IČO 04335813 ve výši 13 999 Kč vč. DPH za nákup domku pro děti crazy, uhrazena dne 13. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 7), zaúčtováno na účet 558 (028), inventurní číslo 79

- přijatá č. 210600004 (KPF DF-21/00101) ze dne 24. 9. 2021 dodavatel Luděk Bednář - PNEUSERVIS IČO 48886017 ve výši 28 677 Kč vč. DPH za práce s křovinořezem a motorovou pilou, uhrazena dne 8. 12. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 12), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka a.s.- běžný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady POK-21/00001 až POK-21/00136)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. POK-21/00119 až POK-21/00136)

Evidence poplatků  
- předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků

Plán inventur ze dne 14. 12. 2021 – schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021  
Prezenční listina o proškolení inventurní komise nebyla předložena  
Inventarizační zpráva nebyla předložena  
Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady za období 12/2021  
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - rok 2021  
konané dne 15. 12. 2021