

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mikulovice

se sídlem Mikulovice 16, 675 22 Stařeč, IČO: 00378186
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. října 2022 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 **1. prosince 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **16. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 16. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mikulovice
Mikulovice 16
675 22 Stařeč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Přijato nápravné opatření dne 24. 5. 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mikulovice za rok 2022

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 2022 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	21,39 %
Ukazatel likvidity	0,45

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky - účet 471 (Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery) - ve výši 4 286 114 Kč na realizaci investiční akce Mikulovice - vodovod

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

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. února 2023

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 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 rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 16. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 18. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (radou) (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 1 dne 1. 2. 2022, zveřejněno dne 28. 2. 2022

- č. 3 dne 10. 4. 2022, zveřejněno dne 9. 5. 2022

- č. 6 dne 1. 7. 2022, zveřejněno dne 28. 7. 2022

- č. 9 dne 5. 10. 2022, zveřejněno dne 2. 11. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. do 30. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22/00001 až č. 22/00094)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22/00001 až č. 22/00005)

Faktury:

- č. 20220408 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 47) dodavatel K&K Servis chlazení s.r.o. IČO 28316550 na částku 31 944 Kč vč. DPH za nákup a dodání výčepního zařízení, uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 183

- č. FV22304794 ze dne 8. 6. 2022 (KDF č. 54) dodavatel FERRUM s.r.o. IČO 49968947 na částku 17 424 Kč vč. DPH za nákup pivních setů - 4 sady, uhrazena dne 10. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 177 až č. 180

- č. FV2206386 ze dne 17. 5. 2022 (KDF č. 57) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 9 753 Kč vč. DPH za pořízení KEO Spisová služba, uhrazena dne 1. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (018), inv. č. 176

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 10)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22/00001 až 22/00114)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22/00081 až č. 22/00114)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 10. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022

Skutečně uhrazená cena ze dne 10. 8. 2022 (kolaudační souhlas dne 15. 8. 2022) k smlouvě o dílo ze dne 29. 7. 2021

- č. 220100016 ze dne 27. 5. 2022 (KDF č. 52) dodavatel Geo-stav Valeč IČO 07642661 na částku 2 680 248 Kč vč. DPH na akci "Víceúčelové hřiště Mikulovice", uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 185

- č. 220100018 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 53) dodavatel Geo-stav Valeč IČO 07642661 na částku 47 190 Kč vč. DPH na akci "Víceúčelové hřiště Mikulovice", uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 185

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 3. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396), finanční dar ve výši 7 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2022, dar vyplacen dne 23. 3. 2022 výpis č. 3 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 1. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, dar vyplacen dne 21. 1. 2022 výpis č. 1(KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 3. 2022 uzavřena s COOP družstvo HB IČO 00032115, neinvestiční dotace ve výši 40 000 Kč na zajištění zásobování obyvatel, žádost ze dne 15. 11. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, dotace vyplacena dne 31. 3. 2022 výpis č. 3 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 3. 2023

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 9. 2022 (seč ručně vedenou sekačkou, odstranění náletu křovinořezem, os. č. 19), za září 2022 sjednána odměna 140 Kč/hod, vyplacena hotově dne 10. 10. 2022 VPD č. 103

- ze dne 1. 3. 2022 (zpracování, distribuce a tisk obecního zpravodaje 2021 os. č. 19), za březen 2022 sjednána odměna 140 Kč za hodinu, vyplacena hotově 4 403 dne 10. 4. 2022 VPD č. 17

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 20. 10. 2021, 15. 12. 2022

- ze dne 23. 2. 2022, 18. 5. 2022, 10. 8. 2022, 19. 10. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. do 2. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022:

- č. 10 dne 1. 11. 2022, zveřejněno dne 28. 11. 2022

- č. 11 dne 1. 12. 2022, zveřejněno dne 20. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22/00001 až 22/00121)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22/00001 až 22/00006)

Faktury:

- č. 220100084 ze dne 21. 9. 2022 (KDF č. 84) dodavatel Inženýrské stavby Jebáček s.r.o. IČO 29366186 na částku 375 276,90 Kč vč. DPH na akci "Optická síť Mikulovice - 3. etapa",

uhrazena dne 5. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 - dotace Informační a komunikační technologie 2022

- č. 2229 ze dne 18. 11. 2022 (KDF č. 96) dodavatel Ing. Pavel Kratochvíl Colegium IČO 12426857 na částku 86 500 Kč vč. DPH na akci "Optická síť Mikulovice - 3. etapa", uhrazena dne 23. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042- dotace Informační a komunikační technologie 2022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22/00001 až 22/00131)

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22/00108 až 22/00131)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva – listopad až prosinec 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2022

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 11. 2022 (psaní obecní kroniky, os. č. 17), za listopad 2022 sjednána odměna 4 700 Kč, vyplacena hotově 3 395 Kč dne 12. 12. 2022 VPD č. 128

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 24. 5. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. 5. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 11. 2022