



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 51776/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **městyse MIKULOVICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. prosince a 17. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. února 2021. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Františka Pind'áková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová
Lenka Kosmáková
Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Karel Kříž - starosta
Soňa Černá - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. listopadu 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Městys Mikulovice uzavřel dne 11. 11. 2020 smlouvu o dílo č. 01/2020 na Rekonstrukci zásahového vozu JSDH Mikulovice Tatra 815 CAS 32 (cena díla bez DPH činí 1.130.923,97 Kč). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 10. 12. 2020, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejich změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

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

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Mikulovice za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,54 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh městyse Mikulovice k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 96,40 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené

k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 15.997.151,54 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 36,40 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 16. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Františka Pindřáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Mikulovice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 16. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Karel Kříž

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse

Soňa Černá

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020 - Městys Mikulovice
- Pravidla rozpočtového provizoria Městys Mikulovice na rok 2020
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období 1 - 9/2020 RO č. 2/2020
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 4/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020 - Městys Mikulovice
- Návrh - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022- Městys Mikulovice
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022- Schválený- Městys Mikulovice
- Závěrečný účet za rok 2019 - Městys Mikulovice
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2019 - Městys Mikulovice
- Bankovní výpis ČNB ze dne 18. 12. 2020
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2020
- Evidenční karta majetku, auto pro JSDH CAS 32 Tatra 815
- Hlavní kniha analytická za období 1-9/2020
- Plán inventur na rok 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020, Inventurní soupisy účtů 019, 021, 022, 192, 194, 231, 236, 261, 311, 315, 403, 451, 459
- Protokol ročních účetních odpisů za rok 2020 (kontrola zůstatků účtů 079, 081, 082)
- Ostrý účetní odpis za období 12/2020
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2020
- Platový výměr ze dne 2. 1. 2020 včetně mzdového listu pracovníka s osobním číslem 105 za období 1-9/2020
- Rekapitulace mezd za období 1 - 9/2020
- Rekapitulace mezd za období 10-12/2020
- Mzdové listy zastupitelů městyse za období 1 - 9/2020
- Mzdové listy zastupitelů městyse za období 10-12/2020
- Pokladní deník za 09/2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2020 (knihovnice) včetně evidence docházky a mzdového listu pracovníka s osobním číslem 94 za období 1 - 9/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020 (úklid veřejných prostor v budově úřadu městyse) včetně mzdového listu a výkazu odpracovaných hodin pracovníka s osobním číslem 3 za období 1 - 9/2020
- Pracovní smlouva ze dne 30. 6. 2020 (údržbářské práce) včetně Platového výměru ze dne 30. 6. 2020 a Mzdového listu pracovníka s osobním číslem 1 za období 1 - 9/2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č.2/2020 ve výši 15.000,-- Kč, příjemce Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Mikulovice
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Městys Mikulovice
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č.4/2020 ve výši 40.000,-- Kč, příjemce TĚLOVÝCHOVNÁ JEDNOTA Mikulovice, z.s.
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Městys Mikulovice
- Čestné prohlášení ke smlouvě o poskytnutí nadačního příspěvku č. JHM KP 20/2865 ze dne 30. 7. 2020
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu JMK na akci "Oprava sociálního zařízení v KD v Mikulovicích" ze dne 27. 1. 2021
- Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2021 (Rekonstrukce zásahového vozu JSDH Mikulovice)
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 240.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Oprava sociálního zázemí KD v Mikulovicích"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 065846/20/OKH ze dne 17. 7. 2020 (Rekonstrukce zásahového vozu JSDH Mikulovice)
- Nájemní smlouva ze dne 30. 9. 2020, CETIN a.s. jako nájemce, předmět pronájmu: místnost o výměře 20 m2 v budově č.p. 134 a část střešního parapetu o výměře 1 m2
- Záměr pronajmout místnost o výměře 21 m2 v budově č.p. 134 na pozemku p.č. st. 316/1 ze dne 7. 8. 2020
- Smlouva o nájmu ze dne 18. 6. 2020, AGRO Jevišovice, a.s. jako nájemce, nájem pozemků zastavěná plocha a nádvoří a ostatní plocha o celkové výměře 2973 m2

- Záměr městyse Mikulovice pronajmout nemovitý majetek ze dne 30. 4. 2020
- Smlouva o dílo č. 01/2020 ze dne 11. 11. 2020 (Rekonstrukce zásahového vozu JSDH Mikulovice Tatra 815 CAS 32)
- Smlouva o dílo na akci "Revitalizace rybníka v Mikulovicích, k.ú.Mikulovice u Znojma", zhotovitel KAVYL, spol. s r.o.
- Smlouva o dílo ze dne 5. 10. 2020, předmět smlouvy: Oprava sociálního zařízení KD v Mikulovicích, zhotovitel: Pozemní stavby, s.r.o.
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla TATRA 148 ze dne 10. 7. 2020, obec Hamry nad Sázavou jako kupující
- Záměr prodat hasičský automobil TATRA 148 CAS 32 ze dne 13. 2. 2020
- Evidenční karta majetku - vozidlo TATRA za období 07/2020
- Kupní smlouva ze dne 13. 3. 2020, Jihomoravský kraj jako prodávající, prodej pozemku p.č. 1430/1 o výměře 151 m² v k.ú. Mikulovice
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2609/2020-713, Smlouva kupní ze dne 13. 3. 2020
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM KP 20/2865 ve výši 45.000,-- Kč, poskytovatel Nadace ČEZ
- Výzva k vypracování nabídky na dodávku služby Rekonstrukce zásahového vozu JSDH Mikulovice ze dne 12. 6. 2020
- Zpráva o průběhu výzvy, posouzení a hodnocení nabídek Rekonstrukce zásahového vozu JSDH Mikulovice
- Oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 8. 7. 2020
- Interní pravidla městyse Mikulovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 3. 11. 2016
- Protokol 2020/6 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy, Mikulovice u Znojma, příspěvkové organizaci
- Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace
- Pověření k veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 26. 8. 2020
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 30. 9. 2020
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 4. 11. 2020
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 25. 11. 2020
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 27. 11. 2019 (Pravidla rozpočtového provizoria na období leden - březen 2020)
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 18. 12. 2019 (Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce)
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 5. 2. 2020
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 15. 4. 2020 (Rozpočet městyse na rok 2020)
- Zápis Zastupitelstva městyse Mikulovice, konaného dne 24. 6. 2020 (Závěrečný účet městyse za rok 2019, Střednědobý výhled městyse na roky 2021 - 2022)
- Směrnice k fondovému hospodaření - Fond obnovy vodohospodářského majetku