



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

SpZn.: S - JMK 61798/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

městyse MIKULOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 2023. 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: Úřad městyse Mikulovice
Mikulovice 1, 671 33 Mikulovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Miluše Horáková**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková
Ing. Františka Pindřáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 čtvrtek 18. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2022 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 1,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,52 %

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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 66,11 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 13.333.151,54 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 6,11 %.

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.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Mikulovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022 - Městys Mikulovice
- Pravidla rozpočtového provizoria Městyse Mikulovice
- Evidence rozpočtových opatření za období 01-12/2022
- Rozpočtové opatření č. 3/2022 a č. 7/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022- Městys Mikulovice
- Návrh střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2024- Městys Mikulovice
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2024- Městys Mikulovice
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021- Městys Mikulovice
- Závěrečný účet za rok 2021- Městys Mikulovice
- Bankovní výpis č. 2022/12 s přehledem pohybů na účtu od 01.12.2022 do 30.12.2022 (ČSOB; úvěrový účet)
- Bankovní výpis č. 2022/255 ze dne 31.12.2022 (ČSOB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 27 ze dne 02.08.2022 až č. 30 ze dne 31.08.2022 - Česká národní banka, a.s. (od účetního dokladu č. 000127031 ze dne 02.08.2022 do účetního dokladu č. 000130035 ze dne 31.08.2022)
- Bankovní výpis č. 2022/161 ze dne 15.08.2022 až č. 2022/167 ze dne 25.08.2022 - Československá obchodní banka, a.s. (od účetního dokladu č. 000161443 ze dne 15.08.2022 do účetního dokladu č. 000167459 ze dne 31.08.2022)
- Bankovní výpis č. 50 ze dne 30.12.2022 vč. zohlednění poplatků a ověření zůstatku k 31.12.2022 (ČNB)
- Pohledávky odeslaných faktur k datu 31.12.2022 (předpis dle účtů)
- Faktura č. 220114 ze dne 26.05.2022 (Smlouva o dílo "Založení vybraných krajinných prvků v k. ú. Mikulovice u Znojma" ze dne 8. 6. 2021 (Zhotovitel: KAVYL spol. s r. o.), Účetní doklad č. 118020 ze dne 03.06.2022 (úhrada faktury č. 220114)
- Inventarizace majetku a závazků Městyse k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022; Inventarizační zpráva za rok 2022; Soupis vyřazeného majetku za období 1 - 12 / 2022)
- Inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2022 (Plán inventurací pro rok 2022 ze dne 16.11.2022, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023) - Základní škola a Mateřská škola Mikulovice u Znojma, příspěvková organizace
- Kniha došlých a neuhrazených faktur k 31.12.2022
- Kniha došlých faktur za období 01/2022 - 12/2022
- Kniha došlých faktur za období 7/2022 (od účetního dokladu č. 223017 do účetního dokladu č. 223032)
- Kniha odeslaných faktur za období 01/2022 - 12/2022
- Rekapitulace mezd za období 01/2022 - 12/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva Městyse Mikulovice za období 01/2022 - 12/2022
- Pokladní doklad č. 628 ze dne 14.12.2022 (cestovní náhrada) - zaměstnanec s osobním číslem 105
- Pokladní deník za období 08/2022 (od pokladního dokladu č. 435 ze dne 01.08.2022 do pokladního dokladu č. 482 ze dne 31.08.2022)
- Pokladní deník za období 12/2022 (od pokladního dokladu č. 603 do pokladního dokladu č. 627)
- Účetní doklady ke kupní smlouvě uzavřené dne 29.08.2022 na koupi pozemku p.č.288/81
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku - účty 042, 021, 022, 031, 028, 558, 551, 081, 082, 088, 401, 403
- Evidenční karty nově pořízeného dlouhodobého majetku - traktůrek Goliath, evid. č. 980; přípojka dešťové kanalizace fara, inv. č. 15/1; klubovna pro mládež/hřiště TJ, inv. č. 173/1; vodovod - Mikulovice, inv. č. 120/1
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 11.07.2022 (údržba veřejné zeleně, ploch a majetku městyse, pomocné a nekvalifikované práce), Výkaz práce za období 07/2022, Mzdový list za období 01/2022 - 8/2022 - osobní číslo 17
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 uzavřená s Českým červeným křížem, Mikulovice 139, IČO 00426407 (poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo městyse dne 02.02.2022); Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Mikulovice ze dne 21.01.2022, č.j. ÚM MIK 3/2022; Výdajové pokladní doklady č. 900263 ze dne 19.04.2022 a č. 900350 ze dne 31.05.2022

- Finanční vypořádání dotace ze dne 05.01.2023 a Závěrečná zpráva ze dne 11.01.2023 - Smlouva č. JMK078194/22/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 10.08.2022 (Oprava kříže v Mikulovicích, UZ332)
- Smlouva č. JMK078194/22/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu jihomoravského kraje ze dne 10.08.2022 (Oprava kříže v Mikulovicích), Žádost o finanční podporu ze dne 25.02.2022
- Nájemní smlouva ze dne 18.10.2019 (nájemce fyzická osoba, nebytové prostory v budově č.p. 131 na pozemku parc. č. 162, provozování restauračního zařízení a ubytovacích služeb), Dodatek č. 1 ze dne 07.11.2019, Dodatek č. 2 ze dne 22.01.2020 (nájemce s.r.o.), Dodatek č. 3 ze dne 16.12.2021 s účinností od 01.01.2022, Účetní doklad č. 401008 ze dne 31.01.2022 (předpis nájmu za 1.Q/2022), Účetní doklad č. 404026 ze dne 27.04.2022 (předpis nájmu za 2.Q/2022), Účetní doklad č. 407045 ze dne 27.07.2022 (předpis nájmu za 3/2022), Pokladní doklady č. 319 ze dne 17.05.2022 a č. 481 ze dne 31.08.2022 (úhrada nájemného)
- Smlouva o dílo ze dne 10.06.2022 (zhotovitel MgA. R. Vlasák, dílo: "Oprava kříže v Mikulovicích"), Faktura č. 24/22 ze dne 10.12.2022 (účetní doklad č. 220322 - předpis faktury za opravu kříže v Mikulovicích), Bankovní výpis č. 2022/249 ze dne 22.12.2022 - Československá obchodní banka, a.s. (účetní doklad č. 249748 - úhrada faktury č. 24/22)
- Kupní smlouva 03/21/22/A uzavřená dne 21.03.2022 se společností SYNPRO, s.r.o., Dolní Bojanovice, IČO 29228298, jako prodávající traktoru Goliath 4x4; Předávací protokol ze dne 21.03.2022
- Kupní smlouva uzavřená dne 17.02.2021; prodej pozemků p.č. st. 55, p.č. 1338/59, p.č. 1338/60, p.č. 1338/62, p.č. 98/4; Právní účinky vkladu k 14.06.2022
- Smlouva kupní uzavřená dne 29.08.2022 na koupi pozemku p.č.288/81; Právní účinky vkladu k 05.09.2022
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 19/2022 uzavřená dne 12.04.2022 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, jako převodce pozemku p.č. 466/10, ostatní plocha-ostatní komunikace; Právní účinky vkladu k 13.04.2022
- Smlouva č.: ZN-001040021132/001-ZMES o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene uzavřená dne 30.03.2022 se společností E.G.D, a.s., Brno, IČO 28085400, jako budoucí oprávněná k pozemku p.č. 1338/1
- Smlouva o zřízení věcného břemene - úplatná č. 11010-087257 ze dne 08.07.2022 (oprávněný CETIN a.s., umístění a provozování komunikačního vedení na pozemku parc. č. 1241 a parc. č. 1247), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6410/2022-713 (vklad proveden dne 09.08.2022, s právními účinky k 18.07.2022), Faktura d.č. 221037 ze dne 08.10.2022 - předpis služebnosti, Bankovní výpis d.č. 199546 ze dne 10.10.2022 - úhrada faktury za služebnost
- Záměr Městysse Mikulovice prodat parcelu st. 55, a to díl "e", parcely č. 1338/59, 1338/60, 1338/62, p.č. 98/4, zveřejněno v období 02.11.2020 - 17.11.2020
- Interní pravidla městysse Mikulovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.04.2022
- Protokol 2022/04 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy, Mikulovice u Znojma, příspěvkové organizace ze dne 11.05.2022 (kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021)
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 15.12.2021 (Rozpočtové provizorium na rok 2022)
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 02.02.2022
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 23.03.2022 (Rozpočet městysse Mikulovice na rok 2022)
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 11.05.2022 (Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024)
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 28.06.2022 (Závěrečný účet městysse Mikulovice za rok 2021)
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 31.08.2022
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 31.08.2022
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 21.09.2022
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 18.10.2022
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 02.11.2022
- Zápis zastupitelstva Městysse Mikulovice konaného dne 30.11.2022
- Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2022 konaného dne 29.04.2022 (kontrola dokladů za období od 01.01.2022 do 31.03.2022)
- Zápis z jednání finančního výboru č. 2/2022 konaného dne 25.08.2022 (kontrola dokladů za období od 01.04.2022 do 30.06.2022)
- Zápis z kontrolního výboru č. 1/2022 ze dne 15.09.2022