



Věc: Sdělení nezávislého auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města Mikulášovice za rok 2021

Na základě uzavřené smlouvy jsme provedli auditorské přezkoumání hospodaření Města Mikulášovice v rozsahu plánu za rok 2021. Údaje uvedené v tomto sdělení nejsou nedílnou součástí zprávy o auditorském přezkoumání hospodaření, o kterém byla vydána samostatná zpráva, jsou pouze sdělením vedení města o provedených zjištěních, kontrolovaných oblastech a závěrech auditora k výsledkům z prověřování.

Kontrola byla provedena ve dnech 26. 10. 2021, 21. 4. 2022

Přezkoumání hospodaření obce spočívalo podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. v přezkoumání údajů o ročním hospodaření územního celku, konkrétně:

1. údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. údajů o finančních operacích, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů
3. údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. údajů o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. údajů o finančních operacích, týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku
9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek
10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
12. ručení za závazky fyzických a právnických osob
13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
14. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku
15. účetnictví vedené územním celkem, spočívající v ověřování návaznosti účetní závěrky:
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 31. 12. 2021
 - Rozvaha k 31. 12. 2021
 - Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2021
 - Příloha k 31. 12. 2021

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ

Ověřili jsme celý proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn, který proběhl v souladu s předpisy za účasti zastupitelstva města. Při kontrole plnění rozpočtu jsme nenalezli položky, které by vedly k pochybnostem o správnosti použitého postupu, a to až na výjimky uvedené dále v této zprávě.

Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování odpovědnosti za rozpočtové prostředky na jednotlivé úrovně řízení města a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků hodnotíme jako odpovídající ustanovením zákona.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu byl předepsanou formou zveřejněn, a to jak na úřední desce, tak na internetu, v období od 26. listopadu 2020 do 6. ledna 2021

schváleno ZM dne	usnesení číslo	příjmy	výdaje	financování
15. 12. 2020	486/9/20	43.130.300,00	43.130.300,00	vyrovnaný rozpočet
po konsolidaci		43.130.300,00	43.130.300,00	

Ověřili jsme, že údaje schválené zastupitelstvem města byly ve správné výši přeneseny do účetních výkazů.

Zastupitelstvo města na svém 7. zasedání dne 11. 12. 2018 usnesením číslo 220/7/18 v souladu se zákonem číslo 128/2000 Sb., o obcích § 102 odst. 2 písm. a) pověřilo starostku města k provádění rozpočtových opatření a stanovilo rozsah rozpočtových opatření do výše 100.000,00 Kč, pokud nedojde ke zvýšení rozpočtu výdajů města.

Rozpočtová opatření

RO číslo	schváleno ZM/RM dne	usnesení č.	úprava příjmů	úprava výdajů	financování
1/2021	ZM 10. 2. 2021	513/1/21	8.000.000,00	9.100.000,00	1.100.000,00
2/2021	ZM 17. 3. 2021	543/2/21	600.000,00	3.120.000,00	2.520.000,00
3/2021	ZM 29. 4. 2021	587/3/21	569.800,00	17.570.400,00	17.000.600,00
4/2021	ZM 17. 6. 2021	623/4/21	6.600.000,00	7.257.300,00	657.300,00
5/2021	ZM 28. 7. 2021	675/5/21	4.241.400,00	3.972.300,00	-269.100,00
6/2021	3. 8. 2021	starosta	0,00	50.000,00	50.000,00
7/2021	ZM 14. 9. 2021	707/6/21	2.840.000,00	5.155.700,00	2.315.700,00
8/2021	ZM 27. 9. 2021	729/7/21	2.130.000,00	4.430.000,00	2.300.000,00
9/2021	ZM 10. 12. 2021	767/8/21	1.810.929,00	19.585.427,00	17.774.498,00
10/2021	ZM 17. 12. 2021	817/9/21	239.000,00	995.000,00	756.000,00

Ověřili jsme, že schválená rozpočtová opatření byla zavedena do účetního výkazu Fin 2-12 ve správné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 3 ukládá územně samosprávným celkům sestavovat rozpočtový výhled. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let, následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Zastupitelstvo města dne 17. 6. 2020 usnesení 361/3/20 schválilo výhled rozpočtu na období let 2021 – 2025.



Kontrola plnění rozpočtu

O čerpání rozpočtu bylo zastupitelstvo města v průběhu roku informováno prostřednictvím odpovědných pracovníků a závěrů Finančního výboru města.

2. PENĚŽNÍ FONDY A JMĚNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

účet 401 – jmění účetní jednotky

stav účtu k 1. 1. 2021

272.578.345,64 Kč

stav účtu k 31. 12. 2021

271.239.293,64 Kč

-1.339.052,00 Kč

rozdíl

investiční dotace města pro Základní a mateřskou školu

-interaktivní tabule 1.000.000,00 Kč

-vybavení ředitelna 160.000,00 Kč

-vybavení jídelny 98.431,00 Kč

-vybavení MŠ – příspěvek 80.621,00 Kč

účet 403 – dotace na pořízení dlouhodobého majetku

stav účtu k 1. 1. 2021

50.445.772,76 Kč

stav k 31. 12. 2021

52.524.408,10 Kč

2.078.635,34 Kč

rozdíl

strana MD

rozpouštění odpisů majetku pořízeného z investičních dotací

- 1.521.364,66 Kč

strana D – Dotace na kotlíky

3.600.000,00 Kč

investiční dotace

účet 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

stav účtu k 1. 1. 2021

- 65.049.438,08 Kč

stav účtu k 31. 12. 2021

- 65.049.438,08 Kč

účet 408 – opravy předcházejících účetních období

stav účtu k 1. 1. 2021

- 34.144.882,00 Kč

stav účtu k 31. 12. 2021

- 34.144.882,00 Kč

účet 419 – ostatní fondy (sociální fond)

tvorba fondu (účet 548 Tvorba fondů) 3 % z objemu mezd

669.393,76 Kč

čerpání fondu (stravné, rekreace, kultura, penzijní připojištění, ...)

321.198,18 Kč

účet 236 – bankovní účet pro sociální fond

170.327,00 Kč

rozdíl

645.589,91 Kč

rozdíl tvořen:

23.501,59 Kč

příděl do fondu za 12/2020

302,26 Kč

bankovní poplatky, úroky

Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí Směrnicí pro hospodaření sociálního fondu. Směrnici pro rok 2021 schválilo zastupitelstvo města dne 15. 12. 2020 usnesením číslo 490/9/20. Směrnice přiložena ke spisu.

Pro rok 2021 je plánována tvorba i vydání ve stejné výši dle položek:

příspěvek na stravování	126.000,00 Kč	
rekreace	50.000,00 Kč	
kultura a tělovýchova	12.000,00 Kč	
příspěvek na penzijní připojištění	14.000,00 Kč	
dary a životní jubilea	10.000,00 Kč	
ostatní	5.000,00 Kč	
celkem (příděl do fondu)		222.000,00 Kč

3. NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

Město o žádné své činnosti neúčtuje jako o hospodářské činnosti.

4. SDRUŽENÉ PROSTŘEDKY

Město Mikulášovice neúčtuje o žádných sdružených finančních prostředcích. Město je členem Sdružení měst a obcí Šluknovsko a DSO SEVER a Euroregionu Labe.

24.779.690,78 Kč

5. CIZÍ ZDOJE

Úvěrová smlouva č. 1160059 uzavřená mezi městem a společností ŠkoFIN s. r. o. Praha, měsíční splátky dle splátkového kalendáře, poslední splátka 10. 1. 2022. Úvěr schválen zastupitelstvem města dne 11. 12. 2018 usnesením číslo 230/4/18. V roce 2021 má být podle splátkového kalendáře splaceno celkem 162.964,84 Kč.

Poslední splátka 10. 1. 2022. ve výši zůstatku 13.937,14 Kč

Zastupitelstvo města dne 11. 2. 2020 usnesením číslo 281/1/20 schválilo uzavření smlouvy o poskytnutí úvěru od České spořitelny a. s. č. 0495618119 ve výši 7.000.000,00 Kč za účelem koupě bytů do majetku města. Splátky dle plánu splátek. První splátka 15. 9.2020, poslední 15. 8. 2030. Měsíční splátka jistiny 58.333,00 Kč. Není žádná zástava.

Úvěrová smlouva doplácena v roce 2021

Zastupitelstvo města dne 17. 3. 2021 usnesením číslo 546/2/21 schválilo uzavření úvěrové smlouvy o poskytnutí úvěru od České spořitelny a.s. číslo 0633212169/LCD ve výši 20.000.000,00 Kč za účelem rekonstrukce horní budovy ZŠ Mikulášovice. Úvěr bude splácen pravidelnými splátkami 166.666,00 Kč měsíčně, počínaje 15. 9. 2021. Bude doplacen do 31. 8. 2031. Úvěr není jištěn zástavou ani jinými podmínkami.

Stav úvěru k 31. 12. 2021 činí 18.226.463,57 Kč

Zastupitelstvo města dne 17. 6. 2021 usnesením číslo 634/4/21 schválilo uzavření úvěrové smlouvy o poskytnutí úvěru od České spořitelny a.s. číslo 0633382109/LCD ve výši 40.000.000,00 Kč za účelem na všechny projekty města v letech 2021 a 2022. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 222.222,00 Kč, počínaje dnem 23. 1. 2023. Konečné datum splatnosti úvěru je 15. 12. 2037.. Není žádná zástava.

Stav úvěru k 31. 12. 2021 činí 6.539.290,07 Kč

účet 455 – dlouhodobé přijaté zálohy
jedná se o jistiny na opravené byty

225.000,00 Kč



účet 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
přijaté dotace na „kotlíky“ - investiční část
- neinvestiční část

7.850.000,00 Kč
440.000,00 Kč

8.290.000,00 Kč

6. HOSPODAŘENÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU

Město Mikulášovice neobdrželo v roce 2021 žádné finanční prostředky z Evropských fondů.

7. VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU

Město Mikulášovice v roce 2021 obdrželo ze státního rozpočtu, od Ústeckého kraje následující dotace, u kterých jsme prověřili účtování na účet 672 – neinvestiční dotace a na účet 403 – investiční dotace a uvedení v rozpočtu na položce 4111 až 4122.

- na výkon státní správy, veřejné správy	529.100,00 Kč
- kompenzační příspěvek	464.445,72 Kč
- na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů	18.933,00 Kč
dle vyúčtování ze dne 10. 1. 2021 byly prostředky plně využity	93.000,00 Kč
- na výdaje související s volbami do parlamentu	
skutečně použito 44.928,00Kč, předpis vratky ve výši 48.072,00 Kč	

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-V-1011/2021 a Dodatku č. 1 ke smlouvě, 4 pracovní místa,

dále DCA – JZ-86/2020

od Úřadu práce Děčín.

Dne 5. 5. 2021 byla provedena kontrola krajskou pobočkou úřadu práce v Ústí nad Labem a vyhotoven protokol bez zjištěných závad.

doloženo tabulkou, časové rozlišení provedeno

784.475,00 Kč

Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 314D083008112 z Ministerstva vnitra na projekt „Mikulášovice – Asistenti prevence kriminality“

568.800,00 Kč

čerpání do roku 2021, v roce 2018 vyčerpáno 308.667,00 Kč, vráceno 91.333,00 Kč. V roce 2019 vyčerpáno 240.000,00 Kč, vráceno 240.000,00 Kč. Vyúčtování za rok 2020 předloženo 19. 1. 2021, celkové náklady 806.839,88 Kč, výše vlastního podílu 324.406,88. Vráceno v průběhu roku 2020 23.567,00 Kč. V roce 2021 – viz příložené vyúčtování – plně využito 568.800,00 Kč

Smlouva č. 05281961 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České Republiky na projekt „Podpora výměny kotlů ve městě Mikulášovice, okres Děčín“

18.150.000,00 Kč

z toho investiční část v celkové výši

17.200.000,00 Kč

neinvestiční část v celkové výši

950.000,00 Kč

Předmětem druhé fáze projektu je „Výměna hořáků plynových kotlů v kotelně horní budovy ZŠ v Mikulášovicích, instalace nových kotlen“, „Revitalizace malé vodní nádrže v k. ú. Mikulášovice“, „Plynofikace a zateplení bytových domů města“, „Zateplení veřejných budov“.

V roce 2020 přijato 4.480.000,00 Kč z toho investiční 4.250.000,00 Kč, neinvestiční 230.000,00 Kč

Poskytování kotlíkových dotací do 12/2021, realizace projektů Cíle 2 do 2/2023, závěrečná zpráva do 2/2023.

Program pro poskytování bezúročných návratných finančních výpomocí k zajištění financování výměn nevyhovujících kotlů na pevná paliva, v rámci 117. výzvy Operačního programu Životního prostředí v Ústeckém kraji, schválený zastupitelstvem města dne 29. 4. 2020, usnesením číslo 313/2020. Předložena Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci – založena ve spisu auditora. Zároveň přiložen soupis vyčerpaných půjček na výměnu kotlů ve výši 4.575.000,00 Kč, z toho splátka v roce 2021 1.421.000,00 Kč.

Registrace akce financované z prostředků Ministerstva financí ČR „Rekonstrukce horní budovy ZŠ Mikulášovice“, číslo 298D228009304. Dotace v celkové výši 20.000.000,00 Kč, z vlastních zdrojů pak 21.262.298,00 Kč, celkem 41.262.298,00 Kč. Zaúčtována na 403. V roce 2020 dle finančního vypořádání ze dne 27. 1. 2021 jen zúčtována dotace v plné výši. Vynaložené náklady v roce 2021 na účtu 042 činí 42.707.541,66 Kč. Realizace akce do 31. 7. 2021, předložení dokumentace do 31. 1. 2022

Ověřili jsme, město o dotacích účtovalo v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace, účetnictví bylo vedeno odděleně pomocí účelových znaků, finanční vyúčtování dotací bylo uskutečněno ve stanoveném termínu, u dotací, u nichž bylo město povinno doložit vlastní podíl na náklady akce, jsme ověřili výši tohoto podílu.

8. NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

Prověřili jsme přírůstky a úbytky majetku. Hospodaření Města Mikulášovice je v souladu s příslušnými předpisy, jednotlivé navrhované prodeje i pořízení majetku jsou před uskutečněním projednány v zastupitelstvu města.

DOLOŽENÍ ZŮSTATKŮ ÚČTŮ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

<u>účet 013 – software</u>	95.640,00 Kč
stav účtu k 1. 1. 2021	189.440,00 Kč
stav účtu k 31. 12. 2021	

pohyb majetku v roce 2021: **přírůstek majetku** 93.800,00 Kč
což jsou webové stránky města – viz seznam majetku města

<u>účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek</u>	
stav účtu k 1. 1. 2021	263.025,50 Kč
stav účtu k 31. 12. 2021	297.475,50 Kč

pohyb majetku v roce 2021: **přírůstek majetku** 34.450,00 Kč

<u>účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</u>	
stav účtu k 1. 1. 2021	848.788,00 Kč
stav účtu k 31. 12. 2021	848.788,00 Kč

pohyb majetku v roce 2021: žádný přírůstek ani úbytek majetku 0,00 Kč

ve stavu majetku:	
studie likvidace odpadních vod	95.200,00 Kč
územní plán	508.200,00 Kč
ortofotomapa – digitální model terénu	245.388,00 Kč

účet 031 – pozemky

stav účtu k 1. 1. 2021

stav na účtu k 31. 12. 2021

39.237.248,78 Kč

39.103.796,21 Kč

pohyb majetku v roce 2021: **úbytek majetku****133.452,57 Kč**

rekapitulace – strana D 437.138,75 Kč

Prodej pozemků

Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy realizované v roce 2021. Všechny prodejní smlouvy jsou uspořádány přehledně a v každé složce jsou všechny potřebné dokumenty. Na vybraném vzorku kupních smluv jsme ověřili dodržování postupů prodeje předepsaného zákony, zvláště zákonem o obcích, to znamená zveřejňování záměru obce prodat nemovitý majetek a schválení prodeje zastupitelstvem města. Neshledali jsme nesoulad se zákony. Prověřili jsme, zda zaúčtování vyřazení pozemků bylo provedeno na správný účet. O vyřazených pozemcích město účtovalo do nákladů na účet 554 – prodané pozemky. Na vybraném vzorku 4 smluv na prodej pozemků (rozpis založen ve spise auditora) jsme ověřili, že kupní ceny za pozemky byly uhrazeny a zaúčtovány do výnosů na účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků.

Namátkový výběr:

Kupní smlouva Švarc Petr parcela číslo 2808/9 s kupní cenou 17.940,00 Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 26. 5. 2021 do 11. 6. 2021 a prodej schválen usnesením zastupitelstva dne 17. 6. 2021 číslo 659/4/21

Kupní smlouva ing. Václavovič, parcely číslo 793/3, 798/5, 5328 a 427 s kupní cenou 55.275,00 Kč. Záměr prodeje zveřejněn 27. 4. 2021 do 12. 5. 2021. Smlouva schválena dne 17. 6. 2021 usnesením zastupitelstva číslo 661/4/21.

Kupní smlouva Trojan Rostislav parcela číslo 2205 a 2206 za kupní cenu 34.827,00 Kč. Záměr prodeje zveřejněn 23. 3. 2021 do 7. 4. 2021. Prodejní smlouva schválena dne 15. 4. 2021 usnesením 606/3/21.

Kupní smlouva Matz Petr parcela číslo 1270/2 za kupní cenu 20.825,00 Kč. Záměr prodeje zveřejněn 22. 1. 2021 do 6. 2. 2021. Prodej schválen usnesením číslo 525/1/21 dne 10. 2. 2021

nákup pozemků

přírůstek majetku celkem strana MD

303.686,18 Kč

Nákup pozemku od paní Koldové- parcela číslo 644/1 za 506.575,00 Kč. Tato kupní smlouva schválena zastupitelstvem města dne 17. 6. 2021 usnesením 665/4/21

Nákup pozemku od pana Taliána – parcela číslo 875/25 za 160.965,00 Kč. Kupní smlouva schválena zastupitelstvem dne 17. 3. 2021 usnesením číslo 547/2/21

Nákup pozemku od pana Stehlíka – parcely 1179, 5393/1, 5350 a další za 26.100,00 Kč. Kupní smlouva ze dne- návrh na vklad 10. 3. 2021. Schváleno usnesením zastupitelstva města usnesením č. 348/2/20 a 349/2/20 ze dne 29. 4. 2020

K účtování prodeje a nákupu pozemků byly v předchozích letech zjišťovány problémy jak v postupu časovém, tak i způsobem účtování. Všechny tyto problémy byly městem odstraněny a současný stav vyhovuje všem standardním předpisům.

účet 021 – budovy a stavby

stav účtu k 1. 1. 2021

stav účtu k 31. 12. 2021

175.135.222,10 Kč

180.343.166,56 Kč



pohyb majetku v roce 2021: přírůstek majetku

přírůstky - celkem obrát MD	8.867.764,46 Kč
TZ bytů	3.192.395,74 Kč
TZ horní budovy ZŠ	718.966,51 Kč
plynifikace Dolní budovy ZŠ	1.548.268,24 Kč
plynifikace čp 10	803.579,74 Kč
TZ křížků	662.773,00 Kč
zázemí pro chatky na koupališti	403.902,00 Kč
plynifikace čp 2	365.446,73 Kč
plynifikace čp 302	558.388,59 Kč
a další	

5.207.944,46 Kč

v roce 2021 byl vyřazen majetek za 3.459.820,00 Kč

Prodej budovy čp 326 včetně pozemků 1039/2 s 4307/4 ze dne 20. 1. 2021, schválené zastupitelstvem města dne 20. 10. 2020 usnesením 443/7/20. Pořizovací cena 3.435.488,00 Kč, cena prodejní 1.020.000,00 Kč na základě znaleckého posudku.

likvidace skladu na koupališti v pořizovací ceně 10.628,00 Kč

likvidace klubovny dřevěné na koupališti v pořizovací ceně 13.704,00 Kč

účet 022 – samostatné movité věci

stav účtu k 1. 1. 2021	21.513.942,23 Kč
stav účtu k 31. 12. 2021	18.826.888,42 Kč

2.687.053,81 Kč

pohyb majetku v roce 2021: úbytek majetku

přírůstky celkem:	446.880,89 Kč
sněhová radlice	117.937,48 Kč
zahradní traktor	131.040,00 Kč
sypač Sahara	197.883,40 Kč

úbytky celkem: 3.133.914,70 Kč

vyřazeno likvidací	146.290,00 Kč
traktor viking	87.725,00 Kč
žací stroj	101.953,70 Kč
telefonní ústředna	77.624,00 Kč
traktor zahradní	46.653,00 Kč
radiátory ut byt	2.673.669,00 Kč
teplovodní řady a kotel	

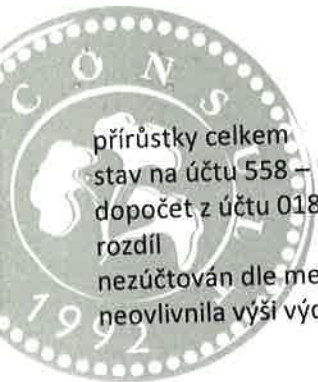
Likvidační protokoly přiloženy – kopie bez podpisů. Doporučujeme městu všechny likvidace hmotného majetku přes likvidační komisi projednat na zastupitelstvu města a teprve na základě usnesení provést účetní likvidaci.

účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

stav účtu k 1. 1. 2021	5.956.440,47 Kč
stav účtu k 31. 12. 2021	6.154.095,95 Kč

197.655,48 Kč

pohyb majetku v roce 2021: přírůstek majetku



přírůstky celkem
stav na účtu 558 – Náklady na pořízení DDM
dopočet z účtu 018
rozdíl
nezúčtován dle metodiky, ale přímo na účet 518. Bude opraveno v evidencích v roce 2022. Tato chyba
neovlivnila výši výdajů města.

530.804,98 Kč
535.692,98 Kč
4.888,00 Kč
29.562,00 Kč

úbytky celkem – vyřazeno likvidací
kopie dvou protokolů o vyřazení je v příloze auditorského spisu, ostatní protokoly namátkově ověřeny

333.149,50 Kč

účet 042 – nedokončené investice – dlouhodobý hmotný majetek

stav účtu k 1. 1. 2021
stav účtu k 31. 12. 2021

31.183.831,53 Kč
69.354.130,41 Kč

pohyb majetku v roce 2021: **přírůstek majetku**

38.170.298,88 Kč

zůstatek k 31. 12. 2021 je doložen tímto položkovým rozpisem:

název akce	stav k 1. 1. 2021	přírůstek	úbytek	stav k 31. 12. 2021
1 – sportovní kabiny fotbal hřiště	91.960,00			91.960,00
2 – hvězdárna	294.756,00	5.996.645,07		6.291.401,07
6 – rekonstrukce BH čp. 8	122.060,00			122.060,00
8 – přístřešek u školní jídelny	73.950,00	166.785,59		240.735,59
9 – zpevněná plocha u ZŠ	15.000,00	1.526.481,83	15.000,00	1.526.481,83
11 – bytový dům čp. 321	1.100.080,00	22.000,00		1.122.080,00
16 – revitalizace rybníku	213.435,55	35.279,32		248.714,87
18 – kanalizace	360.580,00			360.580,00
19 – rekonstrukce kasáren	335.000,00			335.000,00
20 – rekonstrukce ZŠ	38.000,00			38.000,00
21 – vodovod	795.755,00	838,60		796.593,60
23 – dopravní řešení u kostela	19.965,00			19.965,00
27 – TZ čp. 7	4.738.657,00	153.040,00	131.040,00	4.760.657,00
33 – TZ čp. 302 plynofikace	63.604,99	494.783,60	558.388,59	0,00
38 – most ev. č. 42c	188.857,00	2.104.921,08		2.293.778,08
4 – multifunkční hřiště	22.500,00	2.000,00		24.500,00
5 – rekonstrukce horní budovy ZŠ	20.472.185,77	22.954.322,40	718.966,51	42.707.541,66
15 – pěší komunikace sídliště	360.416,00	132.858,00		483.274,00
22 – tech.změny územního plánu	30.000,00	48.000,00		78.000,00
26 – parky	388.328,00			388.328,00
31 – plynofikace čp 2	6.600,00	348.846,73	355.446,73	0,00
43 – outdoorové hřiště	29.394,22	103.025,40		132.419,62
45 – TZ čp 574 oprava střechy	958.557,00	1.253.500,00		2.212.057,00
46 – pěší komunikace podél sil	263.538,00			263.538,00
49 – plynofikace čp 574	7.200,00	457.726,45		464.926,45
50 – plynofikace čp 10	8.400,00	795.179,74	803.579,74	0,00
56 – úpravy čp 4 a hvězdárny	36.300,00	73.810,00	110.110,00	0,00

59 – chodník od Ronu	64.372,00	46.161,50		110.533,50
60 – chodník od hvězdárny	94.380,00	58.950,70		153.330,70
7 – sněhová radlice	0,00	117.937,49	117.937,49	0,00
10- rekonstrukce půdy IS	0,00	109.446,74	109.446,74	0,00
13 – technické zhodnocení bytů	0,00	3.192.395,74	3.192.395,74	0,00
17- rekonstrukce vinárny na galerii	0,00	229.819,33	229.819,33	0,00
24 – TZ muzeum	0,00	130.618,56	130.618,56	0,00
25 – TZ koupaliště	0,00	276.968,35	264.868,25	12.100,00
28 – zahradní traktor	0,00	131.040,00	131.040,00	0,00
29 – nákup pozemků	0,00	160.965,00	160.965,00	0,00
30 – sociální zázemí ve sl.domě	0,00	1.692.953,04		1.692.953,04
32 sport areál za ZŠ	0,00	673.149,00		673.149,00
34 – rek. hřbitovní kaple	0,00	211.750,00		211.750,00
40 – zázemí pro chaty na koupališti	0,00	403.902,00	403.902,00	0,00
41 – výměna oken čp 302	0,00	38.605,20	38.605,20	0,00
42 – výměna oken čp 574	0,00	31.578,00	31.578,00	0,00
44 – datové připojení ŽŠ	0,00	17.318,00		17.318,00
47 – plynofikace ZŠ obou budov	0,00	1.548.268,24	1.548.268,24	0,00
48 – revitalizace rybníků	0,00	134.529,40		134.529,40
51 – TZ kuželny	0,00	1.116.475,00		1.116.475,00
54 – TZ křížků	0,00	652.773,00	652.773,00	0,00
55 – vybavení hvězdárny	0,00	229.400,00		229.400,00
57 – sypač sahara	0,00	197.883,40	197.883,40	0,00
58 – veřejné VC	0,00	348.073,93	348.073,93	0,00
celkem na účtu 042	31.183.831,53	48.421.005,73	10.250.706,85	69.354.130,41

Město vykazuje na zůstatcích účtu 042 položky, které se v posledních letech nemění, což znamená, že v dané akci se dlouhodobě nepokračuje. **Doporučujeme se této problematice věnovat, a akce, které již nebudou realizovány, odepsat jako zmařené investice. Dá se předpokládat, že v době realizace již nebudou ceny aktuální,**

účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

stav účtu k 1. 1. 2021

193.600,00 Kč

stav účtu k 31. 12. 2021

1.861.500,00 Kč

1.667.900,00 Kč

pohyb majetku v roce 2021: **přírůstek majetku**

zůstatkem účtu je záloha na koupi

přeložka El. vedení – chodník před Tamem

38.500,00 Kč

zůstatek zálohy na TZ křížků

8.000,00 Kč

záloha na MT Hvězdárna

1.815.000,00 Kč

účet 061 – majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

stav účtu k 1. 1. 2021

620.000,00 Kč

stav účtu k 31. 12. 2021

620.000,00 Kč

0,00 Kč

pohyb majetku v roce 2021: **bez změny**

Tepelné hospodářství Mikulášovice s. r. o., Město 100 % vlastník, Zapsáno v OR vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem oddíl C vložka 14631



účet 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek

stav účtu k 1. 1. 2021

stav účtu k 31. 12. 2021

17.127.000,00 Kč

17.127.000,00 Kč

0,00 Kč

pohyb majetku v roce 2021: **bez změny**
akcie Severočeská vodárenská společnost a. s. Teplice

KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

Porovnáním majetku a kapitálových výdajů z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2-12) jsme zjistili, že kontrolované položky jsou hrazeny z kapitálových výdajů.

Kapitálové výdaje dle výkazu Fin2-12	51.950.311,33 Kč
výdaje na pořízení majetku 042,052	50.415.436,73 Kč
soubor faktur na pořízení majetku	
úctovaných v roce 2020, placených v roce 2021	195.822,60 Kč
investiční dotace škola	1.339.052,00 Kč

PODROZVAHOVÉ ÚČTY

Město Mikulášovice v příloze účetní závěrky vykazuje zůstatky na podrozvahových účtech, které jsou v souladu s právními předpisy.

9. NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU

Město Mikulášovice nehospodaří s žádným majetkem státu.

10. ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Město Mikulášovice v roce 2021 vypsalo jednu podlimitní veřejnou zakázku a několik veřejných zakázek malého rozsahu.

Město nemělo pro tuto oblast své činnosti stanoveny vnitřní pravidla a řídí se zákonem č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.

Dne 9. 12. 2021 usnesením zastupitelstva byla schválena směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je přílohou spisu. Pro další období má tedy obec vnitřní pravidla stanovena.

Na profilu veřejného zadavatele profilzadavatele.cz byly zveřejněny tyto veřejné zakázky:

Rekonstrukce ZŠ Mikulášovice a přístavba spojovacího krčku – projektová dokumentace

veřejná zakázka malého rozsahu, dne 15. 12. 2020, celkem 3 nabídky, usnesením č 497/9/20 vybrána firma Jan Hošek, Mikulášovice, SOD na částku 905.500,00 Kč bez DPH uzavřena dne 11. 1. 2021, zveřejněna na profilu 21. 1. 2021. Schváleno usnesením číslo 497/9/10 ze dne 15. 12. 2020

Dne 9. 12. 2021 byl schválen usnesením číslo 785/8/21 dodatek číslo 1, upravující jen termín plnění.

Dodatek uzavřen i zveřejněn dne 27. 12. 2021

Investice do sociálního zařízení kulturního domu v Mikulášovicích

veřejná zakázka malého rozsahu, 3 nabídky, předpokládaná cena 1.330.000,00 Kč bez DPH. 15. 12. 2020 usnesením č 502/9/20 vybrána firma Siops Vilémov, SOD na částku 1.330.019,11 Kč uzavřena 7. 1. 2021, zveřejněna 22. 1. 2021

usnesením 603/3/21 ze dne 15. 4. 2021 byl přijat dodatek ke smlouvě na vícepráce za 142.416,00 Kč bez DPH a dále téhož dne usnesením 604/3/21 dodatek číslo 2 na další vícepráce za 121.510,00 Kč bez DPH. Oba dodatky byly zveřejněny až 26. 10. 2021, tedy po lhůtě 15ti dnů.

Revitalizace malé vodní nádrže

zakázka malého rozsahu, předpokládaná cena 1.712.138,33 Kč, 2 nabídky
SOD uzavřena 30. 9. 2021 s firmou Mega a.s. Praha za 1.712.138,33, zveřejněna 30. 9. 2021
Smlouva schválena usnesením 736/7/21 dne 27. 9. 2021

Zateplení objektu kuželny

malá zakázka, předpokládaná cena 802.860,89 Kč bez DPH, 1 nabídka
SOD s firmou SIOPS Vilémov za 802.860,89 Kč ze dne 13. 9. 2021, zveřejněna až 26. 10. 2021
Schváleno usnesením 719/6/21 ze dne 7. 9. 2021
Dne 9. 12. 2021 byl usnesením číslo 794/8/21 schválen dodatek číslo 1, upravující cenu o hodnotu víceprací o 93.715,03 Kč včetně DPH. Dodatek zveřejněn dne 21. 12. 2021

Výměna střešní krytiny čp 574

malá zakázka, předpokládaná cena 2.225.559,00 Kč bez DPH
dle usnesení 379/3/20 ze dne 17. 6. 2020 uzavřena SOD s L. Ruml Rumburk na částku 2.559.393,00 Kč včetně DPH a to dne 18. 6. 2020, zveřejněno na profilu 18. 6. 2020
Dne 18. 6. 2021 uzavřen dodatek číslo 1, schválen usnesením 640/4/21 dne 17. 6. 2021 zveřejněn 26. 10. 2021
Dne 9. 9. 2021 uzavřen dodatek číslo 2, schválen usnesením číslo 713/6/21 dne 7. 9. 2021 zveřejněn 26. 10. 2021. Oba dodatky se týkají prodloužení doby výstavby a oba byly zveřejněny po zákonné lhůtě 15ti dnů

Přístavba garáží a vnitřní úprava hasičárny

VZ malého rozsahu, předpokládaná cena 610.000,00 Kč bez DPH, jedna nabídka
SOD na částku 610.000,00 Kč J. Hošek, Mikulášovice za 610.000,00 Kč ze dne 30. 6. 2021, zveřejněna na profilu dne 13. 7. 2021
Schváleno usnesením 641/4/21 ze dne 17. 6. 2021

V rozhodnutí zastupitelstva je dále schváleno a ověřeno v soboru veřejných zakázek:
dne 15. 4. 2021 – **oprava komunikace** – SOD ZEPS Cvikov na částku 5.168.744,33 Kč, na zakázku přijaty 4 nabídky, Ověřeno zveřejnění na profilu veřejného zadavatele. SOD uzavřena dne 10. 5. 2021, zveřejněna až 26. 10. 2021

- **oprava mostku** – SOD ZEPS Cvikov na částku 1.746.666,70 Kč, 4 nabídky na zakázku vybrána firma ZEPS Rumburk na 1.443.536,20 Kč bez DPH SOD ze dne 10. 5. 2021, zveřejněna 26. 10. 2021
schváleno usnesením číslo 601/3/21 ze dne 15. 4. 2021
Dne 30. 7. 2021 byl uzavřen dodatek číslo 1, zveřejněn dne 26. 10. 2021, týkající se pouze úprav textu
schválen usnesením číslo 697/5/21 ze dne 28. 6. 2021
Dne 9. 12. 2021 byl schválen dodatek číslo 2, upravující cenu o 180.499,90 Kč bez DPH. Dodatek zveřejněn na profilu dne 10. 12. 2021

dne 28. 6. 2021 – usnesení 690/5/21 – Teplopro cz Děčín – **realizace plynové kotelny v dolní budově školy**
na částku 1.379.508,00 Kč, zakázka malého rozsahu, jediná nabídka, zveřejnění ověřeno –
SOD ze dne 26. 10. 2021, zveřejněno 26. 10. 2021

- usnesení 691/5/21 – KWEKU Kolín – **stavební úpravy objektu č4 a 1002** na částku



22.892.468,22 Kč, zakázka zveřejněna v systému NeN systémové číslo N006/21/V00014378. SOD ze dne 30. 8. 2021, uveřejněna dne 31. 8. 2021
Ověřena existence zakázky, její zveřejnění a další dokumenty v souboru veřejných zakázek bez připomínek včetně schválených dodatků smlouvy, které byly zveřejněny 9. 12. a 21. 12. 2021.
Na tuto zakázku přišly 4 nabídky.

V několika případech nebyl dodržen termín zveřejnění smlouvy či dodatků k veřejné zakázce. Doporučujeme městu Mikulášovice se zodpovědně věnovat zákonným povinnostem – zákon 134/2016 Sb. §219 odstavec 1 stanoví, že zadavatel veřejné zakázky zveřejní smlouvu včetně jejích dodatků do 15ti dnů na portálu veřejného zadavatele

11. STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

Na základě předložených inventurních soupisů jsme prověřili stav pohledávek a závazků města.

Výše opravných položek je vypočtena softwarem.

Pohledávky vymáhá město za pomoci externího právníka, se kterým má uzavřenou smlouvu. Opravné položky tvoří město na účtu 194 a 199. Oproti minulým účetním obdobím kladně hodnotíme posun k optimalizaci těchto účetních operací.

Z inventarizací ověřen položkový rozpis zůstatků na účtech 388 a 389.

DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY

účet 462 – poskytnuté dlouhodobé návratné výpomoci

3.250.080,00 Kč

jedná se o tak zvané kotlíkové dotace – přiloženo v souboru dokumentů v auditorském spisu, včetně položkového členění

účet 465 – dlouhodobé poskytnuté zálohy

275.376,00 Kč

účet je doložen fondem oprav na jednotlivé byty – rozpis přiložen ve spise

12. RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

Město neručí za žádné závazky fyzické nebo právnické osoby.

13. ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

V rámci prováděného přezkoumání byla provedena i kontrola nemovitostí ve vlastnictví města, zatížených zástavním právem.

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená mezi Městem Mikulášovice a ČR – Okresním úřadem Děčín, z důvodu poskytnutí účelové dotace ze státního rozpočtu na dokončení výstavby Domu s pečovatelskou službou v Mikulášovicích. Zástavní právo na 50 let, tj. do 7. 10. 2046. Zastavené nemovitosti:

objekt občanské vybavenosti čp. 730
stavební parcela 814/1

15.976.109,40 Kč

40.203,15 Kč

Zástavní smlouva k nemovitostem uzavřená mezi Městem Mikulášovice a ČR – Ministerstvo pro místní rozvoj, z důvodu poskytnutí účelové dotace ze státního rozpočtu na výstavbu 3 bytových jednotek v objektu

bydlení čp. 302. Zástavní právo na 20 let od data kolaudace. Zastavené nemovitosti: 3.109.548,90 Kč
objekt bydlení čp. 302 34.036,60 Kč
stavební parcela 355
Dle přiložené zástavní smlouvy je smlouva platná do 19. 1. 2021 a poté město požádalo o výmaz zástavy.
doloženo informací z katastrálního úřadu – zástava zrušena

Na základě Smlouvy o zajišťovacím převodu ručí město za pohledávku vrácení úvěru společnosti ŠkoFin s. r. o. (popsáno v oddíle 5. – Cizí zdroje), automobilem, na který byl úvěr poskytnut. 704.399,96 Kč
Hodnota automobilu
Zástava končí splacením předmětu leasingu, dle smlouvy 22. 1. 2022.

14. ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN

V rámci prováděného přezkoumání byla provedena i kontrola nemovitostí ve vlastnictví města, zatížených věcným břemenem.

Na základě usnesení Zastupitelstva města jsme namátkově ověřili 7 schválených věcných břemen. Po schválení zastupitelstvem města je proveden vklad na katastrální úřad. Evidence věcných břemen je zajištěno evidencí smluv a elektronickým přístupem k datům katastrálního úřadu.
Město vede pozemky zatížené věcným břemenem odděleně pomocí analytického účtu.

Ověřili jsme:

usnesení 553/2/21 ze dne 17. 3. 2021 pro GasNet sro Ústí nad Labem, parcelní číslo 5327/1
usnesení 599/3/21 ze dne 15. 4. 2021 pro paní M. Novotnou na pozemek číslo 5686/2 – kanalizační přípojka
usnesení 643/4/21 ze dne 17. 6. 2021 pro GasNet sro na pozemek 2289/15
usnesení 645/4/21 ze dne 17. 6. 2021 pro Čez distribuce na pozemek 723 a 2732
usnesení 646/4/21 ze dne 17. 6. 2021 pro Čez distribuce na pozemek 5887
usnesení 693/5/21 ze dne 28. 6. 2021 pro Čez distribuce na pozemek 5529
usnesení 694/5/21 ze dne 28. 6. 2021 pro Čez distribuce na pozemek 2973 a 5256

15. ÚČETNICTVÍ VEDENÉ ÚZEMNÍM CELKEM, SPOČÍVAJÍCÍ V OVĚŘOVÁNÍ NÁVAZNOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

a) uzavření hospodaření města za rok 2020

Ve smyslu ustanovení § 84 zákona č. 128/2002 Sb. o obcích (obecní zřízení) a § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů projednalo a schválilo zastupitelstvo Města Mikulášovice dne 17. 6. 2021 usnesením číslo 620/4/21 závěrečný účet Města za rok 2020 bez výhrad
Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo provedeno naší firmou a byla o něm vydána dne 13. dubna 2021 zpráva číslo 1781/2021 s vyjádřením, že byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost
nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v době od 14. 5. 2021 do 15. 6. 2021.

Město Mikulášovice dne 17. června 2021 usnesením číslo 619/4/21, v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., Vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek schválilo účetní závěrku města za rok 2020.

b) rozbor a závěrečný účet obce

Rozbor hospodaření a vyhodnocení rozpočtu Města Mikulášovice je za rok 2021 předkládán ve vazbě na účetní výkazy a jeho podoba odpovídá požadavkům vyplývajícím z ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. o

rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V průběhu roku byl přijatý rozpočet města upravován rozpočtovými změnami podle skutečného vývoje potřeb a možností tak, aby na konci roku nebyly vykázány výrazné odchylky v čerpání jednotlivých položek rozpočtu. Při kontrole jednotlivých rozpočtových opatření jsme nezjistili porušení zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

c) inventarizace

V souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a vyhláškou číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků byla provedena fyzická i dokladová inventarizace majetku a závazků svazku. Příkaz k řádné inventuře ke dni 31. 12. 2021 byl schválen 1. 11. 2021 starostkou města

Fyzická i dokladová inventarizace byla provedena ke dni účetní závěrky, tedy k 31. 12. 2021, tudíž nebylo nutné zpracovávat dodatečné inventární soupisy.

Inventarizační práce jsou v souladu s platnou vnitřní směrnicí města o inventarizaci.

Byla provedena kontrola, zda inventurní soupis má všechny náležitosti předepsané § 30 zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Závěrečná inventarizační zpráva byla zpracována dne 20. 1. 2022 a bude součástí materiálů při schvalování účetní závěrky za rok 2021.

d) účetnictví a účetní výkazy

Účetní doklady jsme prověřovali průběžně během účetního období a zjištěné nedostatky ve způsobu účtování jsme konzultovali s účetní městského úřadu. Naše zjištění byla respektována a při následné kontrole jsme nezjistili opakování stejných chyb v účtování. Ve většině případů bylo nepřesné účtování již opraveno na základě vlastních zjištění. V této zprávě neuvádíme všechny zjištěné drobné nedostatky, byly předmětem dílčích zpráv v průběhu roku. Pokud se vyskytl závažnější problém, týkající se i práce jiného útvaru městského úřadu, je uveden v jednotlivých odstavcích této zprávy.

Namátkově byly zkontrolovány doklady dle pokladního deníku za měsíc červen 2021 – viz příloha spisu

Hlavními položkami příjmů jsou poplatky za odvoz odpadu, správní poplatky, drobný prodej palivového dřeva, ověřování listin

Hlavními položkami výdajů jsou zejména mzdy v hotovosti, úklidové prostředky, drobný materiál, poštovné, malé opravy techniky

Nebyly nalezeny nesrovnalosti

Faktury vydané – číselná řada 21-002-00001 až 00072 do data průběžné kontroly

0001 – KK Lignum za prodej kalamitního dřeva ve výši 47.437,00 Kč, účet 601

0012 – KK Lignum za prodej kalamitního dřeva ve výši 64.383,00 Kč, účet 601

0015 – Spolek Kolem dokola Mikulášovice za pronájem nebytových prostor ve výši 37.812,00 Kč, 602,603

0023 – Eko-kom Praha za zpětný odběr odpadu ve výši 61.594,00 Kč, účet 602

0034 – Povodí Ohře za prodej pozemků ve výši 21.629,00 Kč, účet 311

0036 – Quimtex Praha za elektrickou energii ve výši 33.271,00 Kč, účet 311

0039 – Elektrowin Praha za náklady sběrného dvora ve výši 2.723,00 Kč, účet 602

0055 – Spojený klub Mikulášovice za pronájem tělocvičny ve výši 7.500,00 Kč, účet 603

0057 – ČEZ Distribuce Děčín za věcné břemeno ve výši 1.210,00 Kč, účet 602

0061 – Drah. Pavlíčková, Praha za spotřebu služby a energie restaurace ve výši 36.841,36 Kč, účet 602

0064 – KK Lignum za prodej dřeva ve výši 174.783,00 Kč, účet 601

0068 – pan Tesař, Jiřetín za inzerci v městském časopisu ve výši 1.000,00 Kč, účet 602

Faktury přijaté – číselná řada 21-001-00001 – 00748 do data kontroly

Každá faktura je řádně podepsána a přiložen likvidační lístek s účetními údaji. Ověřeny doklady v řadě

00201 až 00300

00205 – Hošek Mikulášovice za opravy bytů dle zakázky ve výši 193.600,00 Kč, účet 042
00213 – Hošková, Mikulášovice za rozpočty na objekty 321 a 327 ve výši 40.000,00 Kč, účet 042
00214 – Siops Vilémov za akci sociální zázemí KD ve výši 222.491,74 Kč, účet 042
00216 – Agentura Proma, Praha za technickou pomoc ve výši 12.100,00 Kč, účet 518
00218 – Pro-eko Varnsdorf za sběr a svoz odpadu ve výši 55.733,00 Kč, účet 518
00225 – Termi Varnsdorf za práce na rekonstrukci školy dle zakázky ve výši 1.742.383,76 Kč, účet 042
00229 – Siops Vilémov za úpravy veřejných ploch ve výši 32.743,00 Kč, účet 518
00232 – JD rozhlasu Horní Bečva za servis rozhlasu ve výši 52.250,22 Kč, účet 511
00235 – Merkuria Artes za servis vozidla ve výši 22.134,00 Kč, účet 511
00241 – Uniqua pojišťovna za pojištění majetku ve výši 34.377,00 Kč, účet 549
00257 – Termi Varnsdorf za akci rekonstrukce školy ve výši 3.671.247,96 Kč, účet 042
00267 – Interdata Rumburk za nákup drobného materiálu ve výši 7.929,00 Kč, účet 501
00268 – Advokátní kancelář Nespala Pha za právní služby ve výši 11.132,00 Kč, účet 518
00279 – Eko Varnsdorf za odstanění odpadu ve výši 32.966,08 Kč, účet 518
00286 – Elmont Mikulášovice za plynofikaci a topení v bytech dle zakázky ve výši 172.728,00 Kč, účet 042
00296 – T mobile cz za telefonní služby ve výši 11.410,67 Kč, účet 518
00299 – Kominictví Rumburk za kominické práce ve výši 13.370,50 Kč, účet 518
V obou výše uvedených řadách nebyly shledány nesprávnosti.

e) porovnání návaznosti údajů mezi účetními výkazy

Počáteční stavy k 1. 1. 2021 ve všech výkazech navazují na konečné stavy k 31. 12. 2020.
Převody jsou zajištěny používáním účetního softwaru KEO.
Účtový rozvrh je sestaven ve smyslu vyhlášky ministerstva financí číslo 410/2009 Sb.

f) odpisování majetku

Město si zvolilo rovnoměrný způsob odpisování. Podle přílohy č. 1 ČÚS 708 provedlo kategorizaci dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin. Odpisování je prováděno pomocí programu od firmy KEO. Ke každému jednotlivému majetku je vedena majetková karta. Město účtuje o odpisech měsíčně. Prostřednictvím programu GORDIC je ke každému jednotlivému majetku vypracován plán odpisů.

Město má činnosti spojené s odpisováním popsané v interní směrnici.

Ke kontrole byl předložen plán odpisů a namátkově vybrané karty majetku. Pokud byl majetek zčásti nebo zcela pořízen z investiční dotace je tato skutečnost uvedena na kartě majetku i v odpisovém plánu a tyto odpisy jsou účtovány do výnosů.

Upozorňujeme, že podle Českého účetního standardu číslo 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, bod 6.1. organizace dlouhodobý majetek, včetně technického zhodnocení odpisuje na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání. U některých položek majetku bylo zjištěno, že je již odepisován v plné výši, přestože organizace má v plánu jej dále používat.
Doporučujeme tuto záležitost z minulých let přehodnotit a opravnou položkou vrátit část hodnoty a odepisovat dle nového odpisového plánu na základě předpokládané delší životnosti majetku.

g) zřizované organizace

Město Mikulášovice má zřízeny příspěvkové organizace:

Mateřská škola Mikulášovice, okres Děčín



se sídlem Mikulášovice č. p. 1006, PSČ 407 79

IČ 710 11 293

zřízena od 1. 1. 2003

poslední vydání zřizovací listiny schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2009 usnesením číslo 146/06/09
Zastupitelstvo města dne 18. 9. 2019 usnesením číslo 177/7/19 schválilo dodatek č. 2 ke zřizovací listině,
kterou se mění název příspěvkové organizace na **Mateřská škola Mikulášovice, okres Děčín, příspěvková organizace.**

majetek: movitý – svěřený – příloha č. 1 ke zřizovací listině
nemovitý – výpůjčka – příloha č. 2 ke zřizovací listině

Základní škola Mikulášovice, okres Děčín

se sídlem Mikulášovice č. p. 20, PSČ 407 79

IČ 710 11 315

zřízena od 1. 1. 2003

poslední vydání zřizovací listiny schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2005 usnesením číslo 724/05
Zastupitelstvo města dne 18. 9. 2019 usnesením číslo 176/7/19 schválilo dodatek č. 2 ke zřizovací listině,
kterou se mění název příspěvkové organizace na **Základní škola Mikulášovice, okres Děčín, příspěvková organizace.**

majetek: movitý – svěřený – příloha č. 1 ke zřizovací listině
nemovitý – výpůjčka – příloha č. 2 ke zřizovací listině

Zastupitelstvo města dne 17. 6. 2021 usnesením číslo 666/4/21 schválilo účetní závěrku za rok 2020
Mateřské školy Mikulášovice a usnesením číslo 667/4/21 účetní závěrku za rok 2020 Základní školy
Mikulášovice.

Dne 10. 2. 2021 zastupitelstvo města usnesením 536/1/21 a dále návrhem změny názvu usnesení 537/1/21
navrhuje sloučení Mateřské školy a školy základní pod společným názvem
Základní a mateřská škola Mikulášovice, příspěvková organizace a to od 1. 7. 2021
Dne 17. 3. 2021 usneseními 579/2/21 a 580/2/21 rozhodla o splynutí obou organizací a schválila novou
zřizovací listinu, která je přílohou spisu

h) vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém

Město Mikulášovice svoji činnost provádí i na základě vnitřních směrnic. V příloze spisu je seznam planých
směrnic města Mikulášovice k datu 31. 12. 2021. Ze seznamu je patrné, že v roce 2021 město přijalo:
-směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
-směrnici o finanční kontrole
- vnitřní směrnici o požární ochraně

**Doporučujeme přesto směrnice města průběžně aktualizovat tak, aby soustavně odpovídaly činnosti a
aktuálním potřebám města a platným zákonům a předpisům.**

V organizaci funguje vnitřní kontrolní systém, je prováděna interní kontrola v souladu se zákonem číslo
320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. V organizaci není zřízeno oddělení interního auditu a
kontroly. Dále zde jako kontrolní orgán pracuje kontrolní výbor a finanční výbor, zápisy těchto výborů byly
předloženy ke kontrole. Ke spisu přiložen zápis kontrolního výboru ze dne 20. 5. 2021 a 6. 12. 2021. Zápisy
ze dne 15. 3. 2021, 15. 6. 2021, 25. 11. 2021 a 7. 12. 2021 finančního výboru



DOPORUČENÍ A ZÁVĚR

Provedenou kontrolou jsme zjistili, že závěry a návrhy opatření z provedeného přezkumu hospodaření za rok 2020 byly v další činnosti respektovány. Úroveň hospodaření obce, nakládání s majetkem obce, rozpočtový proces a zpracování účetnictví hodnotíme jako dobré. Podklady, které účtárna předkládá vedení města, mají vypovídací schopnost a jsou tak spolehlivým vodítkem pro rozhodování v zastupitelstvu města Mikulášovic.

ISA 240 – POSTUP AUDITORŮ PŘI POSUZOVÁNÍ MOŽNÝCH PODVODŮ PŘI AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.

Auditor získal písemné prohlášení vedení k auditu o tom, že vedení

- a) uznává svoji odpovědnost za navržení a zavedení vnitřních kontrol, které mají sloužit k prevenci a odhalování podvodů
- b) předala auditorovi výsledky svého hodnocení rizik, že účetní jednotka by mohla být významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu
- c) obeznámilo auditora s výskytem podvodů, o jejichž existenci ví a které mají vliv na jednotku, nebo s podezřením na jejich výskyt, který se týká vedení, zaměstnanců, kteří hrají významnou roli ve vnitřním kontrolním systému ostatních osob, ve spojitosti s nimiž by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku
- d) obeznámilo auditora se všemi obviněními ze spáchání podvodu nebo podezřeními z jeho spáchání, jež mají vliv na účetní závěrku jednotky a na které upozornili zaměstnanci, bývalí zaměstnanci, analytici, regulační orgány či jiné subjekty

DOPORUČENÍ A ZÁVĚR

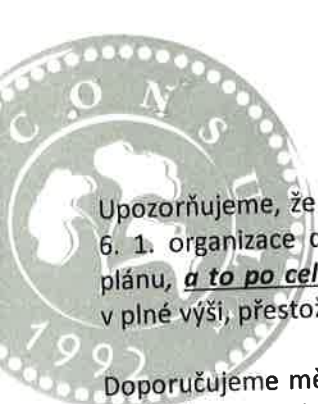
Provedenou kontrolou jsme zjistili, že závěry a návrhy opatření z provedeného přezkumu hospodaření za rok 2020 byly v další činnosti respektovány. Úroveň hospodaření obce, nakládání s majetkem obce, rozpočtový proces a zpracování účetnictví hodnotíme jako dobré. Podklady, které účtárna předkládá vedení města, mají vypovídací schopnost a jsou tak spolehlivým vodítkem pro rozhodování v zastupitelstvu města Mikulášovic.

Auditor hodnotí kladně podíl vedení města na řízení a usměrňování činnosti městského úřadu. Pracovníci finančního odboru i dalších odborů městského úřadu, se kterými jsme se při přezkumu setkali, poskytly všechny potřebné podklady a případná požadovaná vysvětlení. Oproti řadě dílčích nedostatků v minulých obdobích, se kolektivu pracovníků Městského úřadu v Mikulášovicích podařilo tyto nedostatky z větší části napravit.

Souhrn nedostatků a doporučení:

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Na základě ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., Zákon o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 je obec povinná smlouvu v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH, uzavřenou na základě veřejné zakázky uveřejňovat na profilu veřejného zadavatele, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Obec u několika veřejných zakázek – viz bod 10) – po lhůtě zveřejnila smlouvu anebo její dodatky. Doporučujeme proto se touto problematikou důsledněji zabývat.



Upozorňujeme, že podle Českého účetního standardu číslo 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, bod 6. 1. organizace dlouhodobý majetek, včetně technického zhodnocení odpisuje na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání. U některých položek majetku bylo zjištěno, že je již odepsaný v plné výši, přestože organizace má v plánu jej dále používat

Doporučujeme městu Mikulášovice se zabývat rozpracovanými investicemi vedenými na účtu 042 několik období bez pohybu. Ty, které již nebudou realizovány, odepsat jako investice zmařené.

Doporučujeme doplnění likvidačních protokolů v účetnictví o podpisy odpovědných osob

V Liberci dne 21. 4. 2022

Prověřování hospodaření provedl

Ing. Jiří Oehl, auditor s oprávněním č. 0250 Komory auditorů České republiky

odpovědný auditor za sestavení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Ing. Jiří Oehl

auditor společnosti O - CONSULT s.r.o.