

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

datum

3.4.2012

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 594/2011

spisová značka

KUSP 594/2012 KŘ

Zpráva č. 31/2011/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČ: 46276076
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3.4.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Karlovice 47, 763 02 Zlín 4

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Karlovice zastupovali:

Lubomír Řehůřek - starosta

Marcela Gojšová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění), byl vypracovaný návrh rozpočtu zveřejněn na úřední tabuli a www.stránkách od 20. 12. 2010 do 20. 1. 2011.
Pravidla provizoria rozpočtového	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb, schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2010 usnesením č 2/02/2010 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2011 - hrazení běžných provozních výdajů obce.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, které byly evidovány podle časové posloupnosti. Za účetní období roku 2011 byly projednány, schváleny a realizovány 2 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Zpracován na období roku 2010 až 2014.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., schválilo zastupitelstvo obce rozpočet obce na rok 2011 dne 7. 3. 2011, usnesení č. 1/02/2011. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný ve výši 1,900.000 Kč.
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce závěrečný účet obce za rok 2010 s celoročním hospodařením bez výhrad, a to dne 23. 5. 2011 usnesením č. 2/03/2011. Závěrečný účet byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce i v elektronické podobě od 19. 4. do 5. 5. 2011.
Evidence pohledávek	Byla vedena pomocí vlastní zpracované operativní evidence. V minulém období představoval stav krátkodobých pohledávek 11.450 Kč. K 31. 12. 2011 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 114.951,94Kč - stav účtu 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy). K 31. 12. 2011 byl zůstatek pohledávkového účtu ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Stav účtu byl na konci roku uzavřen a jeho konečný stav souhlasil se stavem uvedeným v inventurním soupisu.
Evidence závazků	Byla vedena v knize došlých faktur a vlastní operativní evidenci. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické. V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 274.000 Kč stav účtu 451 (dlouhodobé úvěry) a stav krátkodobých závazků 345.398,88 Kč. K 31. 12. 2011 představoval stav dlouhodobých závazků 156.000 Kč - stav účtu 451 (dlouhodobé úvěry) K 31. 12. 2011 představoval stav krátkodobých závazků

220.143,41Kč - stav účtu 321 (dodavatelé) zůstatek 71.156,47 Kč (vznik ke konci účetního období), stav účtu 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 114.951,94 Kč (energie a Sb. zákonů) a závazky vůči zaměstnancům 34.035 Kč.

K 31. 12. 2011 byl zůstatek jednotlivých závazkových účtů ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Evidence jednotlivých účtů byla na konci roku uzavřena a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

Inventurní soupis majetku a závazků a Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2011. Inventura fyzická byla provedena u hmotného majetku, dokladová byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek, závazků. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů (dále SU) byly podloženy inventurním seznamem podle SU a AU (analytickým účtem). Inventarizační zpráva obsahovala průběh inventarizace (datum zahájení a ukončení inventarizace, datum vyhotovení a podpisy členů inventarizační komise), stavy jednotlivých syntetických účtů s rozpisem stavů účtů analytických. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy (v případě krátkodobých závazků soupisem neuhrazených faktur, soupisem jednotlivých analytických účtů mzdových nákladů apod. dále byly doloženy výpisy z běžného účtu, vnitřní účetní doklady apod.). Inventarizace byla provedena dle platných právních norem (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Plán inventur vycházel z ustanovení § 5 citované vyhlášky. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 30, odst. 2 zákona o účetnictví. V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 citované vyhlášky sestavila ústřední inventarizační komise (dále =ÚIK) "Inventarizační zprávu". Zpráva obsahovala vyhodnocení dodržení citované vyhlášky a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů Dne 16. 12. 2010 usnesením č. 5/02/2010 schválilo zastupitelstvo zastupitelstva obce snížení odměny pro členy zastupitelstva v souladu s přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010. Zastupitelstvo obce mělo 7 členů, ani jeden nebyl pro výkon funkce uvolněn. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starosta a místostarosta byli odměňováni v základní sazbě, bez příplatku podle počtu obyvatel. Ostatní členové byli odměňováni za výkon funkce člena zastupitelstva vč. příplatku podle počtu obyvatel poskytovaný k odměně. A ke konci kalendářního roku byl starostovi a místostarostovi vyplacen příspěvek podle počtu obyvatel ve výši 2 x 1.239 Kč a ostatním členům zastupitelstva ve výši 700 Kč. Podíl roční odměny jednotlivého člena zastupitelstva nedosáhla výše stanovené v "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.," ve znění nařízení vlády č. 375/2010. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady měly dvě číselné řady. Po uskutečnění účetního případu byly průběžně denně ručně zapisovány do pokladní knihy a následně byly pořizovány účetní doklady do systému finančního účetnictví v programu GORDIC. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť pro příjmy a zvlášť pro výdaje. Byla provedena namátková dokladová kontrola výdajů, zejména jejich doloženost, správnost zaúčtování a návaznost na dodržení číselné řady, za období květen až červenec 2011. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Příloha rozvahy	Podle ustanovení § 8 ("Příloha") vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, byly vysvětleny a doplněny informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek přílohy bylo v souladu s ustanovením § 45 a v souladu se závazným vzorem tabulkových částí přílohy č. 5 k této vyhlášce.
Rozvaha	V rozvaze byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy. Položky rozvahy "Aktiva celkem" 6,430.075,30 Kč se rovnala položce "Pasiva celkem". Uvedený postup odpovídal ustanovení § 4 ("Rozvaha") vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
Účetní doklad	Byla provedena namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k bankovnímu účtu č. 25624661/0100 vedenému u KB, a to za měsíce listopad a prosinec 2011. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování a návaznost na vedenou operativní evidenci o pořízení majetku. Nedostatky nebyly zjištěny. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M dosáhly k 31. 12. 2011 celkové příjmy po konsolidaci 2,527.194,76 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,13 %, výdaje dosáhly 2,544.149,10 Kč, což představovalo plnění 97,70 % upraveného rozpočtu.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, což odpovídá ustanovení § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Náklady celkem byly vykázány ve výši 2,410.561,69 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2,475.029,67 Kč, tím byl dosažen zlepšený výsledek hospodaření po zdanění ve výši -892,02 Kč. Položka "Výsledek hospodaření po zdanění" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze. Nedodržení, či porušení ustanovení § 5 výše citované vyhlášky nebylo zjištěno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím UZ 00200 neinvestiční účelová dotace z rozpočtu ZK ve výši 379.000 Kč na "Opravu havarijního stavu budovy obecního úřadu". Podle Smlouvy o poskytnutí podpory č. D/0586/2011/ŘDP měly celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu činit 632.300 Kč, podpora měla být poskytnuta ve výši 59,94 % celkových skutečných způsobilých výdajů projektu, vlastní podíl byl stanoven ve výši 40,06%. Na uvedený projekt bylo vynaloženo 632.332 Kč (DF č. 74). Dne 27. 6. 2011 byl uhrazen vlastní podíl ve výši 253.332 Kč a dne 8. 7. 2011 účelová dotace 379.000 Kč. Dne 1. 7. 2011 byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě - doložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 58/2011/ŘDP.

UZ 98005 neinvestiční dotace ze SR ve výši 1.305 Kč na výdaje vzniklé obcím na sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011. V souladu se Směrnicí č. 12/70 384/2010 - 124 byly prostředky vynaloženy na výdaje nezbytné pro technické zabezpečení - doložena dohoda o provedení práce na sčítání lidu ve výši 1.305 Kč - vyplaceno VD č. 90 dne 9. 5. 2011.

UZ 90578 investiční doplatek ze SF ŽP ČR ve výši 46.085 Kč na účet obce byl připsán dne 13. 4. 2011 - doplatek plynofikace obce - doložen dopis SF ŽP ČR ze dne 9. 3. 2011 čj. SFZP 188424/2010 - "Protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR.

Nedostatky nebyly zaznamenány.

Dokumentace k veřejným zakázkám V roce 2011 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu ve smyslu § 12, odst. 6, zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Zadavatel návaznosti na ustanovení § 18, odst. 3 citovaného zákona a při dodržení zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace podle ustanovení § 6 citovaného zákona realizoval zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava havarijního stavu budovy obecního úřadu a hasičské zbrojnice" Zadavatel vyzval k podání nabídky 3 firmy, které byly hodnoceny. Podle stanoveného kritéria nejnižší nabídkové ceny byla vybrána firma ERGO VH, spol. s r.o. Zlín s nabídkovou cenou 632.332 Kč. (Nejvyšší nabídková cena 713.921 Kč). SVýběrová komise doporučila cenově nejvýhodnější nabídku firmy ERGO VH, spol. s r.o., kterou zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 1. 2011 usnesením č. 1/01/2011. S firmou byla uzavřena Smlouva o dílo č. 08/04/2011 na Stavební úpravy havarijního stavu OÚ Karlovice v rozsahu nabídky za cenu díla 632.332 Kč, s termínem zahájení prací 8. 4. 2011 a ukončení prací 30. 6. 2011. V účetnictví bylo ověřeno, že za stavební úpravy budovy OÚ bylo zaplaceno 632.332 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice Dne 19. 12. 2011 usnesením č. 10/06/2011 schválilo zastupitelstvo obce vnitřní normy:
- O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků, ve směrnici byla stanovena pravidla pro organizační zajištění a způsob provedení Inventarizace majetku a závazků obce. Legislativní rámec vycházel z platných právních norem - zákona o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Odpisování dlouhodobého majetku. Ve směrnici byla stanovena pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku rovnoměrným způsobem. Legislativní rámec vycházel z platných právních norem -

zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v platném znění), vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Podle českého účetního standardu č. 708 byla stanovena obecná pravidla pro odepisování, zvolen byl způsob odepisování (rovnoměrný), popsány byly činnosti vztahující se k prvnímu použití metody odepisování dlouhodobého majetku k 31. 12. 2011 (klasifikace a kategorizace majetku, vyznačení zbývajících doby používání a doby pro provedení dopočtu opravek majetku, sestavení odpisových plánů, první použití metody odepisování - dooprávkování). Popsány byly činnosti vztahující se k odepisování majetku v roce 2012 (klasifikace majetku, kategorizace majetku, stanovení zbývajících doby používání nově pořízeného majetku, sestavení odpisového plánu, odepisování majetku a časové rozlišení dotace vč. účtování).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Dne 7. 3. 2011 usnesením č. 2/02/2011 schválilo zastupitelstvo obce příspěvek farnosti Malenovice na opravu kaple ve výši 40.000 Kč.
V souladu s ustanovením § 84, písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2010 usnesením č. 11/02/2010 zřízení fondu kanalizace a současně schválilo přiděl do tohoto fondu ve výši 20.000 Kč. Dne 19. 12. 2011 usnesením 6/06/2011 schválilo zastupitelstvo obce přiděl do tohoto fondu pro rok 2011 ve výši 50.000 Kč. Stav účtu 419 (ostatní fondy) představoval k 1. 1. 2011 stav 20.000 Kč, k 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek 70.000 Kč . Z fondu nebyly v roce 2010, ani v roce 2011 čerpány žádné finanční prostředky.
DOPORUČUJI schválit vnitřní normu (Statut fondu nebo Směrnici), kde by byla stanovena pravidla tvorby a čerpání fondu kanalizace.

B. Zjištění z přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku Obec podle sdělení statutárního zástupce neprovozovala v roce 2011 hospodářskou činnost.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami Podle sdělení statutárního zástupce nabyly v roce 2011 realizovány peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2011 neručila za závazky fyzických a právníckých osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2011 nezastavila movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2011 nezřídila věcné břemeno k majetku územního celku.

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

B. II. Při přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovice, dne 3.4.2012

Mgr. Marie Ostrožková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Lubomír Řehůřek starosta obce Karlovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. 4. 2012

Lubomír Řehůřek

starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karlovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní