



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
9.4.2013	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 445/2013	KUSP 445/2013 KŘ

Zpráva č. 31/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČ: 46276076
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9.4.2013

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:

starosta:
účetní:

Lubomír Řehůřek
Marcela Gojšová

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 byl na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 12. 2011 do 20. 1. 2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do schválení rozpočtu město hospodařilo podle pravidel rozpočtového provizoria, schválených zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 usnesením č. 3/06/2011 – měsíční čerpání běžných výdajů pravidelně se opakujících k zabezpečení řádného chodu 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 2012 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 4 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., (v platném znění) byl zpracován rozpočtový výhled na období let 2014 až 2015.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce rozpočet obce dne 5. 3. 2012 usnesením č. 2/02/2012. Rozpočet na rok 2012 byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1,950.000 Kč.
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., schválilo dne 28. 3. 2012 usnesením č. 3/04/2012 zastupitelstvo obce závěrečný účet obce za rok 2011 s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. do 20. 5. 2012.
Bankovní výpis	Krátkodobý finanční majetek k 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek 102.199,97 Kč, z toho stav bankovního účtu číslo 25624661/0100 zůstatek 96.306,13 Kč sledován na analytickém účtu 231 0010 a stav bankovního účtu číslo 1409981399/0800 zůstatek 5.893,84 Kč sledován na analytickém účtu 231 0012. K 31. 12. 2012 byl zůstatek krátkodobého finančního majetku 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). Stav jednotlivých analytických účtů byl na konci roku uzavřen a odpovídal zůstatkům účtů syntetických a souhlasil se stavy uvedenými v inventurním soupisu. Rozdíly nebyly zjištěny.
Evidence pohledávek	Byla vedena v knize pohledávek a pomocí vlastní zpracované operativní evidence. V minulém období představoval stav krátkodobých pohledávek 114.951,94 Kč. K 31. 12. 2012 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 95.590,00 Kč - stav účtu 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy - Sběrka zákonů, elektrická energie a plyn).

K 31. 12. 2012 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 156.000 Kč stav účtu 451 (dlouhodobé úvěry) a stav krátkodobých závazků 220.143,41 Kč.

K 31. 12. 2012 představoval stav dlouhodobých závazků 38.000 Kč - stav účtu 451 (dlouhodobé úvěry) - doložen výpis z úvěrového účtu číslo 0225500479/0800.

K 31. 12. 2012 představoval stav krátkodobých závazků 208.302,13 Kč, z toho stav účtu:

- 321 (dodavatelé) zůstatek 61.959,13 Kč (vznik ke konci účetního období),
- 331 (zaměstnanci) zůstatek 25.078,00 Kč - doložena Rekapitulace mezd prosinec 2012,
- 336 (zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení) zůstatek 7.012,00 Kč doložena Rekapitulace mezd prosinec 2012,
- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 2.974,00 Kč doložena Rekapitulace mezd prosinec 2012,
- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 15.689,00 Kč - vratka z voleb,
- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 95.590,00 Kč (Sbírka zákonů, elektrická energie a plyn)

K 31. 12. 2012 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

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2012. 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 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.

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, prověřována byla zejména jejich doloženost, správnost zaúčtování a návaznost na dodržení číselné řady, za období červen až září 2012. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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 červen a červenec 2012. 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 2-12 M dosáhly k 31. 12. 2012 celkové příjmy po konsolidaci 2,797.833,00 Kč, což představuje plnění 102,45 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly výše 2,756.019,26 Kč, což představuje plnění 99,10 % upraveného rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 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 3,275.354,92 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2,784.555,88 Kč, tím byla dosažena ztráta ve výši 490.799,04 Kč (způsobeno odpisem dlouhodobého majetku ve výši 527.504,00 Kč - účet 551). Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená v rozvaze. Nedodržení, či porušení ustanovení § 5 výše citované vyhlášky nebylo zaznamenáno.

Hospodářská činnost nebyla v roce 2012 realizována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím V roce 2012 přijala obec účelově ze SR, státních fondů a z regionálních rad finanční prostředky v celkové výši 34.200,00 Kč, z toho:

ÚZ 98193 neinvestiční účelová dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa ve výši 34.200,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na pátek 12. října a sobotu 13. října 2012. Doloženy byly výdaje ve výši 18.511,00 Kč, z toho mzdové náklady ve výši 14.407,00 Kč (doklad číslo 226, 227, 258 až 263, bankovní výpis č. 134), nákup materiálu 1.787,00 Kč (doklad číslo 209, 210, 211, 230), cestovné 781,00 Kč (doklad číslo 178, 202, 204, 225 a 235) občerstvení pohoštění pro 6 členů volební komise ve dvou kolech 1.536,00,00 Kč (d. č. 228, 229, 233) Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 15.689,00 Kč. Nedodržení Směrnice č. j. 78 065/2012/12 - 124 nebylo zjištěno.

V roce 2012 přijala obec z rozpočtu ZK účelově finanční prostředky ve výši 733.000,00 Kč, z toho:

ÚZ 00120 investiční účelová dotace z rozpočtu ZK ve výši 733.000,00 Kč na realizaci projektu "Transformace kulturního domu na centrum volnočasových aktivit v obci Karlovice". Podle Smlouvy o poskytnutí podpory z rozpočtu ZK číslo: D/0496/2012/STR měly předpokládané způsobilé výdaje projektu činit 1,222.000,00 Kč, z toho podpora ve výši 733.000,00 Kč, současně však maximálně 59,98 % celkových uznatelných nákladů na realizaci projektu. Projekt měl být realizován do 30. 11. 2012. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "podpora ZK". Publicitu se příjemce zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních tocích, alespoň třemi způsoby. Podle Vyúčtování dotace ze dne 17. 7. 2012 představovaly celkové náklady na projekt 1,222.228,00 Kč (DF č. 66 za stavební práce na akci "Transformace kulturního domu na centrum volnočasových aktivit v obci Karlovice" ve výši 1,222.228,00 Kč - faktura byla uhrazena 4 splátkami výpis KB č. 57, výpis KB č. 72, výpis KB č. 90 a výpis KB č. 91). Faktura byla označena "podpora ZK". Prezentace ZK byla zajištěna na internetových stránkách obce, na úřední desce a v obecním rozhlasu. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům a ke státním fondům tabulkových částí bylo provedeno dne 1. 2. 2013. Předmětem vypořádání byla vratka ve výši 15.689,00 Kč, která byla odepsána z účtu obce dne 1. 2. 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za takovéto závazky neručila.

Smlouvy o sružených prostředcích	Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2012 neuzavřela smlouvu o sružení prostředků a ani s takovými prostředky nehosponařila.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole obsahu smluv o zřizení práva odpovídajícího věcnému břemenu byla předložena jedna smlouva, která byla uzavřena a registrována v kontrolovaném období. Ve smlouvě vystupovala obec jako "povinný" z věcného břemene. Smlouva obsahovaly podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouva obsahovala doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytický účty 031 380, 031 390.
Smlouvy ostatní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce nehosponařila v roce 2012 s majetkem státu.
Smlouvy zástavní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 zástavní smlouvu.
Dokumentace zakázám	k veřejným V roce 2012 realizovala obec poptávkové řízení na dodavatele akce : "Transformace KD na centrum volnočasových aktivit". Vyzváni byli tři uchazeči, jejichž nabídky byly hodnotící komisí posuzovány. Výběrová komise doporučila jako nejvhodnější nabídku firmy ERGO VH, spol. s r. o. Zlín s cenou 1,196.741,00 Kč vč. DPH
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle účetního výkazu "Rozvaha" za 12 období 2012 bylo zjištěno, že stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval zůstatek 70.000,00 Kč, který byl zřízen dne 19. 12. 2011 usnesením 6/06/2011. V roce 2012 nebyl přiděl do fondu schválen žádný. Z fondu nebyly do roku 2012 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. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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 2012

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 2012

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	4,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovice dne 9.4.2013

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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 9.4.2013

Lubomír Řehůřek
starosta

OBEC KARLOVICE
763 02

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karlovice

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