

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

datum

11. dubna 2014

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožiková

číslo jednací

KUZL 57442/2013

spisová značka

KUSP 57442/2013 KŘ

Zpráva č. 270/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČ: 46276076
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.4.2014 - 11.4.2014

(jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.4.2014 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.4.2014 ve 12,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Karlovice 47
763 02 Zlín 4

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec Karlovice zastupovali:

starosta:

účetní:

Lubomír Řehůřek
Marcela Gojšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 12. 2012 do 5. 1. 2013. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši příjmů a výdajů 2,075.000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2012 usnesením č. 1/09/2012 schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 - řádné placení výdajů pravidelně se měsíčně opakujících (poplatky za svoz domovního odpadu, údržbu kabelové televize, poplatky za telefon, platbu zálohy na el. energii a plyn, zálohy na zimní údržbu a výplatu mezd).
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován na období let 2014 až 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce schválilo zastupitelstvo dne 25. 2. 2013 usnesením č. 1/02/2013. Rozpočet na rok 2013 byl schválen na straně příjmů 2,023.000,00 Kč, na straně výdajů 2,075.000,00 Kč, financování 52.000,00 Kč (položka 8115 + 90.000,00 Kč, položka 8124 - 38.000,00 Kč).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Karlovice za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 5. 2013 do 20. 5. 2013 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 24. 6. 2013 a usnesením č. 3/04/2013 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	<p>Krátkodobý finanční majetek k 31. 12. 2013 vykazoval celkem 372.677,11 Kč zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ), z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní účet číslo 25624661/0100 se zůstatkem 302.335,62 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1409981339/0800 se zůstatkem 2.446,35 Kč, který byl sledován na AU 231 0012, - bankovní účet číslo 94-5711661/0710 se zůstatkem 67.895,14 Kč, který byl sledován na AU 231 0012, <p>Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>Byla vedena v knize pohledávek a pomocí vlastní zpracované operativní evidence.</p> <p>V minulém období představoval stav krátkodobých pohledávek 95.590,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2013 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 165.570,00 Kč, z toho účet:</p> <ul style="list-style-type: none"> 311 (odběratelé) zůstatek 63.160,00 Kč - vznik v roce 2013 se splatností v lednu 2014. Pohledávky vznikly v souvislosti s nájmem plynovodu a vodovodu a kabelovou TV 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 102.410,00 Kč - zálohy elektrická energie, plyn a voda). <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventarizací. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků pohledávkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.</p>

- 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 38.000,00 Kč, stav krátkodobých závazků 208.302,13 Kč.
- K 31. 12. 2013 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků představoval 278.019,57 Kč, z toho stav účtu:
- 321 (dodavatelé) zůstatek 128.448,57 Kč (vznik ke konci účetního období),
 - 331 (zaměstnanci) zůstatek 27.147,00 Kč - doložena Rekapitulace mezd prosinec 2013,
 - 336 (zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení) zůstatek 7.032,00 Kč doložena Rekapitulace mezd prosinec 2013,
 - 342 (jiné přímé daně) zůstatek 995,00 Kč - srážková daň - doložena Rekapitulace mezd prosinec 2013,
 - 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 11.987,00 Kč - vratka z voleb,
 - 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 102.410,00 Kč - elektrická energie, plyn a voda)
- K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventarizací. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.
- Inventurní soupis majetku a závazků Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2013. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2013". Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek a závazků. Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2013", která obsahovala průběh inventarizace - inventarizační činnosti (plán inventur, časový průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly). Přílohu tvořil souhrnný inventurní soupis, který obsahoval srovnávací tabulku účetní evidence a skutečně zjištěného stavu majetku a závazků s uvedením seznamu příloh inventurních soupisů. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. hlavní knihu (předvahu) analytickou, inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2013, soupisem dodavatelských faktur, účetní sestavou "kniha účetnictví", souhrnnou výplatní listinou za prosinec 2013, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod.
- 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. Pokladní doklady byly po uskutečnění účetního případu průběžně denně zapisovány do pokladní knihy a následně byly zaváděny do systému finančního účetnictví v programu GORDIC. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť pro příjmy a zvlášť pro výdaje. Byla provedena namátková kontrola výdajů, prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady a správnost účtování za období spen až prosinec 2013. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2013, okamžik sestavení 04. 03. 2014, 9h47m20s, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 7,698.683,47 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 8,499.465,70 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k bankovnímu účtu č. 25624661/0100 vedenému u KB zaúčtovaných v měsíci listopadu a prosinci 2013. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. 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.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2013 usnesením č. 3/04/2013 účetní závěrku obce Karlovice za rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2013 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 2,400.840,89 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,06 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 2,399.500,00 Kč), výdaje dosáhly 2,092.363,75 Kč, což představovalo plnění 99,09 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 2,111.500,00 Kč). Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: účet 681 - Výnosy DPF0 - ve výši 400.190,96 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 459.712,12 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122, účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 921.061,07 Kč odpovídal položce 1211, účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 135.169,62 Kč odpovídal položce 1511, účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 9.029,72 Kč se rovnal položce 1351. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/ 2013 (okamžik sestavení 04. 03. 2014, 9h47m46s), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 2,799.979,19 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2,454.425,77 Kč, tím vznikla ztráta ve výši - 345.553,42 Kč. Její výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2013 přijala obec ze SR, státních fondů a regionálních rad finanční prostředky ve výši 43.320,00 Kč, z toho 16.220,00 Kč na volbu prezidenta ČR (UZ 98008) a 27.100,00 Kč (UZ 98071) na volby do PS Parlamentu ČR. Ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán účelový znak (dále UZ): UZ 98008 ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 27.200,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 16.220,00 Kč, z toho mzdové náklady 12.100,00 Kč (PD č. V36, PD č. V46 až PD č. V52 a VKB č. 22), materiál

1.922,00 Kč (PD č. V16, PD č. V18), cestovné 614,00 Kč (PD č. V13, PD č. V 22, PD č. V26), občerstvení pro 6 členů volební komise ve dvou kolech ve výši 1.584,00 Kč (PD č. V21, PD č. V25, PD č. V28).
Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 10.980,00 Kč provedena dne 20. 8. 2013 (BV č. 96). Nedodržení Směrnice MF o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky č. j. MF - 78 977/2012/12 - 124 nebylo zaznamenáno.

UZ 98071 neinvestiční dotace ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 27.100,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 15.113,00 Kč, z toho mzdové náklady 11.803,00 Kč (PD č. V 295, PD č. V 306 až PD č. V311, PD č. V260, PD č. V 273, VKB č. 134 a VKB č. 148), materiál 1.685,00 Kč (PD č. V246, PD č. V249), cestovné 701,00 Kč (PD č. V222, PD č. V245, PD č. V253), občerstvení pro 7 členů volební komise ve výši 924,00 Kč (PD č. V251, PD č. V252). Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 11.987,00 Kč (součást inventarizace závazků k 31. 12. 2013 - písemnost evidence závazků), která byla z účtu obce odeslána dne 29. 1. 2014 doložen výpis z bankovního č. 12.

Finanční vypořádání se ZK bylo sestaveno 28. 1. 2014. Součástí vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, Komentář k finančnímu vypořádání a účetní sestavy vytvořené podle účelového znaku.

Smlouvy o půjčce	Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2013 neuzavřela smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 Smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručila.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2013 neuzavřela smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky nehošpodařila.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 Smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytický účty 031 380, 031 390.
Smlouvy zástavní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 Smlouvu o zastavení movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Karlovice neměla postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upravenou vnitřní normou. Podle ústního sdělení starosty obce bylo nepsaným pravidlem, že každá veřejná zakázka malého rozsahu byla zastupitelstvem individuálně posuzována. U zakázky malého rozsahu v předpokládané hodnotě do 100.000,00 Kč bez DPH byl proveden pouze marketingový průzkum, u zakázky malého rozsahu nad 500.000,00 Kč bez DPH byl nejdříve proveden marketingový průzkum, na jehož základě byli k podání nabídky vyzýváni minimálně tři zájemci. V roce 2013 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci: -"Oprava střechy - obchod Karlovice". Podle Zápisu o výběru dodavatele byly doručeny 3 nabídky. Výběrová komise složená ze zastupitelů obce. Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka společnosti IZOPLAST Zlín, spol. s r. o., Zlín s nejnižší cenou 181.313,08 Kč bez DPH, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo. V účetnictví bylo ověřeno, že společnosti IZOPLAST Zlín bylo zapláceno 245.392,50 Kč vč. DPH, tj. 202.803,70 Kč bez DPH. Faktura obsahovala opravu střechy dle smlouvy o dílo č. 13032 za 180.564,60 Kč bez DPH (218.483,20 Kč s DPH) a navíc byla provedena oprava přístřešku rampy za 22.239,01 Kč bez DPH

	(26.909,21 Kč vč. DPH).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce projednalo mimo jiné: Dne 31. 10. 2013 schválilo usnesením č. 01/06/2013 vstup obce do MAS Severní Chřiby a Pomoraví. Dne 31. 10. 2013 schválilo usnesením č. 03/06/2013 nabídku společnosti IZOPLAST spol. s r. o., Zlín na opravu střechy obchodu s cenou 181.313,08 Kč bez DPH. Dne 16. 12. 2013 schválilo usnesením č. 06/08/2013 přiděl do fondu kanalizace ve výši 30.000,00 Kč.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle účetního výkazu "Rozvaha" za období 12/ 2013 byl vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 100.000,00 Kč, který byl zřízen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 usnesením 6/06/2011. Počáteční stav účtu 419 vykazoval k 1. 1. 2013 zůstatek 70.000,00 Kč. V roce 2013 byl přiděl do fondu schválen ve výši 30.000,00 Kč. Z fondu nebyly do roce 2013 čerpány žádné finanční prostředky. DOPORUČUJI schválit vnitřní normu (Statut fondu nebo Směrnici), kde by byla stanovena pravidla tvorby a čerpání fondu kanalizace.

B. Zjištění

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 hospodaří 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 právnických 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.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2013

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Karlovice dne 11. dubna 2014

Mgr. Marie Ostrožiková
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 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 ručitélského 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 11. dubna 2014

Lubomír Řehůřek
starosta


.....
podpis

OBEC KARLOVICE
763 02

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