

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. dubna 2015	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 623/2015	KUSP 623/2015 IAK

Zpráva č. 32/2015/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice, IČ: 46276076 za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.4.2015

(jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.4.2015 v 7.30 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.4.2015 v 14.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Karlovice, 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 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 12. 2013 do 20. 01. 2014. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 2.030.000,00 Kč, výdaje 2.300.000,00 Kč, financování 270.000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2013 usnesením č. 05/08/2013 schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 - 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).
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2014 bylo přijato celkem 7 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován na období let 2014 až 2015. Nový rozpočtový výhled byl zpracován na rok 2016-2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce schválilo zastupitelstvo dne 24. 03. 2014 usnesením č. 01/02/2014. Rozpočet na rok 2014 byl schválen na straně příjmů 2.030.000,00Kč, na straně výdajů 2.300.000,00 Kč, financování 270.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobý prostředků na bankovních účtech).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Karlovice za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 05. 2014 do 11. 06. 2014 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 26. 06. 2014 a usnesením č. 02/04/2014 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2014 vykazoval krátkodobý finanční majetek 847.734,63 Kč - zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ), z toho: - bankovní účet číslo 25624661/0100 se zůstatkem 732.335,41 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1409981339/0800 se zůstatkem 101.664,49 Kč, který byl sledován na AU 231 0012, - bankovní účet číslo 94-5711661/0710 se zůstatkem 13.734,73 Kč, který byl sledován na AU 231 0012, 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.

Evidence pohledávek	<p>Byla vedena v knize pohledávek a pomocí vlastní zpracované operativní evidence.</p> <p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 165.570,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2014 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč</p> <p>K 31. 12. 2014 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 143.747,00 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 56.597,00 Kč - vznik v roce 2014 se splatností v lednu 2015. Pohledávky vznikly v souvislosti s nájmem plynovodu 54.885,00 Kč a kabelovou vyúčtování poplatků za pronájem sítě TKR 1.712,00 Kč.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 87.150,00 Kč - zálohy elektrická energie, plyn a voda.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. 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	<p>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.</p> <p>V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 278.019,57 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2014 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 258.777,50 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 103.221,50 Kč (vznik ke konci účetního období).</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 30.636,00 Kč - doložena Souhrnná výplatní listina prosinec 2014.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 3.390,00 Kč doložena Souhrnná výplatní listina prosinec 2014.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 4.200,00 Kč Souhrnná výplatní listina prosinec 2014.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 1.306,00 Kč - zálohová daň - doložena Souhrnná výplatní listina prosinec 2014.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 28.874,00 Kč - vratka z voleb ÚZ 98071 ve výši 9.737,00 Kč, ÚZ 98348 ve výši 9.071,00 Kč, ÚZ ve výši 10.066,00 Kč.</p> <p>Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 87.150,00 Kč - elektrická energie 77.820,00 Kč sledována na analytickém účtu (dále jen AU) 389 0110, plyn 7.110,00 Kč sledována na AU 389 0120 a voda 2.220,00 Kč sledována na AU 389 0130.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2014. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2014". 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 2014", která obsahovala 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</p>

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 knihou (předvahou) analytickou, inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2014, soupisem dodavatelských a odběratelských faktur vč. jejich fotokopii, Souhrnnou výplatní listinou za prosinec 2014, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo ve volebním období 2010 až 2014 i ve volebním období 2014 až 2018 celkem 7 členů, ani jeden nebyl pro výkon funkce uvolněn.

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) byla výše měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva stanovena na základě usnesení zastupitelstva.

Do 10. 10. 2014 na základě jednání zastupitelstva dne 23. 01. 2014 usnesení č. 04/01/2014 byla měsíční výše odměny schválena dle Přílohy č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Odměna pro neuvolněného starostu byla stanovena ve výši 0,4 násobek výše měsíční odměny ve smyslu § 2 Nařízení vlády a podle Přílohy č. 1 k citovanému Nařízení vlády. V novém volebním období od 06. 11. 2014 na základě usnesení č. 07/UZ/2014.

Měsíční výše odměny byla neuvolněným členům zastupitelstva v roce 2014 poskytována v pevně stanovených částkách do výše stanovené v Příloze č. 1 k citovanému nařízení vlády.

Kontrolou údajů mzdových listů za období leden až prosinec 2014 bylo u 4 namátkově vybraných neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že odměny byly vypláceny ve schválené výši a ode dne, který stanovilo zastupitelstvo. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

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 duben až červen 2014. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA-BILANCE za období 12/2014 (okamžik sestavení: 13. 02. 2015), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 8.102.351,92 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9.263.347,70 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 srpnu a září 2014. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní	<p>Dne 26. 06. 2014 usnesením č. 02/04/2014 schválilo zastupitelstvo, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, účetní závěrku Obce Karlovice za rok 2013. Převod výsledku hospodaření za rok 2013 ve výši 345.553,42 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví do nerozděleného zisku minulých účetních období na účet 432 byl zúčtován dokladem č. 900001 dne 31. 12. 2014 v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2014 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 2.871.199,47 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,01 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 2.870.800,00 Kč), výdaje dosáhly 2.396.141,95 Kč, což představovalo plnění 99,35 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 2.411.900,00 Kč).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2014 (okamžik sestavení 13. 02. 2015), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 2.412.851,95 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2.626.886,71 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 214.034,76 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze za období 12/2014.</p> <p>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 DPFO - ve výši 440.046,43 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 516.342,62 Kč se rovnal součtu položek 1121, účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 990.873,00 Kč odpovídal položce 1211, účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 138.026,64 Kč odpovídal položce 1511, účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 7.555,05 Kč odpovídal položce 1351. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům ve stanoveném termínu. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy Kniha účetnictví podle ÚZ prokazující čerpání podle účetních dokladů a rozbor čerpání výdajů rozpočtu vč. komentáře.</p> <p>Obec v roce 2014 přijala ze SR určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 126.000,00 Kč, z toho 54.400,00 Kč transfer ze SR v rámci souhrnných dotačních vztahů, zbylá částka 71.600,00 Kč ze všeobecné pokladní správy na volby.</p> <p>Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:</p> <p>UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 24.600,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých s konáním doplňovacích voleb do Senátu Parlamentu České republiky. Na stanovený účel bylo vynaloženo 14.863,00 Kč, z toho mzdové náklady 11.203,00 Kč (V 44, V 45, V 46, V 53, V 54, V 55, V 56, VKB č. 20), materiál 1.359,00 Kč (V 14, V 19, V 21), cestovní náhrady 693,00 Kč (V 16, V 24), občerstvení pro 6 členů volební komise 1.608,00 Kč (V 22, V 23, V 25). Předmětem finančního vypořádání byla částka 9.737,00 Kč. Nevypořádané účelově přidělené finanční prostředky byly součástí inventarizace závazků obce</p>

k rozvahovému dni. Nedostatky nebyly zaznamenány.

ÚZ 98348 neinvestiční dotace ze SR ve výši 23.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých s konáním voleb do Evropského parlamentu. Na stanovený účel bylo vynaloženo 13.929,00 Kč, z toho mzdové náklady 10.200,00 Kč (V 149, V 153, V 154, V 155, V 156, V 157, V 158, VKB č. 72), materiál 1.866,00 Kč (V 137, V 140, V 139), cestovní náhrady 528,00 Kč (V 136, V 144), služby VT 531,00 (DF č. 73 - VKB 71), občerstvení pro 6 členů volební komise 804,00 Kč (V 142, V 143). Předmětem finančního vypořádání byla částka 9.071,00 Kč. Nevypořádané účelově přidělené finanční prostředky byly součástí inventarizace závazků obce k rozvahovému dni. Nedostatky nebyly zaznamenány.

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR ve výši 24.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých s konáním voleb do Parlamentu PČR a zastupitelstev územních samosprávných celků. Na stanovený účel bylo vynaloženo 13.934,00 Kč, z toho mzdové náklady 10.204,00 Kč (V 243, V 266, V 269, V 277, V 278, V 279, V 280, V 281, VKB č. 140), materiál 2.211,00 Kč (V 238, V 253, V 254, DF č. 130 - VKB 125), cestovní náhrady 715,00 Kč (V 235, V 258), občerstvení pro 6 členů volební komise 804,00 Kč (V 256). Předmětem finančního vypořádání byla částka 10.066,00 Kč. Nevypořádané účelově přidělené finanční prostředky byly součástí inventarizace závazků obce k rozvahovému dni. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Z finančního vypořádání se SR u kapitoly 398 (všeobecná pokladní správa) vyplynula vratka v úhrnné výši 28.874,00 Kč, která byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 12. 01. 2015.

V roce 2014 přijala Obec Karlovice účelově z rozpočtu Zlínského kraje investiční prostředky v celkové výši 220.000,00 Kč na Rekonstrukci místní komunikace. Podle Smlouvy o poskytnutí podpory č. D/0252/2014/STR měla být realizace projektu zahájena po dni předložení Žádosti o poskytnutí podpory na Krajském úřadě Zlínského kraje a ukončena měla být nejpozději k datu 28. 11. 2014. Celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu měly činit 556.834,60 Kč (277 m2 místní komunikace, 233 bm jiné silniční obruby). Podpora měla být poskytnuta ve výši 39,51 % (tj. 220.000,00 Kč) celkových způsobilých výdajů projektu. Závěrečná zpráva mohla být příjemcem předložena až po doložení vzniku všech celkových skutečných způsobilých výdajů vynaložených na realizaci projektu. Žádat o platbu může příjemce nejdříve po úhradě vlastního podílu nejpozději do 28. 11. 2014. Doklady prokazující využití podpory měly být viditelně označeny nápisem "podpora ZK". Publicitu se příjemce zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních tocích (např. internetových stránkách, v kabelové televizi, v tiskových zprávách, v obecním rozhlase nebo jiným přístupným způsobem) 2 způsoby. Závěrečná zpráva byla zpracována 11. 06. 2014. Na uvedený projekt bylo vynaloženo 556.834,62 Kč (DF č. 76 VKB 71 úhrada 10. 06. 2014 ve výši 336.834,62 Kč a VBK č. 78 úhrada 26. 06. 2014 ve výši 220.000,00 Kč) viditelně označena "podpora ZK". Prezentace ZK byla zajištěna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 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 2014 neuzavřela smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospoďařila.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 380, 031 390.
Smlouvy zástavní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 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 u veřejných zakázek malého rozsahu postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec v roce 2014 realizovala jedno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce místní komunikace s předpokládanou hodnotou díla cca 470 tis. Kč bez DPH. Podle Zápisu o výběru dodavatele byly doručeny 3 nabídky. Výběrová komise složená ze zastupitelů obce doporučila zastupitelstvu na základě stanoveného kritéria nabídku společnosti Správa a údržba silnic Zlínska, s. r. o., Zlín s nejnižší cenou 460.193,90 Kč bez DPH (tj. 556.834,62 Kč vč. DPH). Ve finančním výkazu FIN 2 - 12 M k rozvahovému dni bylo zjištěno, že OdPa 2212 (silnice), Pol. 6121 (budovy, haly, stavby) vykazoval zůstatek 605.731,93 Kč. Rozdíl ve výši 48.897,31 Kč představoval vícepráce spočívající v odstranění podkladu a položení trativodu z PVC drenážních flexibilních trubek vč. spojovací emulze živичného postřiku.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce projednalo dne 22. 09. 2014 vloupání do budovy obecního úřadu dne 22. 09. 2014. Odcizena byla peněžní hotovost a fotoaparát Panasonic. Poškozeno bylo okno a dveře do dvora. Budova obecního úřadu byla pojištěna. Pojistné plnění se vztahovalo na výměnu okna a dveří. Podle protokolu Policie ČR nebyl pachatel zjištěn. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 03/05/2014 schválilo zaúčtování konečného stavu pokladní hotovosti ke dni 22. 09. 2014 ve výši 12.429,00 Kč na účet 547 (manka škody).
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Dne 19. 05. 2014 usnesením č. 03/03/2014 schválilo zastupitelstvo obce Statut fondu kanalizace. Účelem fondu byla obnova, oprava a rozšíření kanalizační infrastruktury v obci Karlovice. Tvorba byla stanovena schváleným přidělem v rámci rozpočtu obce vč. příjmů z úroků na bankovním účtu. Použití fondu bylo stanoveno v souladu s účelem fondu, tj. na obnovu, oprava a rozšíření kanalizační infrastruktury v obci Karlovice. Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/ 2014 vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 100.000,00 Kč. Počáteční stav účtu 419 vykazoval k 1. 1. 2014 zůstatek 100.000,00 Kč. V roce 2014 nebyl přiděl do fondu schválen ani proveden. Z fondu nebyly v roce 2014 čerpány žádné finanční prostředky.

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 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Karlovice dne 20. dubna 2015

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 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 20. dubna 2015

Lubomír Řehůřek
starosta

OBEC KARLOVICE
763 02


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karlovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní