

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice  
Karlovice 47  
763 02 Zlín 4

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. března 2021	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 41957/2020	KUSP 41957/2020 EKO

**Zpráva č. 141/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Karlovice, IČO: 46276076**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.03.2021** (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 22.01.2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.03.2021.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

**Obec Karlovice zastupovali:**  
starosta: Lubomír Řehůřek  
účetní: Marcela Gojšová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 02. 12. 2019 do 29. 12. 2019. Návrh rozpočtu předpokládal schodkový rozpočet, příjmy ve výši 3.040.000,00 Kč, výdaje ve výši 5.300.000,00 Kč, financování - 2.260.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na účtech + 2.020.000,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků -240.000,00 Kč). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejňování bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 11. 06. 2020 a zveřejněno od 12. 06. 2020. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 17. 09. 2020 a zveřejněno od 18. 09. 2020. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 22. 12. 2020 a zveřejněno od 23. 12. 2020. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 schválilo zastupitelstvo 19. 12. 2019 usnesením č. 04/10/2019. Schválený rozpočet byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2020-2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 04. 12. 2018 do 31. 12. 2018, schválen byl 20. 12. 2018 usnesením č. 04/02/2018, zveřejněn byl od 20. 12. 2018. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2021-2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 02. 12. 2019 do 19. 12. 2019, schválen byl 19. 12. 2019 usnesením č. 05/10/2019, zveřejněn byl od 19. 12. 2019. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Karlovice za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a internetových stránkách obce v plné verzi od 12. 05. 2020 do 11. 06. 2020, jak ukládá ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 11. 06. 2020 a usnesením č. 05/13/2020 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 06. 2020, sejmuto bude 30. 06. 2021. Na úřední bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 2.736.918,73 Kč, zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ) ve výši 2.718.510,73 Kč, z toho: - bankovní účet číslo 25624661/0100 se zůstatkem 2.214.726,50 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1409981339/0800 se zůstatkem 502.204,30 Kč, který byl

sledován na AU 231 0012,  
 - bankovní účet číslo 94-5711661/0710 se zůstatkem 1.579,93 Kč, který byl sledován na AU 231 0013,  
 a zůstatek syntetického účtu 261 (pokladna) ve výši 18.408,00 Kč.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou. Zůstatky byly doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231 a v případě účtu 261 pokladním deníkem a Výčetskou zjištěných platidel. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence  
 pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 150.702,00 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 153.822,00 Kč, z toho:  
 Účet 311 (odběratelé) zůstatek 59.112,00 Kč - pohledávky ve splatnosti. Pohledávky vznikly v souvislosti s nájmem plynárenského zařízení 56.830,00 Kč, za pronájem sítě TKR za 2.282,00 Kč.  
 Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 94.710,00 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 314 110 záloha na el. energii 71.180,00 Kč, AU 314 120 záloha na plyn 22.530,00 Kč a AU 314 140 záloha na vodu ve výši 1.000,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků jednotlivých účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 420.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 274.625,98 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval stav dlouhodobých závazků 180.000,00 Kč - doložen výpis z úvěrového účtu č. 422289449/0800 k 31. 12. 2020.

K 31. 12. 2020 představoval stav krátkodobých závazků 271.202,09 Kč, z toho:  
 Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 103.528,59 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 47.965,00 Kč. Doložena souhrnná výplatní listina prosinec 2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 7.037,00 Kč. Doložena souhrnná výplatní listina prosinec 2020.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 7.356,00 Kč. Doložena souhrnná výplatní listina prosinec 2020.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 4.971,00 Kč. Doložena Souhrnná výplatní listina prosinec 2020.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 5.634,50 Kč - vratka z voleb do zastupitelstev krajů ÚZ 98193.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 94.710,00 Kč - elektrická energie 71.180,00 Kč sledována na analytickém účtu (dále jen AU) 389 0110, plyn 22.530,00 Kč sledována na AU 389 0120 a voda 1.000,00 Kč sledována na AU 389 0130.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků jednotlivých účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis  
 majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2020. Inventura byla provedena na základě Plánu inventur. Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2020", která obsahovala časový a věcný 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 odkazu na číslo přílohy inventurního soupisu. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celková výše 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 inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2020, účetní sestavou "Kontrola okruhu rozvahy - test rovnosti aktiv a pasiv za období 12/2020", soupisy dodavatelských a odběratelských faktur vč. jejich kopií, souhrnnou výplatní listinou za prosinec 2020, fotokopií výpisů z bankovních účtů a úvěrového účtu apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost 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 kontrola výdajů zaúčtovaných v měsíci prosinci 2020, prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.

**Rozvaha** Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2020 (okamžik sestavení 02. 02. 2021), 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 8.966.081,51 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 14.409.185,30 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

**Účetní doklad** Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů vztahující se k bankovnímu účtu č. 25624661/0100 a bankovnímu účtu 94-5711°661/0710 zaúčtovaných v měsíci prosinci 2020. 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** Dne 11. 06. 2020 usnesením č. 05/13/2020 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku Obce Karlovice za rok 2019 a současně schválilo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku. 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.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestavené k 12/2020 dosáhly celkové příjmy po 4.357.309,18 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,97 %, z upravených příjmů 4.368.450,00 Kč. Výdaje dosáhly 4.186.214,28 Kč, což představovalo plnění 99,79 %, z upraveného rozpočtu výdajů 4.194.850,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	2 729 000	3 025 000	3 024 604,19
Nedaňové příjmy	251 000	345 100	344 342,99
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	60 000	998 350	2 663 362,00
Kons. příjmů			1 665 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>3 040 000</b>	<b>4 368 450</b>	<b>4 367 309,18</b>
Běžné výdaje	3 765 000	2 887 800	4 544 292,75
Kapitálové výdaje	1 535 000	1 307 050	1 306 921,53
Kons. výdajů			1 665 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>5 305 000</b>	<b>4 194 850</b>	<b>4 186 214,28</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			181 094,90
- splátky úvěrů			240 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			2 795 823,83
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			2 736 918,73

Výkaz zisku  
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2020 (okamžik sestavení 02. 02. 2021), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 3.740.114,36 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3.849.085,46 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 108.971,10 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 776.004,22 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 533.030,04 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.425.586,80 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 143.300,48 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 19.622,65 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
úcelovým dotacím

Obec v roce 2020 vyplatila z veřejných prostředků formou neinvestičních dotací celkem 29.000,00 Kč, z toho fyzické osobě na základě 2 Veřejnoprávních smluv celkem 27.000,00 Kč na úhradu elektřiny a plynu, z důvodů uzavření Pohostinství Myslivna. Částka 2.000,00 Kč byla poskytnuta ZO ČSOP Buchlovice za svoz, ošetření a péče o zraněné živočichy ve výši 2.000,00 Kč (DF č. 86).

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
úcelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR a se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec vyplynula vratka ve výši 5.634,50 Kč z UZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu

Parlamentu ČR. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 25. 01. 2021.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.000,00 Kč.

K zajištění voleb bylo použito 25.365,50 Kč, z toho 16.055,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise, roznos volebních lístků (d. č. V150, V 153, V157, V157-V161), refundace 2.469,00 Kč (d. č. FD 146 a DF 166), služby zpracování dat 2.270,50 Kč (DF č. 161, DF č. 171), materiál 2.593,00 Kč (d. č. V137, V138, V139, V141, DF č. 148), občerstvení volební komise 1.044,00 Kč (d. č. V142), cestovní náhrady 934,00 Kč (d. č. V131, V143).

Předmětem finančního vypořádání byla částka 5.634,50 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

**Smlouvy nájemní** Předložena byla Smlouva o nájmu nebytových prostor v budově OÚ č. p. 47 o výměře 10 m<sup>2</sup>, ze dne 10. 07. 2020. Záměr nájmu byl zveřejněn od 12. 02. 2020 do 29. 02. 2020. Dne 09. 07. 2020 usnesením č. 04/14/2020 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Smlouvy o nájmu nebytových prostor za cenu 1.200,00 Kč/čtvrtletí. Dne 04. 08. 2020 a dne 26. 10. 2020 bylo na účet obce přijato celkem 2.400,00 Kč.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** Předložena byla Kupní smlouva ze dne 21. 05. 2020, kde obec vystupovala jako kupující. Předmětem smlouvy byl nákup pozemku parc. č. 299/6 ostatní plocha s výměrou 4600m<sup>2</sup> za cenu 13.800,00 Kč. Do majetku obce byl pozemek na účet 031 0500 zařazen d. č. 503/2020 ze dne 25. 05. 2020.

**Dokumentace k veřejným zakázkám** Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci:

"Oprava střechy OÚ" a "Rekonstrukce budovy obecního úřadu Karlovice".

V obou případech byli k podání nabídky emailem osloveni 3 potencionální zájemci, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria, nejnižší nabídkové ceny, doporučila hodnotící komise, složená s 5 členů zastupitelstva obce, nabídku Jakuba Šerého s cenou 495.518,00 Kč s DPH a na akci "Oprava střechy OÚ" a na akci "Rekonstrukce budovy obecního úřadu Karlovice" doporučila nabídku společnosti HESTAV spol. s r. o. za 736.245,96 Kč bez DPH, tj. 890.858,00 Kč s DPH. Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce budovy obecního úřadu Karlovice", s hodnotou díla 890.858,00 Kč vč. DPH, byla uzavřena 09. 03. 2020, ve věstníku veřejných zakázek byla uveřejněna 19. 03. 2020.

Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejňování uzavřených smluv, nebylo zjištěno.

**Peněžní fondy územního celku – 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 přídělem v rámci rozpočtu obce. Použití fondu bylo stanoveno v souladu s účelem fondu, tj. na obnovu, opravu a rozšíření kanalizační infrastruktury v obci Karlovice. Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 500.000,00 Kč. Za rok 2020 nebyl žádný příděl schválen, z fondu nebyly, v roce 2020, čerpány žádné finanční prostředky.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

## **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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### ***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 z předchozích let

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 4,53 %.**

Karlovice dne 24. března 2021

Mgr. Marie Ostrožíková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Lubomír Řehůřek, starosta obce Karlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. března 2021

Lubomír Řehůřek  
starosta

.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Karlovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní