

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

Datum

11. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožiková

Číslo jednací

KUZL 38324/2022

Spisová značka

KUSP 38324/2021 EKO

Zpráva č. 135/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice, IČO: 46276076 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.04.2022

(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 20.01.2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11.04.2022.

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:

Lubomír Řehůřek

účetní:

Marcela Gojšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 04. 12. 2020 do 22. 12. 2020. Návrh rozpočtu předpokládal schodkový rozpočet, příjmy ve výši 3.940.000,00 Kč, výdaje ve výši 6.460.000,00 Kč, financování - 2.520.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na účtech + 2.700.000,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků -180.000,00 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 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou 8 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejňování bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno 18. 02. 2021 a zveřejněno od 19. 02. 2021. Rozpočtové opatření č. 3, které bylo schváleno 31. 05. 2021 a zveřejněno od 01. 06. 2021. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 11. 10. 2021 a zveřejněno od 12. 10. 2021. 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 2021 schválilo zastupitelstvo 22. 12. 2020 usnesením č. 05/18/2020. Schválen byl schodkový rozpočet, příjmy 3.940.000,00 Kč, výdaje 6.460.000,00 Kč, financování - 2.520.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na účtech + 2.700.000,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků -180.000,00 Kč). 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 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. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022-2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 04. 12. 2020 do 22. 12. 2020, schválen byl 22. 12. 2020 usnesením č. 04/18/2020, zveřejněn byl od 23. 12. 2020. 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 2024-2025 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 01. 12. 2021 do 16. 12. 2021, schválen byl 16. 12. 2021 usnesením č. 04/27/2021, zveřejněn byl od 17. 12. 2021. 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 2020 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a internetových stránkách obce v plné verzi od 12. 05. 2021 do 28. 05. 2021, jak ukládá ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 31. 05. 2021 a usnesením č. 03/21/2021 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 05. 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 12/2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 3.274.140,71 Kč, zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ) ve výši 3.260.256,71 Kč, z toho:

- bankovní účet číslo 25624661/0100 se zůstatkem 2.754.114,31 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
 - bankovní účet číslo 1409981339/0800 se zůstatkem 500.631,23 Kč, který byl sledován na AU 231 0012,
 - bankovní účet číslo 94-5711661/0710 se zůstatkem 5.511,17 Kč, který byl sledován na AU 231 0013,
- a zůstatek syntetického účtu 261 (pokladna) ve výši 13.884,00 Kč.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou. Inventurní soupis č. 8 a č. 9 inventarizační položky doložen výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231 a v případě účtu 261 pokladním deníkem a Výčetkou zjištěných platidel. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 153.822,00 Kč.

K 31. 12. 2021 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 195.379,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 65.889,00 Kč. Inventurní soupis č. 6 inventarizační položky doložen vystavenými fakturami ve splatnosti. Pohledávky vznikly v souvislosti s nájmem plynárenského zařízení 61.607,00 Kč, za pronájem sítě TKR za 2.282,00 Kč a smlouva o zřízení věcného břemene OT č. 014330060867/001-ADS.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 129.490,00 Kč. Inventurní soupis č. 7 inventarizační položky doložen rozpisem analytického účtu.

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 180.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 271.202,09 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval stav krátkodobých závazků 332.198,27 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 131.325,27 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 49.055,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2021.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 7.066,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 7.369,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2021.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 4.798,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2021.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 8.375,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky doložen vyúčtováním dotace poskytnuté na volby do PS P ČR ÚZ 98071.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 125.210,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky doložen rozpisem dohad k poskytnutým zálohám.

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	<p>Inventura byla provedena na základě Plánu inventur. "Inventarizační zpráva za rok 2021" 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. 2021, účetní sestavou "Kontrola okruhu rozvahy - test rovnosti aktiv a pasiv za období 12/2021", soupisy dodavatelských a odběratelských faktur vč. jejich kopií, souhrnnou výplatní listinou za prosinec 2021, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod.</p> <p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, peněžních fondů - rozsah a podrobnosti viz písemnost peněžní fondy) byla ověřena doloženost doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní doklad	<p>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 září a měsíci říjnu 2021, prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2021, okamžik sestavení 01. 02. 2022, 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 10.275.661,27 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 15.407.761,16 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola doloženosti pohybu na bankovním účtu č. 25624661/0100 byla ověřena v měsíci květnu 2021. Prověřovány byly 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.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 31. 05. 2021 usnesením č. 03/21/2021 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku Obce Karlovice za rok 2020 a současně schválilo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku.</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

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2021, datum zpracování 01. 02. 2022, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 4.999.227,46 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,38 % upraveného rozpočtu příjmů 5.030.200,00 Kč. Výdaje dosáhly 4.282.005,48 Kč, což představovalo plnění 99,01 % upraveného rozpočtu výdajů 4.324.800,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	2 826 500,00	3 417 900,00	3 394 467,89
Nedaňové příjmy	295 500,00	403 100,00	402 553,13
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	818 000,00	1 209 200,00	2 782 206,44
Kons. příjmů			1 580 000,00
Příjmy po kons.	3 940 000,00	5 030 200,00	4 999 227,46
Běžné výdaje	4 944 000,00	2 676 800,00	4 214 795,19
Kapitálové výdaje	1 516 000,00	1 648 000,00	1 647 210,29
Kons. výdajů			1 580 000,00
Výdaje po kons.	6 460 000,00	4 324 800,00	4 282 005,48
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			717 221,98
- splátky úvěrů			180 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			2 736 918,73
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			3 274 140,71

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2020, okamžik sestavení 01. 02. 2022, 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 3.571.845,88 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.143.070,30 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 571.224,42 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 635.046,84 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 754.867,40 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.656.137,25 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 195.323,48 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 24.432,92 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

V roce 2021 obec z veřejných prostředků vynaložila 52.000,00 Kč, z toho formou 2 darů 22.000,00 Kč, a to obci Hrušky 20.000,00 Kč, na odstranění následků tornáda . Zbývá částka 2.000,00 Kč Lince bezpečí, z. s. se sídlem Ústavní 95, Praha 8 Bohnice. Na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 01/2021 bylo fyzické osobě poskytnuto 20.000,00 Kč na úhradu elektřiny a plynu, z důvodů uzavření Pohostinství Myslivna vládou ČR.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání se státním rozpočtem, se SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořila vyplněnou tabulku k čerpání dotace, komentář a účetní sestavu dle ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem vyplynula vratka ve výši 8.375,00 Kč z dotace poskytnuté na volby do PS Parlamentu ČR - ÚZ 98071, která byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 24. 01. 2022.</p> <p>ÚZ 98071 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 22.625,00 Kč, z toho 16.068,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů v úhrnu 14.800,00 Kč, roznos a vkládání volebních lístků 1.268,00 Kč (d. č. 20148, d. č. 20134, d. č. 10011, d. č. 1021), nákup materiálu 3.173,00 Kč (d. č. 10010, d. č. 150), software služby 1.210,00 Kč (d. č. 158), občerstvení volební komise 1.092,00 Kč (d. č. 10010), cestovní náhrady 1.082,00 Kč (d. č. 10008, d. č. 10009, d. č. 10010). Předmětem finančního vypořádání byla částka 8.375,00 Kč.</p> <p>Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330060867/001-ADS, ze dne 20. 09. 2021, byla uzavřena se společností EG.D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Obec ve smlouvě vystupovala jako povinná. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem obce dne 30. 08. 2021 usnesením č. 04/24/2021. Oprávněná byla provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licenci. Povinná byla vlastníkem pozemku parc. č. 64, 65 v katastrálním území Karlovice, okres Zlín. Dne 31. 10. 2021 dokladem č. 1004 bylo věcné břemeno účtováno na analytický účet 031 0590. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně, jednorázová cena byla sjednána ve výši 2.000,00 Kč. K rozvahovému dni součást účtu 311 (odběratel) viz písemnost evidence pohledávek. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr směny pozemků, parc. č. 63 o výměře 33m2 za parc. č. 61/2 o výměře 3 m2, parc. č.62/2 o výměře 3 m2 a parc. č. 62/3 o výměře 15 m2, byl zveřejněn od 13. 05. 2021 do 29. 05. 2021.</p> <p>Záměr směny pozemků, parc. č. 64/2 o výměře 14m2 za parc. č. 244/2 o výměře 2 m2, byl zveřejněn od 13. 05. 2021 do 29. 05. 2021.</p> <p>Zastupitelstvem byla směna schválena 31. 05. 2021 usnesením č. 08/21/2021. Dne 11. 11. 2021 byly uzavřeny dvě směnné smlouvy, na základě kterých bylo do pokladny obce, dne 11. 11. 2021, přijato 2 x 1.200,00 Kč (d. č. P301 a P302. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>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.</p> <p>V roce 2021 bylo realizováno poptávkové řízení, a to na akci "Rekonstrukce stoky C" s hodnotou díla vybraného uchazeče 396.289,53 Kč vč. DPH a na akci "Rekonstrukce budovy kulturního domu" s hodnotou díla vybraného uchazeče 639.645,74 Kč vč. DPH, tj. 505.320,13 Kč. V obou případech byli k zaslání nabídky vyzváni 3 zájemci, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni. Hodnotící komise, složená z členů zastupitelstva, doporučila zastupitelstvu obce vždy nejnižší cenovou nabídku. Výběr dodavatele akce "Rekonstrukce budovy kulturního domu" byl proveden 16. 12. 2021. Zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2021 akceptovalo doporučení hodnotící komise a usnesením č. 12/27/2021 schválilo zhotovitele díla, Martina Paseku, se sídlem Na Malině 1672, Napajedla s cenou 505.320,13 Kč bez DPH. Smlouva o dílo bude uzavřena v případě získání dotace od Krajského úřadu Zlínského kraje.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K rozvahovému vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 500.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky byl doložen bankovním výpisem k účtu 1409981339/0800. V roce 2021 nebyl žádný pohyb na účtu. Fond byl zřízen zastupitelstvem dne 19. 05. 2014. Usnesením č. 03/03/2014 byl schválen Statut fondu kanalizace. Účelem fondu byla obnova, oprava a rozšíření kanalizační infrastruktury v obci Karlovice. Tvorba byla stanovena schváleným přidělem v rámci rozpočtu obce. Použití fondu bylo stanoveno v souladu s účelem fondu, tj. na obnovu, opravu a rozšíření kanalizační infrastruktury v obci Karlovice.
Předmět přezkoumání	Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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 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) 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 2021 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 2021

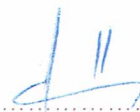
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,99 %
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 0,00 %.

Karlovice dne 11. dubna 2022

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 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 11. dubna 2022

Lubomír Řehůřek
starosta



.....
podpis

OBEC KARLOVICE

763 02

IČ: 462 76 076

1 x obdrží: Obec Karlovice

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