

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. dubna 2023	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 30158/2023	KUSP 49557/2022 IA

Zpráva č. 126/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČO: 46276076
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.04.2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.01.2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04. 04. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Karlovice, Karlovice 47
763 02 Zlín 4**Přezkoumání vykonal:**
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková**Obec zastupovali:**
starosta: Lubomír Řehůřek
účetní: Marcela Gojšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 01. 12. 2021 do 15. 12. 2021. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy i výdaje ve výši 3.490.000,00 Kč, financování 3.000.000,00 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 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejňování bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 30. 05. 2022 usnesení č. 05/30/2022 a zveřejněno od 31. 05. 2022. Rozpočtové opatření č. 5, které bylo schváleno 17. 10. 2022 usnesení č. 13/UZ/2022 a zveřejněno od 18. 10. 2022. Rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno 16. 12. 2022 usnesení č. 12/03/2022 a zveřejněno od 19. 12. 2022. 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 2022 schválilo zastupitelstvo 16. 12. 2021 usnesením č. 05/27/2021. Schválen byl schodkový rozpočet, příjmy 3.490.000,00 Kč, výdaje 6.490.000,00 Kč, financování 3.000.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na účtech). Schválený rozpočet byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2021, sejmuto bude 31. 03. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 2023-2024 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. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Karlovice za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a internetových stránkách obce v plné verzi od 06. 05. 2022 do 30. 05. 2022, jak ukládá ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 30. 05. 2022 a usnesením č. 04/30/2022 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 05. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno,

kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 vykazoval krátkodobý finanční majetek 4.612.286,561 Kč, zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ) ve výši 4.597.265,56 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní účet číslo 25624661/0100 se zůstatkem 3.917.551,73 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1409981339/0800 se zůstatkem 550.588,05 Kč, který byl sledován na AU 231 0012, - bankovní účet číslo 94-5711661/0710 se zůstatkem 129.125,78 Kč, který byl sledován na AU 231 0013, <p>a zůstatek syntetického účtu 261 (pokladna) ve výši 15.021,00 Kč.</p> <p>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.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 195.379,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2022 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 237.919,63 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 62.541,00 Kč. Inventurní soupis č. 6 inventarizační položky doložen vystavenými fakturami ve splatnosti. Pohledávky vznikly v souvislosti s nájmem plynárenského zařízení 60.333,00 Kč, za pronájem sítě TKR za 2.208,00 Kč.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 175.378,63 Kč. Inventurní soupis č. 7 inventarizační položky doložen rozpisem analytického účtu.</p> <p>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.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 332.198,27 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2022 představoval stav krátkodobých závazků 370.230,74 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 108.790,11 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 51.018,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2022.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 7.435,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2022.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 6.902,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2022.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 1.433,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2022.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 19.274,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky doložen vyúčtováním dotace poskytnuté na volby ÚZ 98187 ve výši 10.246,00 Kč a ÚZ 98008 ve výši</p>

9.028,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 175.378,63 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

Inventura byla provedena na základě Plánu inventur. "Inventarizační zpráva za rok 2022" 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. 2022, účetní sestavou "Kontrola okruhu rozvahy - test rovnosti aktiv a pasiv za období 12/2022", soupisy dodavatelských a odběratelských faktur vč. jejich kopií, souhrnnou výplatní listinou za prosinec 2022, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod.

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.

Odměňování členů
zastupitelstva

Od r. 2018 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, ani jeden nebyl pro výkon funkce uvolněn. Dne 19. 12. 2019 usnesením č. 12/10/2019 schválilo zastupitelstvo obce odměny neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územně samosprávných celků, a to od 01. 01. 2020. Starostovi obce ve výši 0,4 násobku maximální výše, tj. 17.183 Kč, místostarostovi ve výši 0,5 násobku maximální výše, tj. 11.599 Kč, ostatním členům zastupitelstva ve výši 0,5 násobku maximální výše odměny, tj. 644 Kč.

Dne 17. 10. 2022 usnesením č. 9/UZ/2022 až 11/UZ/2022 schválilo zastupitelstvo obce odměny neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., a to od 17. 10. 2022. Starostovi obce ve výši 0,4 násobku maximální výše, tj. 17.183 Kč, místostarostovi ve výši 0,3 násobku maximální výše, tj. 6.959 Kč, ostatním členům zastupitelstva ve výši 0,5 násobku maximální výše odměny, tj. 644 Kč.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2022 bylo u neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC v první kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.

Počet obyvatel k 01. 01. 2022 (rok komunálních voleb) byl 240 – odměňování bylo stanoveno správně dle 1. velikostní kategorie obce.

Odchodné bylo vyplaceno končícímu místostarostovi ve výši 4násobku měsíční odměny. Čestné prohlášení, potřebné pro vyplacení odchodného, bylo doloženo.

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 dodržení číselné řady pokladních dokladů od č. P306 a č. V131 do čísla č. P345 a č. V200 zaúčtovaných v měsíci září až listopad 2022, prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2022, okamžik sestavení 24. 03. 2023 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 31. 01. 2023, 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 12.224.403,43 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 16.024.764,16 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Kontrola doloženosti pohybu na bankovním účtu č. 25624661/0100 byla ověřena v měsíci prosinci 2022. 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.
Účetnictví ostatní	Dne 30. 05. 2022 usnesením č. 04/30/2022 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku Obce Karlovice za rok 2021 a současně schválilo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku minulých let. 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 sestaveného k 12/2022, datum zpracování 04. 04. 2023 a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 31. 01. 2023, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 4.863.144,36 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,95 % upraveného rozpočtu příjmů 4.865.800,00 Kč. Výdaje celkem dosáhly 3.524.998,51 Kč, což představovalo plnění 66,94 % upraveného rozpočtu výdajů 5.265.900,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 083 000,00	3 932 900,00	3 931 093,43
Nedaňové příjmy	337 000,00	430 000,00	429 304,32
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	70 000,00	502 900,00	1 074 746,61
Kons. příjmů			572 000,00
Příjmy po kons.	3 490 000,00	4 865 800,00	4 863 144,36
Běžné výdaje	4 590 000,00	2 178 900,00	3 026 260,83
Kapitálové výdaje	1 900 000,00	2 087 000,00	1 070 737,68
Kons. výdajů			572 000,00
Výdaje po kons.	6 490 000,00	5 265 900,00	3 524 998,51
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 338 145,85
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			3 274 140,71
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			4 612 286,56

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022, okamžik sestavení 24. 03. 2023 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 31. 01. 2023, 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 2.929.812,67 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.607.025,05 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1.677.212,38 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 725.284,38 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 884.019,36 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.965.250,77 Kč odpovídal položce 1211.

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 178.128,27 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 27.846,65 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Darovací smlouvy

V roce 2022 obec z veřejných prostředků vynaložila 5.000,00 Kč formou 2 darů. Dar ve výši 3.000 Kč dechové hudbě Malenovjanka. Částka 2.000,00 Kč Lince bezpečí, z. s. se sídlem Ústavní 95, Praha 8 Bohnice.

Obec v r. 2022 přijala finanční dar ve výši 2.000 Kč od společnosti KOVOS Zlín spol. s r.o. Přijetí doloženo pokladním dokladem P241 ze dne 15. 6. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v r. 2022 neposkytla žádné účelové dotace.
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 19.274,00 Kč (z dotace poskytnuté na volby do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187 vratka 10 246,00 Kč a z dotace poskytnuté na volbu prezidenta – ÚZ 98008 vratka 9 028,00 Kč), která byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 25. 01. 2023.</p>
	<p>ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 21.754 Kč, z toho 13.571 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů v úhrnu 11.800,00 Kč, roznos a vkládání volebních lístků 1.771,00 Kč (d. č. V184, 179, 178, 185, 186, 187), nákup materiálu 2.415,00 Kč (d. č. V148, V150, V151, V152, V156, V157), služby 1.210,00 Kč (faktura 127), občerstvení volební komise 1.440 Kč (d. č. 10010), cestovní náhrady 1.120,00 Kč (d. č. V143 a V158), refundace mzdových nákladů 1.998,00 Kč (faktura 117 a 128). Předmětem finančního vypořádání byla vratka 10.246,00 Kč.</p>
	<p>ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volbu prezidenta ve výši 9.400 Kč. K zajištění voleb bylo použito 372 Kč, z toho 372 Kč cestovní náhrady (d. č. V195, d. č. V216). Předmětem finančního vypořádání byla vratka 9.028,00 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>
	<p>ÚZ 00120 investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje ve výši 379.000,00 Kč na akci Rekonstrukce budovy kulturního domu. Dotace byla vyčerpaná v plné výši.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330062242/002-ADS, ze dne 13. 12. 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 22. 11. 2021 usnesením č. 03/26/2021. Oprávněná byla provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí. Povinná byla vlastníkem pozemku parc. č. 166/2 a 174/1 v katastrálním území Karlovice, okres Zlín. Dne 24. 1. 2022 dokladem č. 0101 bylo věcné břemeno účtováno na analytický účet 031 0590. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně, jednorázová cena byla sjednána ve výši 1.000,00 Kč. Nedostatky nebyly zaznamenány. V roce 2022 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.</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. V roce 2022 bylo realizováno zadávací řízení, a to na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště" s hodnotou díla vybraného uchazeče 2.188.388,87 Kč vč.</p>

DPH. K zaslání nabídky byli vyzváni 3 zájemci, pouze 1 podal nabídku a byl vybrán dne 07. 07. 2022 hodnotící komisí k uskutečnění veřejné zakázky.

Uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 31/4/2022 dne 07. 07. 2022.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1. 9. 2022. Ke smlouvě o dílo byl uzavřen dodatek č. 1 ze dne 29. 11. 2022. Předmětem dodatku byla změna termínu ukončení zakázky.

Uzavření dodatku ke smlouvě o dílo schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 2/3/2022 dne 24. 11. 2022.

Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 02. 09. 2022. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na portálu vhodné uveřejnění dne 06. 12. 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

K rozvahovému dni vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 550.588,05 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky byl doložen bankovním výpisem k účtu 1409981339/0800. V roce 2022 byl dne 27. 12. 2022 proveden příděl ve výši 50.000,00 Kč. 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 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.

Rozpočtová odpovědnost

K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dluhy.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

1. 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 právními nebo fyzickými osobami. USC neprováděl peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.

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. USC nehospodařil a nenakládal s prostředky NF.

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. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem státu.

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. USC neručil za závazky FO a PO.

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

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.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
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 4. dubna 2023

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Lubomír Řehůřek, starosta obce Karlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. dubna 2023

Lubomír Řehůřek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karlovice

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