

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Karlovice
Karlovice 47
763 02 Zlín 4

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. března 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 6942/2024	KUSP 55756/2023 IA

Zpráva č. 128/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČO: 46276076
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.03.2024 (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 08.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11.03.2024.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Lubomír Řehůřek
účetní: Marcela Gojšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 01. 12. 2022 do 16. 12. 2022. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 4.301.500,00 Kč, výdaje ve výši 8.001.500,00 Kč, financování 3.700.000,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejňování bylo vybráno rozpočtové opatření RO č. 1, které bylo schváleno 07. 03. 2023 usnesení č. 07/05/2023 a zveřejněno od 08. 03. 2023. RO č. 3, které bylo schváleno 08. 06. 2023 usnesení č. 08/07/2023 a zveřejněno od 09. 06. 2023. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 14. 12. 2023 usnesení č. 14/10/2023 a zveřejněno od 15. 12. 2023. 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 2023 schválilo zastupitelstvo 16. 12. 2022 usnesením č. 04/03/2022. Schválen byl schodkový rozpočet, příjmy 4.301.500,00 Kč, výdaje 8.001.500,00 Kč, financování 3.700.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na účtech). Schválený rozpočet byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2022. 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 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 19. 12. 2021. 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. 2022 do 16. 12. 2022, schválen byl 16. 12. 2022 usnesením č. 05/03/2022, zveřejněn byl od 19. 12. 2022. 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	<p>Návrh závěrečného účtu obce Karlovice za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a internetových stránkách obce v plné verzi od 16. 05. 2023 do 08. 06. 2023, jak ukládá ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 08. 06. 2023 a usnesením č. 04/07/2023 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 09. 06. 2023, sejmout bude 30. 06. 2024. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p>
Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 5.985.471,10 Kč, zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ) ve výši 5.953.655,10 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní účet číslo 25624661/0100 se zůstatkem 5.310.750,52 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1409981339/0800 se zůstatkem 600.550,00 Kč, který byl sledován na AU 231 0012, - bankovní účet číslo 94-5711661/0710 se zůstatkem 42.354,58 Kč, který byl sledován na AU 231 0013 <p>Zůstatek syntetického účtu 261 (pokladna) ve výši 31.816,00 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 237.919,63 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 292.545,00 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 63.745,00 Kč. Inventurní soupis č. 6 inventarizační položky doložen vystavenými fakturami ve splatnosti. Pohledávky vznikly v souvislosti s nájmem plynárenského zařízení 57.591,00 Kč, za pronájem sítě TKR za 2.614,00 Kč a za kovový odpad 3.540,00 Kč.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 228.800,00 Kč. Inventurní soupis č. 7 doložen rozpisem analytického účtu(dále jen AU) 314 110 el. energie 170.140,00 Kč, AU 314 120 plyn 53.780,00 Kč, AU 314 140 voda 4.880,00 Kč</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých 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 370.230,74 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 495.864,26 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 184.373,26 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky doložen soupisem a dodavatelskými fakturami ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 51.394,00 Kč. Inventurní soupis č. 13</p>

inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2023.
 Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 7.524,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2023.
 Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 6.940,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2023.
 Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 1.492,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky doložen souhrnnou výplatní listinou-prosinec 2023.
 Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 11.260,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky doložen vyúčtováním dotace poskytnuté na volby ÚZ 98008 na volbu prezidenta.
 Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 228.800,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky doložen rozpisem dohad k poskytnutým zálohám.
 Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 4.081,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen soupisem zaplacených poplatků za odpad na rok 2024.

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 2023" 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. 2023, účetní sestavou "Kontrola okruhu rozvahy - test rovnosti aktiv a pasiv za období 12/2023", soupisy dodavatelských a odběratelských faktur vč. jejich kopií, souhrnnou výplatní listinou za prosinec 2023, 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 účetními 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 dodržení číselné řady pokladních dokladů od č. P1 ze dne 02. 01. 2023 a č. V1 ze dne 03. 01. 2023 do čísla č. P50 ze dne 12. 01. 2023 a č. V50 ze dne 13. 03. 2023, prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2023, okamžik

přijetí do střediska CSÚIS dne 31. 01. 2024, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 30.707.134,37 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 16.608.192,68 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2023, okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 31. 01. 2024, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 6.854.298,79 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,88 % upraveného rozpočtu příjmů 6.862.700,00 Kč. Výdaje celkem dosáhly 5.481.114,25 Kč, což představovalo plnění 97,84 % upraveného rozpočtu výdajů 5.601.900,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 781 000,00	4 400 700,00	4 401 478,63
Nedaňové příjmy	431 100,00	495 500,00	496 039,16
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	89 400,00	1 966 500,00	2 711 781,00
Kons. příjmů			755 000,00
Příjmy po kons.	4 301 500,00	6 862 700,00	6 854 298,79
Běžné výdaje	6 986 500,00	2 740 600,00	3 375 001,85
Kapitálové výdaje	1 015 000,00	2 861 300,00	2 861 112,40
Kons. výdajů			755 000,00
Výdaje po kons.	8 001 500,00	5 601 900,00	5 481 114,25
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 373 184,54
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			4 612 286,56
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			5 985 471,10

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 31. 01. 2024, 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 3.183.430,29 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5.187.900,66 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 2.004.470,37 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2023.

Darovací smlouvy

V roce 2023 obec z veřejných prostředků vynaložila 10.122,00 Kč formou 4 darů, z toho 3.000 Kč spolku dechové hudby Malenovjanka, částka 2.622,00 Kč příspěvkové organizaci Senior Otrokovice, částka 2.500,00 Kč příspěvkové organizaci Domov pro seniory Lukov, částka 2.000,00 Kč Lince bezpečí.

Obec v r. 2023 přijala finanční dar ve výši 4.000 Kč od společnosti KOVOS Zlín spol. s r.o.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2023 nebyly obcí poskytnuty žádné účelové dotace.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání bylo vypraveno prostřednictvím DS dne 30. 01. 2024. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s negativním hlášením.</p> <p>Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:</p> <p>Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.</p> <p>Položka 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze SR ve výši 1.568.281,00 Kč od MMR na Rekonstrukci víceúčelového hřiště.</p> <p>Položka 4222 investiční přijaté transfery od krajů 275.000,00 Kč na akci Karlovice, rekonstrukce kanalizace Š95-Š96.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána dotace:</p> <p>ÚZ 00120 investiční dotace od Zlínského kraje ve výši 275.000,00 Kč na realizaci projektu "Karlovice, rekonstrukce kanalizace Š95-Š96". Doložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/4391/2023/STR ze dne 26. 09. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 09. 2023 usnesení č. 10/08/2023. Dne 26. 06. 2023 byla společností MaJ Bagry, s. r. o. Kostelany 39 Kroměříž uhrazena dodavatelská faktura č. 88 za zemní práce Karlovice, rekonstrukce kanalizace Č95-Š96 ve výši 459.172,13 Kč. Dotace byla poskytnuta ve výši 59,89 % celkových způsobilých výdajů projektu. Závěrečná zpráva s vyúčtováním dotace byla prostřednictvím DS poskytovateli zaslána 07. 11. 2023. Finanční prostředky byly obci připsány na účet dne 14. 12. 2023.</p> <p>ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 27.340,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 18.671,00 Kč (V 41, V43, V44, V45, V46, V47, V 28). Jednalo se odměny 6 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 16.900,00 Kč. Ostatní osobní náklady formou dohody o provedení práce za vkládání a roznos 193 ks volebních lístků ve výši 1.771,00 Kč.</p> <p>Zaplaceny refundace 1.911,00 Kč (DF č. 7, DF č. 8)</p> <p>Poskytnuto občerstvení 6 členům volební komise za 3.096,00 Kč (V15, V19).</p> <p>Zaplacen materiál 2.374,00 Kč (V8 až V11).</p> <p>Poskytnuty cestovní náhrady 1.170,00 Kč (V16, V22).</p> <p>Uhrazeno poštovné 118,00 Kč (V1, V2).</p> <p>Předmětem finančního vypořádání byla částka 11.260,00 Kč dne 30. 01. 2024. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330068877/001-ADS ze dne 21. 02. 2023 byla uzavřena se společností EG.D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem obce dne 09. 02. 2023 usnesením č. 04/04/2023. Oprávněná byla provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí. Povinná byla vlastníkem pozemku parc. č. 318/22, 318/23, 319/20, 602 v katastrálním území Karlovice, okres Zlín. Sjednána byla</p>

jednorázová úhrada 1.000,00 Kč. Dne 07. 06. 2023 dokladem KB 78 byla přijata sjednaná finanční částka. Zatížení pozemku parc. č. 602 věcným břemenem na účet 031 0590 účtováno 31. 03. 2023 dokladem č. 0103. Parc. č. 318/22, 318/23 a 319/20 byly věcným břemenem zatíženy již v předešlém období. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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 2023 bylo realizováno poptávkové řízení, a to na akci "Karlovice, rekonstrukce kanalizace Š95-Š96". Doložen byl zápis o výběru dodavatele ze dne 07. 03. 2023. Doručeny byly 3 nabídky. Podle stanoveného kritéria ekonomické výhodnosti byla doporučena nabídka společnosti MaJ Bajgary, s. r. o., Kostelany 39 Kroměříž s nabídkovou cenou 459.172,13 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 07. 03. 2023 akceptovalo doporučení hodnotící komise a usnesením č. 05/05/2023 schválilo uzavření smlouvy o dílo. Dále viz písemnost Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>K rozvahovému dni vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 600.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky byl doložen bankovním výpisem k účtu 1409981339/0800. V roce 2023 byl dne 22. 12. 2023 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.</p>
Předmět přezkoumání	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 neprováděl finanční operace, týkající se sdružených prostředků, neprováděl finanční operace, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.</p>
Účetní závěrka obce	<p>Dne 08. 06. 2023 usnesením č. 04/07/2023 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku Obce Karlovice za rok 2022 a současně schválilo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku minulých let.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

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 právníky 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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,73 %
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.

K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh.

Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Karlovice dne 11.03.2024.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karlovice

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