Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Karolín Karolín 4 768 21 Kvasice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. února 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 405/2017	KUSP 405/2017

Zpráva č. 28/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karolín, IČ: 00380865 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.2.2017 - 28.2.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 27.2.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28.2.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Karolín, Karolín 4
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Karolín zastupovali:
starosta: Jiří Kužma
účetní: Marie Brázdilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu** Obce Karolín **na rok 2016** byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 16. 11. do 17. 12. 2015 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. **Příjmy** byly navrženy ve výši **2 383 400,00 Kč**, **výdaje** ve výši **2 424 000,00 Kč** a **schodek ve výši 40 600,00 Kč.**
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, **neřídilo se hospodaření obce** do doby schválení rozpočtu **pravidly rozpočtového provizoria** dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2016 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) celkem **2 změny rozpočtu.** **1. RO schváleno ZO dne 12. 9. 2016** - došlo pouze k přesunu mezi položkami (pol. 1337 a pol. 1340) **2. RO schváleno ZO dne 19. 12. 2016** - příjmy navýšeny o 418 550,00 Kč a výdaje sníženy o 82 700,00 Kč RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 418 550,00 Kč a snížení finančních prostředků na straně výdajů o 82 700,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 2 802 550,00 Kč a výdaje sníženy na částku 2 350 300,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2016 bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Obec Karolín měla zpracovaný **rozpočtový výhled na roky 2017 - 2019** v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech a výdajích v členění dle jednotlivých odvětví - paragrafů. Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 usnesením č. II/8/14.
Schválený rozpočet	Rozpočet Obce Karolín na rok 2016 byl **schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015** usnesením č. VII/12/15. Rozpočet byl schválen jako schodkový v navržené podobě. Schválené **příjmy ve výši 2 383 400,00 Kč, výdaje ve výši 2 424 000,00 Kč** a **schodek ve výši 40 600,00 Kč. Počáteční stav bankovního účtu** k 1.1.2016 činil 2 439 897,24 Kč. Dle přílohy k zápisu z jednání ZO dne 17. 12. 2015 byl rozpočet schválen jako schodkový, a stanoveny závazné ukazatele – objem příjmů a objem výdajů. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Karolín" ve výši **100 000,00 Kč** (§ 3111 pol. 5331). Dne 21. 12. 2015 na základě schváleného rozpočtu obec **písemně sdělila** PO výši závazného ukazatele. Kontrola prověřila proúčtování neinvestičního příspěvku ve výši 100 000,00 Kč za rok 2016 zřízené PO prostřednictvím účtu 349, **nebyl zjištěn rozdíl**.

Kontrolou výdajové části rozpočtu uvedeného v účetním výkaze FIN 2-12 M (pol. 5331), byl neinvestiční příspěvek do konce roku 2015 zaslán v plné výši.

Zastupitelstvo obce dne 1. 2. 2016 usnesením č. VII/8/16 **schválilo hospodářský výsledek MŠ** Karolín za rok 2015, a to **zisk ve výši 9 238,79 Kč**, a jeho převod do rezervního fondu.

Zastupitelstvo obce dne 1. 2. 2016 usnesením č. VII/10/16 **schválilo Účetní závěrku zřízené PO** za rok 2015.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Karolín za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 5. do 16. 6. 2016 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016 usnesením č. X/5/16 a to **bez výhrad**. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec Karolín účtovala v roce 2016 na následujících **bankovních účtech:**
- č. 1483122399/0800 vedený u České spořitelny a.s., (BU) - zůstatek činil **863 623,63 Kč** (ověřen na měsíční výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0340** v hlavní knize sestavené za období 12/2016 (dále HUK).
- č. 94-2512691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 576 273,61 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 25 ze dne 31.12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0341** v HUK.
Součet analytických účtů ve výši 2 439 897,24 Kč odpovídal syntetické účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2016 a výkazu Fin 2-12M..

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2016 byly v platnosti stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek Obce Karolín je evidován v programu G3Win (Gordic WTEM). Dle **"Směrnice č. 3 účtování a evidence drobného majetku"** je drobný dlouhodobý hmotný majetek účtována na účet 028 při pořizovací ceně od 1 000 Kč do 40 000 Kč. Majetek v pořizovací ceně do 1 000 Kč je zařazen na podrozvahový účet 902. Drobný dl. nehmotný majetek je účtován na účtu 018 v ocenění od 1 000 Kč do 60 000 Kč.
*Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2016 - **nebyly zjištěny nedostatky.***

Účet 018 **- Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 37 829,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.
Účet 019 **- Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši 237 600,00 Kč (oprávky ve výši 34 226,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.
Účet 021 **- Stavby** ve výši 10 541 147,38 Kč (oprávky ve výši 2 024 844,00 Kč na účtu 081) – v roce 2016 bylo účtováno o **přírůstku** ve výši **69 369,00 Kč** – jednalo se o pergolu MŠ IČ 441
Účet 022 **- Samostatné movité věci** ve výši 310 000,00 Kč (oprávky ve výši 121 689,00 Kč na účtu 082) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.
Účet 028 **- Drobný dl. hmotný majetek** ve výši 899 905,01 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) – **Přírůstek** ve výši 19 607,00 Kč (jednalo se o nákup svítilny PELI IČ 440 ve výši 2 593,00 Kč, partystan 6x12 m IČ 437 ve výši 13 240,00 Kč, víko k betonovému koši IČ 435 ve výši 3 774,00 Kč) **úbytek** ve výši 22 394,00 Kč (např. PC Pro Computer IČ 338 ve výši 17 074,00 Kč, prapor obecní 2 ks IČ 194 ve výši 5 320,00 Kč)
Účet 031 **- Pozemky** ve výši 985 905,00 Kč – došlo k přírůstku ve výši 307

300,00 Kč (jednalo se o zařazení par. č. 118/3 a par. č. 118/1 – nakoupené v roce 2015 a zařazené v roce 2016).
Účet 042 **- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 707 704,85 Kč (evidována hasičská zbrojnice a pěší komunikace).
Účet 069 **- Ostatní dl. finanční majetek** ve výši 167 000,00 Kč - listinné akcie Vodovody a kanalizace.
Účet 902 **- Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 63 877,05 Kč - evidován majetek do 1 000,- Kč.
Účet 905 – **vyřazené pohledávky** ve výši 480,00 Kč
Účet 261 – **Pokladna** ve výši 688,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

Evidence pohledávek

Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2016 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 134 954,20 Kč na účtech:
311 – odběratelé ve výši 6 382,00 Kč – jedna faktura splatná v roce 2017
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 91 290,00 Kč – zálohy za el. energie, plyn
315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 960,00 Kč - nezaplacené poplatky za odpad.
192 - Opravné položky k jiným pohledávkám ve výši 1 141,00 Kč - pohledávka za rok 2013, 2014 a 2015.
381 - Náklady příštích období ve výši 36 322,20 Kč - Atlas Codexis na rok 2014-2016, Kooperativa pojištění
Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2016 - **bez rozdílu.**

Evidence poplatků

Obec předložila **OZV č. 2/2016 o místních poplatcích,** účinnou od 16. 2. 2016. Poplatek ze psů se platí ze psů starších 3 měsíců, za prvního psa 100,- Kč a za druhého a každého dalšího psa 150,- Kč. Osvobozen od místního poplatku byl držitel psa, kterým je nevidomá, bezmocná a osoba s těžkým zdravotním postižením a osoby, provádějící výcvik psů určených k doprovodu těchto osob, osoby provozující útulek zřízený obcí pro ztracené nebo opuštěné psy a dále osoby, kterým stanoví povinnost držení a používání psa zvláštní právní předpis.

Vyhláška dále stanovila **poplatky za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 480,- Kč. Od poplatku byla osvobozena osoba, která se po celý kalendářní rok zdržuje nepřetržitě v zahraničí a osoba, které byl trvalý pobyt zrušen a změněn na adresu Karolín čp. 4, pokud není známý jeho skutečný pobyt.

Obec **eviduje místní poplatky** v tabulce sestavené pomocí výpočetní techniky. Tabulka obsahuje: jméno a adresu poplatníka, předpis pohledávky, datum úhrady a její výši samostatně za komunální odpad, samostatně za psy.
Dle ruční evidence bylo za komunální **odpad a za psy zaplaceno celkem 116 440,00 Kč + 5 650,00 Kč** za rok 2016. Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2016 bylo na poplatcích za odpad vybráno celkem 115 960,00 (pol. 1340) a na poplatcích za psy vybráno celkem 5 650,00 Kč (pol. 1341).

Pohledávky činily k 31. 12. 2016 celkem **960,00 Kč** - výše neuhrazených poplatků souhlasila s účtem 315 0300 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" v inventarizaci, hlavní knize.
Kontrola prověřila správnost předpisu pohledávek za odpady a psy. V roce 2016 bylo již účtováno o předpise pohledávek za odpad a psy.

Evidence závazků

Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky ve výši 100 000,00 Kč na účtu 459 - Ostatní dl. závazky - kauce Webel s.r.o.

Krátkodobé závazky ve výši 122 125,14 Kč na účtech:
321 - Dodavatelé ve výši 9 666,95 Kč - 5 ks nezaplacených faktur, splatných v roce 2017.
374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 4 796,19 Kč - vratka dotace na volby do Krajského zastupitelstva.
384 – Výnosy příštích období ve výši 3 800,00 Kč – odhad daně PO za rok 2016
389 - Dohadné účty pasivní ve výši 103 862,00 Kč - plyn, el. energie a vodné MŠ, OÚ, hasičská zbrojnice a veřejné osvětlení.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2016 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Faktura

Kontrola provedla kontrolu přijatých faktur se zaměřením na zaúčtování a přiřazení položek rozpočtové skladby za období listopad – prosinec 2016, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2016 ze dne 6. 2. 2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2016. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec Karolín měla zpracovanou **"Směrnici č. 1/2011 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků"**, která byla účinná od 11. 11. 2011.

Plán inventur na rok 2016 obsahoval termín provedení inventarizace, jmenování jedné inventarizační komise a provedení inventarizace veškerého majetku obce k datu 31.12.2016. Plán inventur na rok 2016 byl schválen na jednání ZO dne 19. 12. 2016, usnesením č. XII/4/16.

Inventarizační zpráva za rok 2016 obsahovala časový průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedení inventur, inventarizační rozdíly - nebyly zjištěny, podpisy členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva byla schválena a podepsána odpovědnou osobou (starostou obce) dne 16. 1. 2017. Součástí Inventarizační zprávy byla příloha – návrh inventarizační komise na vyřazení majetku z evidence obce.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: den provedení inventarizace, popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise a přílohy IS (IS dle inventurních čísel, přehled pohybů majetku).
Rozsah provedené inventarizace **odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur - kniha závazků byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky dle jednotlivých měsíců. V roce 2016 bylo zaevidováno celkem 145 faktur pod č. 1 - 145. K 31. 12. 2016 evidovala obec závazky ve výši 9 666,95 Kč, viz. evidence závazků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur - kniha pohledávek byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky. V roce 2016 bylo vystaveno celkem **6 faktur** pod č. 1 - 6 (např. firmě EKO-KOM, Kloboucká lesní). K 31. 12. 2016 evidovala obec pohledávky ve výši 6 382,00 Kč, viz. evidence pohledávek.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola **odměňování členů zastupitelstva** na mzdové listy a "Přílohu č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2016 byly vypláceny odměny 7 členům zastupitelstva: neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru, předsedkyni výboru pro obč. záležitosti a členům výborů.
Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla stanovena **v souladu s platnou legislativou.** Dle výkazu FIN 2-12 M za období 12/2016 bylo vyplaceno celkem na odměnách zastupitelů (všichni neuvolnění) částka ve výši 307 680,00 Kč, **nedostatek nebyl zjištěn.**

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena **jedna číselná řada.** Celkem bylo v roce 2016 vydáno 139 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky.
Byla provedena kontrola pokladních dokladů se zaměřením na přidělení rozpočtové skladby za měsíc říjen – prosinec 2016 (č. 89 -139), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky. Pokladní kniha obsahovala předepsané náležitosti - datum vystavení pokladního dokladu, číslo dokladu, obsah zápisu, rozpočtovou skladbu (par., pol.), analytický účet, případně ÚZ, příjem nebo výdej z pokladny a zůstatek po každém pohybu.
Počáteční stav k 1. 1. 2015 činil 15 025,00 Kč. **Zůstatek k 31. 12. 2015** činil 688,00 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena **"Příloha"** sestavena za období 12/2016 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2017. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl na účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" evidován majetek ve výši 63 877,05 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 480,00 Kč. V části "G. Stavby" byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena **"Rozvaha"** sestavena za období 12/2016 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2017. Aktiva ve výši 13 344 137,67 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 13 887 091,24 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 118 493,01 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.
Výsledek hospodaření roku 2015 **byl převeden na účet 432 0314** "Výsledek hosp. předcházejících účetních období, VH za rok 2015" ve výši 1 072 474,26 Kč, dne 30. 6. 2016, doloženo dokladem č. 40.

Účetnictví ostatní

Kontrola vazby účtu 028 a 558:
Kontrola prověřila k 31. 12. 2016 vazbu obratu strany MD účtu 028 ve výši 19 607,00 Kč a obratu strany DAL účtu 558 ve výši 19 607,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrola odpisů:
Kontrola odpisů ve vazbě na účet 551 ve výši 229 206,00 Kč, a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, k rozvahovému dni 31. 12. 2016, dle předloženého přehledu ostrých účetních odpisů byly k 31. 12. 2016 zaúčtovány odpisy ve výši 229 206,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh Obce Karolín platný pro rok 2016 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen **"Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M"** sestavený k 12/2016 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2017.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že byly k 31. 12. 2016:

Daňové příjmy ve výši	2 654 515,62 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	58 880,74 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	90 000,00 Kč
Konsolidace příjmů	0,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	**2 803 396,36 Kč (100,03 % UR)**

Běžné výdaje ve výši	1 796 821,55 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	541 219,00 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč
Výdaje celkem po kons.	**2 338 040,55 Kč (99,48 % UR)**

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:
- **OdPa 2219 pol. 6121** ve výši 521 700,00 Kč (přístupový chodník ke kulturně sportovnímu areálu)
- **OdPa 3111 pol. 6121** ve výši 19 369,00 Kč (pergola MŠ)
- **OdPa 5512 pol. 6121** ve výši 150,00 (přístavba hasičské zbrojnice - poplatek)

K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **465 355,81 Kč.**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... 465 355,81 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2016.....1 960 204,43 Kč
+pol. 8901 (proúčtování pokladny)…… 14 337,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2016.....**2 439 897,24 Kč odpovídal zůstatku účtu 231** v rozvaze a HUK za období 12/2016.

Obec Karolín měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** sestaven za období 12/2016 programem Gordic ze dne 6. 2. 2017. Obec Karolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 843 890,69 Kč a výnosy ve výši 2 886 674,14 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období roku 2016 ve výši 875 931,05 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za 12/2016 na straně pasiv v části III. 1.
Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků účet u SU 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrole byla předložena **"Rozvaha"** zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Mateřská škola Karolín** sestavena k 31. 12. 2016 v programu ACE Účto ze dne 11. 1. 2017. Aktiva ve výši 131 024,25 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 102 028,00 Kč (brutto). **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 113 745,44 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 14 907,81 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb a Fond rezervní u fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. U Rezervního fondu byla kontrolována tvorba zlepšeného HV za rok 2015 ve výši 9 238,79 Kč – bez rozdílů. Kontrolou vazby účtu 412 (k 31. 12. 2016 ve výši 15 367,95 Kč a účtu 243 (k 31. 12. 2016 ve výši 14 907,81 Kč) byl zjištěn **rozdíl ve výši 460,14 Kč**. Kontrola doporučuje prověřit u účetní PO.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrole byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Karolín sestaven k 31. 12. 2016. PO **nevykazuje hospodářskou činnost.** Náklady ve výši 1 116 946,88 Kč, výnosy ve výši 1 131 869,75 Kč a výsledek hospodaření zisk ve **výši 14 922,87 Kč - odpovídal** údaji v rozvaze "Výsledek hospodaření běžného účetního období" (účet 493). O odpisech nebylo na účtu 551 "Odpisy dl. majetku" účtováno, budova MŠ je v majetku obce.
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2016 **nebyla provedena změna** zřizovací listiny příspěvkové organizace - Mateřská škola Karolín, v platnost zůstává stávající ze dne 17. 3. 2010. V čl. IV. jsou vymezena majetková práva organizace.
Darovací smlouvy	Kontrole byla předložena: **Darovací smlouvu** mezi obcí Karolín (dárce) a Sportovní klub Karolín z.s. (obdarovaný) ze dne 22. 12. 2016. Dle čl. 2 byl předmětem smlouvy dar na činnost v roce 2017 ve výši 5 000,00 Kč. Do konce roku 2016 nebyl dar vyplacen, dle předložené darovací smlouvy bude poskytnut v prvním čtvrtletí roku 2017.
Dohody o pracovní činnosti	Nová dohoda o pracovní činnosti v roce 2016 uzavřena nebyla, stávající dohoda o pracovní činnosti byla ukončena (doloženo ukončení ze dne 31. 5. 2016).
Dohody o provedení práce	Obec Karolín uzavřela v roce 2016 celkem **7 dohod o provedení práce**. Všechny uzavřené dohody obsahovaly předepsané náležitosti - označení zaměstnavatele, zaměstnance, pracovní úkol, rozsah úkolu, odměnu a datum uzavření dohody. Byly uzavřeny dohody o provedení práce například na: údržbu a úklid veřejného prostranství, půjčování knih, kompletace a roznášení volebních lístků a další. Ke všem dohodám byly zpracovány pracovní výkazy s evidencí odpracovaných hodin.
Pracovní smlouvy	V roce 2016 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2016 neposkytla obec žádnou dotaci ve smyslu novelizace zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k	**Obec Karolín přijala do 31. 12. 2016 následující transfery:** **pol. 4111 ve výši 35 000,00 Kč** na výdaje související s volbami do Senátu a

přijatým účelovým dotacím	krajských zastupitelstev - **UZ 98 193** **Čerpání** dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 v celkové výši **30 203,81 Kč**. Dotace byla čerpána na: **pol. 5021** ve výši 12 773,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 11 900,00 Kč, dohoda na roznos lístků ve výši 873,00 Kč. **pol. 5139** ve výši 2 479,81 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 26 na nákup kancelářských potřeb ve výši 280,68 Kč a č. z KDF 40 na nákup kancelářských potřeb ve výši 2 676,42 Kč (pod UZ 98 193 účtována částka ve výši 2 199,13 Kč) **pol. 5169** ve výši 13 000,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 43 na pronájem výpočetní techniky včetně tiskáren ve výši 13 000,00 Kč. **Pol. 5173** ve výši 272,00 Kč – doloženo VPD č. 42 ze dne 31. 10. 2016 na cestovné v rámci voleb. **pol. 5175** ve výši 1 679,00 Kč – doloženo VPD č. 104 ze dne 15. 10. 2016, VPD č. 103 ze dne 15. 10. 2016, VPD č. 107 ze dne 15. 10. 2016, VPD č. 101 ze dne 15. 10. 2016, VPD č. 100 ze dne 15. 10. 2016, VPD č. 99 ze dne 15. 10. 2016, VPD č. 98 ze dne 8. 10. 2016, VPD č. 97 ze dne 8. 10. 2016, VPD č. 96 ze dne 8. 10. 2016, VPD č. 95 ze dne 8. 10. 2016, VPD č. 94 ze dne 8. 10. 2016, VPD č. 93 ze dne 8. 10. 2016. V rámci finančního vypořádání bude v roce 2016 vrácena do SR částka ve výši **4 796,19 Kč** (souhlasilo se zůstatkem účtu **374**). **pol. 4112 ve výši 55 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy** - částka byla schválena již v rámci rozpočtu obce – 55 000,00 Kč.
Smlouvy nájemní	V roce 2016 uzavřela obec celkem 4 Dohody o pronájmu místnosti v budově „Staré jednoty“ s jednotlivými občany obce. Pronájem uvedené budovy za rok 2016 činil celkem 800,- Kč (OdPa 3639 pol. 2132).
Smlouvy o dílo	Kontrola prověřila: **Smlouva o dílo** mezi obcí Karolín a Regionální rozvojová agentura Východní Moravy ze dne 6. 4. 2016. Dle čl. III. bylo předmětem díla zpracování monitorovacích zpráv o udržitelnosti na projekt „Rekonstrukce mateřské školy Karolín č.p. 76“. Cena díla byla stanovena částkou 2 500,00 Kč za podání monitorovací zprávy o udržitelnosti. **Smlouva o dílo** ze dne 5. 9. 2016 uzavřená mezi Obcí Karolín a M. Navrátilem na zhotovení předláždění chodníku a oprava zídky ze štípaných tvárnic. Dle čl. II. byla dohodnuta cena díla ve výši 128 976,00 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2016 nebyla obcí uzavřena žádná smlouva týkající se převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Karolín v roce 2016 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru**, ani nesplácela úvěr z předchozích let.
Smlouvy ostatní	Kontrole byl předložen **Pachtovní smlouva – Dodatek** ze dne 20. 12. 2016. Dodatek se týkal nově zařazených pozemků do evidence majetku obce par. č. 118/1 a par. č. 118/3, dle kterých byl navýšen pacht o částku 1 242,00 Kč.
Smlouvy zástavní	V roce 2016 obec Karolín neuzavřela žádnou zástavní smlouvu, ani nemá majetek v zástavě z předchozích let.

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2016 bylo provedeno výběrové řízení ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění na akci: **„Bezpečný přístup na kulturně-sportovní areál“.** Výběrové řízení zajišťovala obec sama oslovením třech firem. Vybrána byla nabídka s nejnižší cenovou nabídkou, a to od firmy PSM plus s.r.o. se kterou byla sepsána **Smlouva o dílo č. 7.7/2016** dne 7. 7. 2016. Dle čl. I bylo provedení stavebního díla „Komunikace pro pěší ke sportovnímu areálu obce Karolín“, dle čl. II byla sjednána cena díla ve výši 435 500,00 Kč vč. DPH. Doloženo fakturou č. 160079 ze dne 31. 8. 2016 ve výši 435 500,00 Kč, **cena díla byla dodržena.** Dále byl doložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 7.7/2016 ze dne 2. 8. 2016. Jednalo se o změnu soupisu prací provedených nad rámec prací uvedených v původní smlouvě o dílo č. 7.7/2016. Jednalo se o opravu chodníku – vícepráce ve výši 75 146,00 Kč vč. DPH a opravu chodníku u zastávky ve výši 41 003,00 Kč vč. DPH.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno dne 4. 7. 2016. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena 4. 7. 2016. Obě sestaveny starostou obce dne 28. 6. 2016.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2016 byly v platnosti stávající směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace - Mateřská škola Karolín **byla** finančním výborem dne 24. 2. 2017 **provedena veřejnoprávní kontrola** hospodaření za období 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o kontrole byl podepsán předsedou finančního výboru a ředitelkou MŠ Karolín.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2016 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání** Zastupitelstva Obce Karolín (dne 1. 2., 14. 3., 13. 6., 12. 9. a 19. 12. 2016). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelem. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Peněžní fondy	V roce 2016 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Karolín sestavena k 31. 12. 2015 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016 usnesením č. X/6/16. Kontrole byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015, v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn rozdíl.

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".* Kontrola upozorňuje na nutnost tvorby předpisu pohledávek na účtu 315 v souladu s ustanovením § 22 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČUS č. 701, bod č. 6. **NAPRAVENO**

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.* Výsledek hospodaření roku 2014 byl převeden na účet 432 0314 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období, VH r. 2014" ve výši 1 101 042,37 Kč, dne 30. 9. 2015, doloženo dokladem č. 50.

Účetní závěrka obce byla schválena dne 8. 6. 2015, proto měl být výsledek hospodaření obce převeden ke dni schválení účetní závěrka, a to tak aby to bylo v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 *Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.* Kontrola upozorňuje na skutečnost, že poplatky za odpady byly nesprávně účtovány na pol. 1337, správně mělo být na pol. 1340. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karolín za rok 2016 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 Karolín za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,26 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,91 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Karolín dne 28. února 2017

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Jiří Kužma, starosta obce Karolín, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28. února 2017

Jiří Kužma
starosta

……..
podpis

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