

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Karolín
Karolín 4
768 21 Kvasice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. dubna 2018	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 85564/2017	KUSP 85564/2017 IAK

Zpráva č. 519/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karolín, IČ: 00380865
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.4.2018 - 20.4.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.4.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.4.2018 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 2017 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 15. 11. 2016 do 19. 12. 2016 – ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 2 479 800,00 Kč, výdaje ve výši 2 523 500,00 Kč schodek ve výši 43 700,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, 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	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo celkem 4 změny rozpočtu.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno ZO dne 18. 4. 2017, usnesením č. XIV/2/17 - došlo k navýšení příjmů o částku 93 800,00 Kč a ke snížení výdajů o 2 404,00 Kč 2. RO schváleno ZO dne 14. 9. 2017, usnesením č. XVII/4/17 - pouze přesun mezi položkami na straně výdajů 3. RO schváleno ZO dne 26. 10. 2017, usnesením č. XVIII/1/17 - navýšení příjmů i výdajů o 25 000,00 Kč 4. RO schváleno ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. XIX/5/17 - navýšení příjmů o 565 604,00 Kč a snížení výdajů o 605 900,00 Kč <p>RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 684 404,00 Kč a ke snížení finančních prostředků na straně výdajů o 583 304,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 3 164 204,00 Kč a výdaje sníženy na částku 1 940 196,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bez rozdílů.</p>
Rozpočtový výhled	<p>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.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2017- 2019).</u></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Karolín na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016 usnesením č. XII/7/16. Rozpočet byl schválen jako schodkový v navrhované podobě. Schválené příjmy ve výši 2 479 800,00 Kč, výdaje ve výši 2 523 500,00 Kč a schodek ve výši 43 700,00 Kč. Počáteční stav bankovního účtu k 1. 1. 2017 činil 2 439 897,24 Kč.</p> <p>Dle přílohy k zápisu z jednání ZO dne 19. 12. 2016 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.</p>

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2017 na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Karolín" ve výši **100 000,00 Kč** (§ 3111 pol. 5331). Dne 22. 12. 2016 na základě schváleného rozpočtu obec **písemně sdělila** PO výši závazného ukazatele.

Kontrola prověřila průčtování neinvestičního příspěvku ve výši 100 000,00 Kč za rok 2017 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 2017 zaslán v plné výši.

Zastupitelstvo obce dne 27. 3. 2017 usnesením č. XIII/7/17 **schválilo hospodářský výsledek MŠ** Karolín za rok 2016, a to **zisk ve výši 14 922,87 Kč**, a jeho převod do rezervního fondu ve výši 4 922,87 Kč a do fondu odměn ve výši 10 000,00 Kč.

Zastupitelstvo obce dne 27. 3. 2017 usnesením č. XIII/6/17 **schválilo Účetní závěrku zřízené PO** za rok 2016.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Karolín za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 2. 3. do 28. 3. 2017** - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne **27. 3. 2017** usnesením č. XIII/8/17. Závěrečný účet obce za rok 2016 byl **schválen vyjádřením bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Bankovní výpis

Obec Karolín účtovala v roce 2017 na následujících **bankovních účtech**:

- č. **1483122399/0800** vedený u České spořitelny a.s., (BU) - zůstatek činil **1 926 764,00 Kč** (ověřen na měsíční výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0340** v hlavní knize sestavené za období 12/2017 (dále HUK).

- č. **94-2512691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 745 932,81 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 24 ze dne 29.12. 2017) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0341** v HUK.

Součet analytických účtů ve výši 3 672 696,81 Kč odpovídal syntetické účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2017 a výkazu Fin 2-12M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2017 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 IC), které se uskutečnily v roce 2017 - **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 42 361,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - **Stavby** ve výši 10 541 147,38 Kč (oprávky ve výši 2 223 772,00 Kč na účtu 081) – v roce 2017 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši 531 001,00 Kč (oprávky ve výši 151 359,00 Kč na účtu 082). **Přírůstek** ve výši 221 001,00 Kč – jednalo se o nákup požárního automobilu AVIA A75 – IČ 448 (doloženo Zařazovacím protokolem ze dne 1. 8. 2017).

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši 937 755,41 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) – **Přírůstek** ve výši 59 642,40 Kč (jednalo se např. o nákup svítliny duální nabíjecí IČ 457 ve výši 2 783,00 Kč, lano IČ 456 ve výši 1 028,50 Kč, HP LJ ši 5 134,00 Kč, várnice 10l IČ 4 321,40 Kč, várnice 5l IČ 451 ve výši 12 665,60 Kč, křovinořez IČ 445 ve výši 17 490,00 Kč, betonový koš IČ 444 ve výši 8 107,00 Kč a další) **úbytek** ve výši 21 792,00 Kč (např. notebook IČ 419 ve výši 6 200,00 Kč, velký český znak smalt IČ 191 ve výši 2 760,00 Kč, znak obce smalt IČ 195 ve výši 12 832,00 Kč).

Účet 031 - **Pozemky** ve výši 985 905,00 Kč – nedošlo ke změnám v roce 2017.

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 63 841,98 Kč - evidován majetek do 1 000,- Kč.

Účet 905 – **vyřazené pohledávky** ve výši 480,00 Kč

Účet 261 – **Pokladna** ve výši 5 670,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

Evidence pohledávek

Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2017 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 126 954,20 Kč na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 97 660,00 Kč – zálohy za el. energie, plyn

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 440,00 Kč - nezaplacené poplatky za odpad.

192 - Opravné položky k jiným pohledávkám ve výši 144,00 Kč - pohledávka za rok 2014, 2015.

381 - Náklady příštích období ve výši 27 854,20 Kč - Atlas Codexis na rok 2017-2020, Kooperativa pojištění

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2017 - **bez rozdílů**.

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 zapláceno celkem 115 520,00 Kč + 960,00 (účet 315 z roku 2016) + 5 500,00 Kč** za rok 2017. Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2017 bylo na poplatcích za odpad vybráno celkem 116 480,00 (pol. 1340) a na poplatcích za psy vybráno celkem 5 500,00 Kč (pol. 1341).

Pohledávky činily k 31. 12. 2017 celkem **1 440,00 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, nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence závazků Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2017 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 131 729,49 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 12 022,95 Kč - 6 ks nezaplacených faktur, splatných v roce 2018.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 4 534,54 Kč - vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

384 – Výnosy příštích období ve výši 4 940,00 Kč – odhad daně PO za rok 2017

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 110 232,00 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 12/2017 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017 ze dne 12. 2. 2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2017. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2017.

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 2017 obsahoval termín provedení inventarizace, jmenování jedné inventarizační komise a provedení inventarizace veškerého majetku obce k datu 31.12.2017. Plán inventur na rok 2017 byl schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. XIX/4/17.

Inventarizační zpráva za rok 2017 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 19. 1. 2018. 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 2017 bylo zaevidováno celkem 158 faktur pod č. 1 - 158. K 31. 12. 2017 evidovala obec závazky ve výši 12 022,95 Kč, viz. evidence závazků.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur - kniha pohledávek byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky. V roce 2017 bylo vystaveno celkem 8 faktur pod č. 1 - 8 (např. firmě EKO-KOM, Obec Sulimov, Obec Vrbka). K 31. 12. 2017 evidovala obec pohledávky ve výši 0,00 Kč.
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 2017 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 12/2017 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 2017 vydáno 136 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 září – prosinec 2017 (č. 85 -136), nebyly zjištěny nedostatky. <u>Kontrola doporučuje k paragonům za dárkové sady a občerstvení dokládat i lístky z EET kasy.</u>
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. 2017 činil 688,00 Kč. Zůstatek k 31. 12. 2017 činil 5 670,00 Kč.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena za období 12/2017 v programu Gordic ze dne 5. 2. 2018. 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 63 841,98 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 12/2017 v programu Gordic ze dne 29. 1. 2018. Aktiva ve výši 14 558 043,24 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 14 145 942,64 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 393 076,41 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2016 byl převeden na účet 432 0316 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období, VH za rok 2016" ve výši 875 931,05 Kč, dne 31. 3. 2017, doloženo dokladem č. 45.

Účetní doklad Namátkové kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu obce za období leden – duben 2017. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. U každé faktury byl doložen údaj o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Dále byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, připojeny záznamy o provedení finanční kontroly. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Namátkovou kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Účetnictví ostatní **Kontrola vazby účtu 028 a 558:**
Kontrola prověřila k 31. 12. 2017 vazbu obratu strany MD účtu 028 ve výši 59 642,40 Kč a obratu strany DAL účtu 558 ve výši 59 642,40 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrola odpisů:

Kontrola odpisů ve vazbě na účet 551 ve výši 236 733,00 Kč, a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, k rozvahovému dni 31. 12. 2017, dle předloženého přehledu ostrých účetních odpisů byly k 31. 12. 2017 zaúčtovány odpisy ve výši 236 733,00 Kč (doklad č. 551001 z 31. 12. 2017), nebyl zjištěn rozdíl.

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh** Obce Karolín platný pro rok 2017 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 12/2017 v programu Gordic ze dne 29. 1. 2018.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že byly k 31. 12. 2017:

Daňové příjmy ve výši	2 930 515,62 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	64 848,71 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	169 800,00 Kč
Konsolidace příjmů	0,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	3 165 164,33 Kč (100,03 % UR)

Běžné výdaje ve výši	1 687 148,76 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	240 234,00 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč
Výdaje celkem po kons.	1 927 382,76 Kč (99,34 % UR)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- **OdPa 3632 pol. 6341** ve výši 19 233,00 Kč (podíl na zpevněnou plochu na hřbitově na Vrbce)
- **OdPa 5512 pol. 6123** ve výši 221 001,00 Kč (automobil AVIA - SDH)

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **1 237 781,57 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	1 237 781,57 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2017.....	2 439 897,24 Kč
-pol. 8901 (proúčtování pokladny).....	4 982,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2017.....**3 672 696,81 Kč odpovídal zůstatku účtu 231** v rozvaze a HUK za období 12/2017.

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

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2017 programem Gordic ze dne 29. 1. 2018. Obec Karolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 950 426,57 Kč a výnosy ve výši 3 235 939,68 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období roku 2017 ve výši 1 285 513,11 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za 12/2017 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

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Mateřská škola Karolín** sestavena k 31. 12. 2017 v programu ACE Účto ze dne 17. 1. 2018. Aktiva ve výši 167 934,11 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 117 768,00 Kč (brutto). **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 146 199,94 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 18 901,17 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 2016 ve výši 4 922,87 Kč – bez rozdílů.

Kontrolou vazby účtu 412 (k 31. 12. 2017 ve výši 18 461,69 Kč a účtu 243 (k 31. 12. 2017 ve výši 18 901,17 Kč) byl zjištěn rozdíl ve výši 439,48 Kč. Kontrola doporučuje prověřit u účetní PO.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Mateřská škola Karolín** sestaven k 31. 12. 2017. PO **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 996 864,48 Kč, výnosy ve výši 1 013 538,60 Kč a výsledek hospodaření zisk ve **výši 16 674,12 Kč - odpovídal** údajům 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 2017 **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

Kontrola byla předložena:

Darovací smlouvu mezi obcí Karolín (dárce) a Sportovní klub Karolín z.s. (obdarovaný) ze dne 18. 12. 2017. Dle čl. 2 byl předmětem smlouvy dar na rok 2017 ve výši 5 000,00 Kč. Do konce roku 2017 nebyl dar vyplacen, dle předložené darovací smlouvy bude poskytnut v prvním čtvrtletí roku 2018. Dar byl schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. XIX/3/17.

Darovací smlouvu mezi obcí Karolín (dárce) a Sbořem dobrovolných hasičů Karolín (obdarovaný) ze dne 3. 7. 2017. Dle čl. 2 byl předmětem smlouvy dar na činnost pro rok 2017 ve výši 11 500,00 Kč.

Doklad č. 48, uhrazeno z bankovního účtu obce dne 31. 7. 2017, doloženo výpisem č. 62.

Dar byl schválen na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. XVI/4/17.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2017 nebyla uzavřena žádná Dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec Karolín uzavírala v roce 2017 **dohody o provedení práce**. Všechny uzavřené dohody obsahovaly předepsané náležitosti.

Byly uzavřeny dohody o provedení práce například na: údržbu a úklid veřejného prostranství, půjčování knih, prořezávka stromů a dřevin na obecních pozemcích, učitelka, domovnice, dohlídávání dětí a správa budovy MŠ, kompletace a roznášení volebních lístků a další. Ke všem dohodám byly zpracovány pracovní výkazy s evidencí odpracovaných hodin.

Pracovní smlouvy

V roce 2017 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2017 neposkytla obec žádnou dotaci ve smyslu novelizace zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Karolín přijala do 31. 12. 2017 následující transfery:
pol. 4111 ve výši 25 000,00 Kč na výdaje související s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

UZ 98 071 ve výši 25 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6114 v celkové výši **20 465,46 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 1020,00 Kč – doloženo fakturou č. 20171189 ze dne 8. 11. 2017 za refundaci mzdy v souvislosti s výkonem funkce člena volební okrskové komise v Karolíně.

pol. 5021 ve výši 9 187,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 8 300,00 + DoPP na roznošování lístků ve výši 887,00 Kč

pol. 5039 ve výši 347,00 Kč – ZP a SP v souvislosti s refundací člena OVK

pol. 5139 ve výši 2 894,46 Kč – nákup kancelářských potřeb – placeno kartou, ověřeno na bankovní výpis č. 85 ze dne 21. 10. 2017.

pol. 5169 ve výši 6 000,00 Kč – doloženo fakturou č. 20170889 ze dne 20. 11. 2017 na pronájem výpočetní techniky včetně tiskáren a příslušenství v době konání voleb do Parlamentu ČR.

pol. 5173 ve výši 153,00 Kč – uhrazeno bankovním převodem dne 13. 11. 2017 (výpis č. 92), doloženo cestovním příkazem

pol. 5175 ve výši 864,00 Kč – (6 členů x 72 x 2dny), proplaceno u 5 členů OVK prostřednictvím bankovního účtu dne 13. 11. 2017 (výpis č. 92) a u 1 člena OVK prostřednictvím pokladny doklad č. 46 ze dne 31. 10. 2017.

V rámci finančního vypořádání byla v roce 2018 vrácena do SR částka ve výši **4 534,54 Kč** (souhlasilo se zůstatkem účtu **374**).

pol. 4112 ve výši 144 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

Smlouvy nájemní

V roce 2017 uzavírala obec Dohody o pronájmu místnosti v budově „Staré jednoty“ s jednotlivými občany obce. Pronájem uvedené budovy za rok 2017 činil celkem 2 100,- Kč (OdPa 3639 pol. 2132).

Smlouvy o dílo	V roce 2017 nebyla uzavřena žádná Smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kontroly byla předložena:</p> <p>Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2017 na nákup nákladního automobilu cisternového – speciálního automobilu požárního, tovární značky AVIA A75 – K (RZ ZLA3922).</p> <p>Dle čl. I. odst. 3 byla sjednána kupní cena ve výši 221 001 Kč, vč. DPH. Do majetku byl zařazen požární automobil pod IČ 448 dne 1. 8. 2017.</p> <p>Na jednání ZO dne 29. 5. 2017 byla schválena účast ve výběrovém řízení na pořízení automobilu AVIA CAS 8 od města Otrokovice s nabídkovou cenou 221 001,00 Kč. Nákup byl schválen na jednání ZO dne 14. 9. 2017.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Karolín v roce 2017 neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru , ani nesplácela úvěr z předchozích let.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 neuzavřela obec Karolín žádnou Smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy zástavní	V roce 2017 obec Karolín neuzavřela žádnou zástavní smlouvu, ani nemá majetek v zástavě z předchozích let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2017 neproběhlo žádné výběrové řízení ve smyslu zákona o veřejných zakázkách v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2017 byly v platnosti stávající směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace - Mateřská škola Karolín byla finančním výborem dne 15. 2. 2018 provedena veřejnoprávní kontrola hospodaření za období 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Zpráva o provedení veřejnoprávní kontroly hospodaření v MŠ Karolín za rok 2017 byla podepsán předsedou finančního výboru a ředitelkou MŠ Karolín dne 28. 2. 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2017 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Karolín (dne 27. 3., 18. 4., 29. 5., 29. 6., 24. 9., 26. 10. a 11. 12. 2017). 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.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořizen zápis, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelem. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.</p>
Peněžní fondy	V roce 2017 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Karolín sestavena k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2017 usnesením č. XIII/5/17. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

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 hospodář 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.

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 Karolín za rok 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,54 %
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.

Karolín dne 20. dubna 2018

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. dubna 2018

Jiří Kužma
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karolín

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