

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Karolín  
Karolín 4  
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
29. února 2024	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 12845/2024	KUSP 25180/2023 IA

**Zpráva č. 129/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Karolín, IČO: 00380865**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.02.2024 - 29.02.2024** (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 19.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29.02.2024.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Martin Ondra  
účetní: Romana Kovalčíková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, <b>neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria</b> dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V roce 2023 obec provedla 3 změny rozpočtu:</p> <p><b>RO č. 1</b> - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši <b>88 400,00 Kč</b>. Schváleno ZO dne 6. 3. 2023, usnesením bod č. 6. Zveřejněno dne 20. 3. 2023.</p> <p><b>RO č. 2</b> - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši <b>1 048 780,00 Kč</b>. Schváleno ZO dne 28. 8. 2023, usnesením bod č. 3. Zveřejněno dne 8. 9. 2023.</p> <p><b>RO č. 3</b> - navýšení příjmů o částku ve výši <b>376 050,00 Kč</b> a navýšení výdajů o částku ve výši <b>9 221 330,00 Kč</b>, financování bylo zvýšeno o částku ve výši <b>8 845 280,00 Kč</b>. Schváleno ZO dne 27. 11. 2023, usnesením bod č.4. Zveřejněno dne 30. 11. 2023.</p> <p>Úpravou rozpočtu byly navýšeny příjmy o celkovou částku ve výši 1 513 230,00 Kč, výdaje byly navýšeny o celkovou částku ve výši 10 358 510,00 Kč a financování bylo navýšeno o částku 8 845 280,00 Kč.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti a v souladu s ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Byla zveřejněna v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ve sloupci II nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byl schválen <b>neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci</b> Mateřské školy Karolín <b>ve výši 278 000,00 Kč</b>. Obec na základě schváleného rozpočtu písemně sdělila dne 5. 12. 2022 výši závazného ukazatele s tím, že příspěvek bude zasílán čtvrtletně v částce ve výši 69 500,00 Kč. V roce 2023 nedošlo k navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M (§ 3111, pol. 5331) bylo ověřeno, že příspěvek byl do konce roku 2023 zaslán ve schválené výši - 100%.</p> <p><b>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2022</b> Dne 17. 4. 2023 schválilo ZO usnesením bod č. 4 hospodářský výsledek MŠ Karolín za rok 2022 ve výši 1 170,81 Kč a jeho převedení ve výši 585,00 Kč do fondu odměn a ve výši 585,81 Kč do fondu rezervního. Převod byl ověřen na přílohu v části F a rozvahu v části C.II:1. a 3.</p> <p>Dne 17. 4. 2023 schválilo ZO usnesením, bod č. 5 <b>účetní závěrku MŠ Karolín za rok 2022</b>.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p><b>Návrh závěrečného účtu</b> obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 27. 3. 2023 do 14. 5. 2023, v elektronické podobě na webu obce ve stejném termínu.</p> <p><b>Závěrečný účet</b> obsahoval údaje dle ust. § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen ZO dne 17. 4. 2023 usnesením bod 3, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn dne 24. 4. 2023 v souladu s ust. § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>

**Bankovní výpis**

Obec Karolín měla v roce 2023 zřízeny tyto bankovní účty se zůstatky fin. prostředků ke dni 31. 12. 2023:

č.ú. 94-2512691/07100 (vedený u ČNB) ve výši 277 776,16 Kč, ověřeno na bankovní výpis č. 31, účtováno na analytickém účtu 231 0100

č.ú. 1483122399/0800 (vedený u ČS) ve výši 695 580,92 Kč, ověřeno na bankovní výpis č. 169, účtováno na analytickém účtu 231 0340

č.ú. 1645063003/5500 (vedený u Raiffeisenbank) ve výši 0,40 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023

č.ú. 1645063011/5500 spořicí účet (vedený u Raiffeisenbank) ve výši 244 966,45, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023

Celková výše finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 31. 12. 2023 ve výši **1 218 323,93 Kč** odpovídala zůstatku vykázanému v rozvaze na účtu 231 a stavu oddílu VI. řádku 6030 výkazu FIN 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

Obec měla zřízený **termínovaný vklad** k bankovnímu účtu č. 1645063003/5500 (zřízený u Raiffeisenbank) ke dni 31. 12. 2023 se zůstatkem **10 000 000,00 Kč**, doloženo výpisem z termínovaného účtu ke dni 31. 12. 2023, účtováno na analytickém účtu 244 0100.

Předložena Smlouva o termínovaném vkladu ze dne 26. 10. 2023 uzavřená na 3 měsíce s úrokovou sazbou 6,32% p.a. na vklad ve výši 10 000 000,00 Kč.

Ke všem uvedeným účtům byly doloženy inventurní soupisy.

**Evidence majetku**

Byla ověřena **evidence majetku** na následujících účtech:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 59 367,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078

- v roce 2023 bez pohybu

- doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 364 650,00 Kč

- oprávky ve výši 14 623,00 Kč souhlasily se stavem na účtu 079

- v roce 2023 bez pohybu

- doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel

031 Pozemky ve výši 3 473 017,25 Kč

- přírůstek ve výši 1 890 050,00 Kč

- pozemky zatížené věcným břemenem byly analyticky odděleny

doloženo sestavou z evidence majetku

021 Stavby ve výši 35 378 801,62 Kč

- oprávky ve výši 676 410,00 Kč souhlasily se stavem na účtu 081

- přírůstek ve výši 7 397 655,10 Kč (ověřeno na kolaudační souhlas a karty majetku inv. č. 626 (dělený vodovod), č. 648 (plynovod), č. 645 (vodovod), č.646 (splašková kanalizace))

- doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel

022 Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot. mov. věcí ve výši 2 518 545,15 Kč

- oprávky ve výši 143 042,00 Kč souhlasily se stavem účtu 082

- přírůstek ve výši 168 674,00 Kč (ověřeno na inv. kartu č. 634)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 221 591,32 Kč

- přírůstek ve výši 145 867,59 Kč souhlasil na přírůstek uvedený v předložené majetkové sestavě

- oprávky v celé výši na účtu 088

- doloženo majetkovou sestavou dle jednotlivých inventárních čísel

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 282 548,80 Kč

- přírůstek ve výši 10 066 019,22 Kč

- úbytek ve výši 9 057 660,42 Kč (ověřeno na inv. karty majetku)
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 167 000,00 Kč
- doloženo Protokolem o převzetí listinných akcií VaK Kroměříž (14 ks)
- v roce 2023 bez pohybu

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky a úbytky majetku a konečný stav jednotlivých účtů. Údaje obsažené v inventurních soupisech souhlasily s údaji uvedenými v účetnictví obce.

#### Evidence pohledávek

Obec ke dni 31. 12. 2023 vykazovala **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **171 302,06 Kč** na účtech:

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 167 420,00 Kč skládalo se z:

- zálohy na plyn, doloženo potvrzením z MND Energie, a.s. závazku ke dni 31. 12. 2023 ve výši 116 000,00 Kč
- zálohy na el. energii ve výši 43 320,00 Kč, doloženo přehledem zálohových plateb

- zálohy na vodu ve výši 8 100,00 Kč, doloženo zálohovými platbami

celková částka ve výši 167 420,00 Kč souhlasila s částkou uvedenou na účtu 389 (dohad energií ke dni 31. 12. 2023 ve výši záloh)

Byl doložen Inventurní soupis. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### Evidence poplatků

Ke kontrole byla vybrána **Obecně závazná vyhláška obce Karolín č. 2/2023** o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství ze dne 28. 11. 2022. Sazba poplatku pro rok 2023 byla ve výši 600,00 Kč na poplatníka/kalendářní rok. Splatnost poplatku byla stanovena jednorázově do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Byla doložena evidence poplatku - tabulka dle jednotlivých čísel popisných a jmen poplatníků. Obec vybrala za rok 2023 částku ve výši 143 050,00 Kč, nebyly evidovány pohledávky. Částka v předložené evidenci souhlasila s částkou uvedenou na položce 1345 výkazu FIN 2-12 M a obratem strany MD analytického účtu 315 0301. Zastupitelstvo obce Karolín se na zasedání dne 15. 12. 2023 usnesením bod č. 3 usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Zveřejněno ve sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

#### Evidence závazků

Obec evidovala ke dni 31. 12. 2023 **dlouhodobé závazky** na účtu 451 ve výši **4 200 000,00 Kč**, jednalo se o úvěr u ČS z roku 2020, doloženo splátkovým kalendářem s měsíční splátkou ve výši 50 000,00 Kč a Inventurním soupisem. Byla provedena kontrola vazby pol. 8124 - Uhrazené splátky dl. přijatých půjčených prostředků na analytický účet 451 0200. Nebyl zjištěn rozdíl.

**Krátkodobé závazky** obec evidovala k 31. 12. 2023 v celkové výši **381 761,50 Kč** na těchto účtech:

321 Dodavatelé ve výši 5 454,60 Kč, doloženo Inventurním soupisem a kopiemi jednotlivých neuhrazených faktur (ověřeno na vykázaný zůstatek v knize došlých faktur)

331 Zaměstnanci ve výši 46 167,00 Kč

336 Sociální pojištění ve výši 3 196,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 6 491,00 Kč

342 Ostatní daně a poplatky ve výši 7 680,00 Kč

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 129,00 Kč

- doloženo Inventurními soupisy a sestavou z mezd "Rekapitulace - sumář za období 12/2023", nebyly zjištěny rozdíly.

345 Závazky k osobám mimo vybrané vl. instituce ve výši 20 560,00 Kč, jednalo se o příspěvek na hřbitov ve Vrbce

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 164,00 Kč, jednalo se o nevyčerpané fin. prostředky z dotace na volbu prezidenta ČR, doloženo Avízem k finančnímu vypořádání se SR za rok 2023

384 Výnosy příštích období ve výši 123 500,00 Kč jednalo se o předpis daně za obec za rok 2023

389 Dohadné účty pasivní ve výši 167 420,00 Kč, dohad na energie ve výši záloh (souhlasí se zůstatkem účtu 314)

Byly doloženy Inventurní soupisy ke všem závazkovým účtům. Nebyly zjištěny nedostatky.

**Hlavní kniha** Předložená **Hlavní kniha** ze dne 2. 2. 2024 byla zpracována v programu GINIS Express ke dni 31. 12. 2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené k těmtož dni. Hlavní kniha byla sestavena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Byl předložen Plán inventur ze dne 1. 12. 2023, kterým starosta obce vydal pokyn pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023. Dále byl předložen Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2023.

Dle Inventarizační zprávy ze dne 31. 1. 2024 při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky. Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky a úbytky majetku (účet 028) a konečný stav jednotlivých účtů. Údaje obsažené v inventurních soupisech souhlasily s údaji uvedenými v účetnictví obce.

**Kniha došlých faktur** Kontrola byla předložena **kniha došlých faktur** vedená v programu Ginis express, která splňovala požadavky dle platné legislativy. Do 31. 12. 2023 obec přijala 187 faktur. K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek neuhrazených faktur ve výši 5 454,60 Kč, který souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze k těmtož dni. Nebyly zjištěny nedostatky.

**Kniha odeslaných faktur** Kontrola byla předložena **kniha odeslaných faktur** zpracovaná v programu Gordic express. V roce 2023 obec vystavila 12 faktur. Evidence faktur splňovala požadavky dle platné legislativy. Ke dni 31. 12. 2023 byly všechny faktury uhrazené. Zůstatek ve výši 0,00 Kč vykázáný v knize odeslaných faktur souhlasil se stavem uvedeným na analytickém účtu 311 0300 k těmtož dni.

**Odměňování členů zastupitelstva** Na ustavujícím ZO dne 17. 10. 2022 byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 17. 10. 2022 v těchto výších: starosta 25 775 Kč, místostarosta 5 000 Kč, předsedové výborů 1 500 Kč, člen výboru 1 500 Kč. V roce 2023 došlo k navýšení odměny neuvolněného starosty, schváleno ZO dne 6. 3. 2023 usnesením bod 3, s účinností od 1. 4. 2023. Dva členi ZO (os. č. 36 a os. č. 529) podali ke dni 30. 9. 2023 rezignaci na mandát člena zastupitelstva obce. Oslovený náhradník podal dne 1. 10. 2023 rezignaci náhradníka na mandát zastupitele obce. Zastupitelstvo obce pracuje od 1. 10. 2023 v počtu 5ti členů. Byl provedena kontrola měsíčních odměn všech neuvolněných členů ZO za období 1-12/2023 dle předložených mzdových listů: os. č. 23, os. č. 35, os. č. 36, os. č. 524, os. č. 529, os. č. 530, os. č. 562. Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, v souladu s usnesením ZO ze dne 17. 10.

2022 a usnesením ZO ze dne 6. 3. 2023 a nepřekročila rámeček daný výše uvedeným nařízením vlády.

- Pokladní doklad** Byla provedena namátková kontrola **pokladních dokladů** za měsíce září - prosinec 2023. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ust. § 8 zákona o účetnictví. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Pokladní kniha (deník)** **Pokladní kniha** byla zpracována v programu Ginis Express. Pokladní doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou 600001 - 600130. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 130 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. K 31. 12. 2023 byl stav pokladní hotovosti ve výši 4 701,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 vykázaným v rozvaze a údajem v oddílu VI. na řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M. Byl doložen Inventurní soupis a výčetka platidel ke dni 31. 12. 2023. Jednotlivé pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
- Příloha rozvahy** **Příloha rozvahy** k 31. 12. 2023 ze dne 2. 2. 2024 obsahovala doplňující informace k účetní závěrce v souladu s ustanovením § 45 Vyhlášky 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, v platném znění.
- Rozvaha** Kontrole byla předložena **Rozvaha** sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023 ze dne 2. 2. 2024. Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 49 183 954,81 Kč se rovnaly pasivům celkem. Korekce aktiv ve výši 6 675 893,32 Kč tvořily opravy k účtům 018, 019, 021, 022 a 028.
- Účetní doklad** Přijaté i vydané faktury byly zpracovány elektronicky a zakládány v šanonu dle číselné řady. Faktury byly opatřeny Záznamem o zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby - byly splněny formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví. Dále byly faktury opatřeny záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění a podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Byla provedena kontrola vydaných faktur za rok 2023 a vybraného vzorku přijatých faktur za období leden - prosinec 2023. Nebyly zjištěny nedostatky.
- Účetnictví ostatní** **Účetní závěrka** obce Karolín za rok 2022 byla schválena ZO dne 17. 4. 2023, usnesením bod č. 3, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24. 4. 2023. Výsledek hospodaření z roku 2022 ve výši 2 112 151,09 Kč byl průčtován z účtu 431 na účet 432 (ověřeno na interní doklad č. 70 ze dne 18. 4. 2023).
- Účetnictví ostatní** Kontrola odpisů:  
Kontrola byl předložen Odpisový plán pro rok 2023, který byl schválen starostou obce dne 23. 2. 2023. Pro rok 2023 bylo počítáno s odpisy ve výši 840 309,00 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 359 625,63 Kč.  
Kontrola odpisů ve vazbě na účet 551 ve výši 834 075,00 Kč a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, k rozvahovému dni 31. 12. 2023, doloženo dokladem z majetkové evidence, zaúčtováno interním dokladem č. 74 ve stejné výši.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023. Schválený rozpočet a rozpočtová opatření byly zapracovány do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu. Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 95,31 %. Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 87,73 %.

<b>PŘÍJMY</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>Od počátku roku</b>
Daňové příjmy	4 632 700,00	4 690 350,00	4 853 869,07
Nedaňové příjmy	55 000,00	671 480,00	689 854,71
Kapitálové příjmy	500 000,00	500 000,00	0,00
Přijaté transfery	74 900,00	914 000,00	21 327 629,34
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>5 262 600,00</b>	<b>6 775 830,00</b>	<b>26 871 353,12</b>
Konsolidace příjmů			20 413 643,34
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>5 262 600,00</b>	<b>6 775 830,00</b>	<b>6 457 709,78</b>
<b>VÝDAJE</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>Od počátku roku</b>
Běžné výdaje	2 858 300,00	3 674 060,00	23 525 927,14
Kapitálové výdaje	1 804 300,00	11 347 050,00	10 066 019,22
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>4 662 600,00</b>	<b>15 021 110,00</b>	<b>33 591 946,36</b>
Konsolidace výdajů			20 413 643,34
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>4 662 600,00</b>	<b>15 021 110,00</b>	<b>13 178 303,02</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>600 000,00</b>	<b>-8 245 280,00</b>	<b>-6 720 593,24</b>
<b>FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12. 2023</b>			
+/-8115		17 320 593,24	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.			
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.		-600 000,00	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.		-	
		36 150 000,00	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.		26 150 000,00	
+/- 8901		0,00	
<b>8xxx celkem</b>		<b>6 720 593,24</b>	

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** k 31. 12. 2023 vypracovaný dne 2. 2. 2024. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady byly vykázány ve výši 3 630 470,52 Kč, výnosy ve výši 6 321 430,36 Kč a hospodářský výsledek běžného účetního období - zisk ve výši 2 690 959,84 Kč. Hospodářský výsledek souhlasil s údajem uvedeným v rozvaze v části C III. 1 k témuž dni. Byla provedena kontrola výnosových účtů (681, 682, 684, 686, 688) na příslušné příjmové položky třídy 1 účetního výkazu FIN 2-12 M - nebyly zjištěny rozdíly.

<b>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</b>	Kontrola byla předložena <b>rozvaha zřízené příspěvkové organizace</b> (dále jen PO) - Mateřská škola Karolín sestavena k 31. 12. 2023 v programu ACE Účto ze dne 11. 2. 2024. Aktiva ve výši 619 300,72 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 146 660,97 Kč (brutto). Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 567 347,31 Kč, zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 19 148,52 Kč a zůstatek finanční hotovosti (SU 261) ve výši 4 876,00 Kč.
<b>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</b>	Kontrola byl předložen <b>výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace</b> (dále jen PO) - Mateřská škola Karolín sestaven k 31. 12. 2023 ze dne 11. 2. 2024. PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 169 207,35 Kč, výnosy ve výši 2 169 615,89 Kč a <b>výsledek hospodaření zisk ve výši 608,54 Kč</b> - odpovídal údajům v rozvaze části C.III.1 (účet 493).
<b>Darovací smlouvy</b>	Kontrola byla předložena <b>Darovací smlouva ze dne 10. 3. 2023</b> . Obec (na straně dárce) poskytla Českému svazu včelařů z. s. Kvasice finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na léčení včelstev, hygienické prostředky, nákup včelích matek apod. Dar byl schválen na zasedání ZO dne 6. 3. 2023, usnesením bod č. 6. Dále byla předložena <b>Darovací smlouva ze dne 31. 3. 2023</b> . Obec (na straně dárce) poskytla Sportovnímu klubu Karolín z. s. finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na činnost v roce 2023. Dar byl schválen ZO dne 6. 3. 2023, usnesením bod č. 7.
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	Obec v roce 2022 uzavřela dne 31. 12. 2022 Dodatek č. 1 k dohodě o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2019. Dodatkem se měnila výše poskytované odměny za výkon činnosti knihovnice obce s účinností od 1. 1. 2023. Uzavřený Dodatek splňoval náležitosti dle platné legislativy. Kontrolou mzdového listu os.č. 521 nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Dohody o provedení práce</b>	Obec Karolín uzavírala v roce 2023 dohody o provedení práce. Všechny uzavřené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Byly uzavřeny dohody o provedení práce například na činnosti: údržba zeleně, úklid v budově OÚ a hasičské zbrojnice, domovnice a správce budovy MŠ, příprava volební místnosti pro volbu prezidenta ČR, obálkování a roznos hlasovacích lístků pro volby prezidenta ČR. Ke všem dohodám byly zpracovány pracovní výkazy za konkrétní období s evidencí odpracovaných hodin.  Starostovi obce schválilo ZO dne 17. 0. 2022 usnesením bod 7 Dohodu o provedení práce s ročním plněním do 300 hodin s vykazováním počtu hodin každý měsíc. Předmětem dohody je údržba zeleně, vedení brigádníků a údržba obecní techniky. Kontrolou mzdového listu os. č. 530 nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	Obec Karolín přijala v roce 2023 tyto dotace: - <b>pol. 4111</b> ve výši <b>38 600,00 Kč</b> - dotace na volbu prezidenta ČR, ÚZ 98 008, výdaje účtovány na § 6118 ve výši 37 436,00 Kč na položkách: pol. 5019 ve výši 1 360,00 Kč - refundace mzdy člena VK pol. 5021 ve výši 17 681,00 Kč - odměny členů VK, roznos vol. lístků pol. 5139 ve výši 2 535,00 Kč - kancelářské potřeby pol. 5169 ve výši 12 000,00 Kč - pronájem výpočetní techniky pol. 5173 ve výši 754,00 Kč - cestovné odvoz volebních výsledků pol. 5175 ve výši 3 096,00 Kč - stravné pro 6 členů VK Nevyčerpaná částka dotace ve výši 1 164,00 Kč byla odeslána na účet ZK v rámci finančního vypořádání dne 22. 1. 2024. - <b>pol. 4112</b> ve výši <b>74 900,00 Kč</b> - dotace na zajištění výkonu státní správy - <b>pol. 4113</b> ve výši <b>222 850,00 Kč</b> - neinvestiční dotace ze Státního fondu životního prostředí na akci: "Zlepšení funkčního stavu zeleně ve městech a



obcích", dotace byla připsána na účet obce dne 6. 4. 2023 (ověřeno na výpis č.9)  
 - **pol. 4116** ve výši **368 650,00 Kč** - neinvestiční dotace ze SR kapitoly 333 - Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, OP J.A.Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, ÚZ 33092, průtoková dotace pro MŠ, dotace byla připsána na účet obce dne 7. 8. 2023 a obec odeslala finanční prostředky na účet MŠ dne 28. 8. 2023 (ověřeno na bankovní výpis č. 20)  
 - **pol. 4122** ve výši **87 686,00 Kč** - kombinovaná dotace z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci projektu "Zvýšení zásahuschopnosti JSDHO Karolín" - neinvestiční část, ÚZ 00020  
 - **pol. 4222** ve výši **121 300,00 Kč** - kombinovaná dotace z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci projektu "Zvýšení zásahuschopnosti JSDHO Karolín" - investiční část, ÚZ 00020

**Smlouvy nájemní** Obec uzavírala v roce 2023 nájemní smlouvy na krátkodobý pronájem nebytového prostoru - místnosti "Staré jednoty". Poplatek za pronájem byl stanoven na částku 1 000,00 Kč. Obec přijala v roce 2023 za krátkodobý pronájem nebytových prostor částku ve výši 17 000,00 Kč. Účtováno na § 3392 pol. 2132.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** Obec na straně kupujícího  
 Kontrola byla předložena uzavřená **Kupní smlouva ze dne 10. 12. 2023**, předmětem smlouvy byl nákup pozemku p.č. 418/2 - orná půda o výměře 1 381 m<sup>2</sup>, zapsaného v katastru nemovitostí u KÚ pro Zlínský kraj na LV č. 743 pro obec a k. ú. Karolín u Sulimov Vyrozumění o provedeném vkladu do KN - právní účinky ke dni 19. 12. 2023, zápis proveden dne 9. 1. 2024. Nákup pozemku byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27. 11. 2023, usnesením bod č. 7. Sjednaná kupní cena ve výši 1 657 200,00 Kč byla uhrazena dne 14. 12. 2023. Do majetku byl pozemek zařazen dne 19. 12. 2023 ve výši 1 659 200,00 Kč (kupní cena + 2 000,00 Kč návrh na vklad) - ověřeno na inventární kartu č. 647, účtováno MD 031 0100 / D 042 0205 (ověřeno na interní doklad č. 50).

**Smlouvy o věcných břemenech** Dle vyjádření starosty obec v roce 2023 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

**Smlouvy o výpůjčce** Obec dle vyjádření starosty v roce 2023 neuzavřela smlouvu o výpůjčce.

**Smlouvy zástavní** Dle vyjádření starosty obec nemá zastavený majetek.

**Dokumentace k veřejným zakázkám** Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Obec Karolín jako zadavatel měla zřízený profil zadavatele na portálu [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz).

Ke kontrole byla vybrána **veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Karolín - technická infrastruktura v nové lokalitě pro bydlení - SO 301-kanalizace splašková, SO 302 - vodovod, SO 501 - STL plynovod"**. Administraci veřejné zakázky zadala obec Mgr. Magdaleně Nechvátalové, IČO 68114443.

- obec jako veřejný zadavatel oslovila 3 dodavatele, všichni oslovení podali nabídky

- jako hodnotící kritérium byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky, stanovená na základě nejnižší nabídkové ceny bez DPH

- dle předloženého Protokolu o výběrovém řízení ze dne 3. 4. 2023 se otevírání obálek uskutečnilo dne 3. 4. 2023, zadavatel jmenoval 3 člennou komisi, nabídky podali 3 dodavatelé

- hodnocení nabídek, vybraným dodavatelem se stala nabídka č. 1 s nabídkovou cenou ve výši 4 791 035,51 Kč bez DPH (cena celkem s DPH ve výši

5 747 152,47 Kč), se závěrem posouzení: účastník splnil v celém rozsahu požadavky zadavatele

- vybraný dodavatel: AVJ - Stavby s.r.o. se sídlem ve Svitavách, komise doporučila uzavření smlouvy
- Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27. 4. 2023, cena za dílo byla dohodnuta ve výši 4 791 035,51 Kč bez DPH (5 797 152,97 Kč včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno ZO dne 17. 4. 2023, usnesením bodem č. 7.
- na profilu zadavatele bylo zveřejněno dne 12. 5. 2023 včetně příloh SOD rozpočet
- dne 18. 9. 2023 byl uzavřen Dodatek č. 1 smlouvy o dílo, dodatkem se navýšila cena za dílo na částku 5 001 885,53 Kč bez DPH (cena celkem s DPH ve výši 6 052 281,49 Kč), schváleno ZO dne 28. 8. 2023 usnesením bod 7
- dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023
- skutečně uhrazená cena ve výši 6 052 281,49 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2023
- kontrola zařazení do majetku - viz písemnost evidence majetku

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných a uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce č. 127/2022/EKO. Současně byla doručena i Zpráva o plnění přijatých opatření.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání ZO (6.3., 17.4., 26.6., 28. 8., 27.11., 15.12.). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zastupitelstva na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním ZO, v souladu s ustanovením § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání ZO byly pořizovány zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listina, v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## **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 - obec nepodniká.

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 – obec nesdružuje prostředky.

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 – obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob – obec nemá zastavený majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku – obec nezřídila v roce 2023 věcné břemeno.

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

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Vyřazení z majetkové evidence bylo dne 1. 9. 2022, přestože právní účinky zápisy byly k datu 16. 6. 2022. Došlo tak k porušení ČÚS č. 701. **NAPRAVENO**

- účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem (splněno dne: 01.07.2023) - Dodržování ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Karolín 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 Karolín za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **0,00 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>66,43 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

**Výše dluhu ÚSC, DSO v Kč  
k 31.12. přezkoumávaného  
roku:**

Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.:		v Kč
rok přezkumu	2020	7 701 400,00
rok přezkumu	2021	23 892 671,00
rok přezkumu	2022	8 637 470,00
rok přezkumu	2023	6 457 709,00
<b>CELKEM</b>		<b>46 689 250,00</b>
<b>průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:</b>		<b>11 672 312,50</b>
<b>60% průměru příjmů:</b>		<b>7 003 387,50</b>
<b>% dluhu z průměru příjmů:</b>		<b>35,98</b>
<b>dluh vyšší, než 60% prům. příjmů o:</b>		<b>0,00</b>

účet:	281	0,00
	282	0,00
	283	0,00
	289	0,00
	322	0,00
	326	0,00
	362	0,00
	451	4 200 000,00
	452	0,00
	453	0,00
	456	0,00
	457	0,00
	459	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>4 200 000,00</b>

Martin Ondra, starosta obce Karolín, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Karolín dne 29.02.2024.

#### 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 námítky 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 zněním 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.

Bc. Taťána Petrášová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Karolín

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