

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Karolín
Karolín 4
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. března 2025	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 24373/2025	KUSP 29610/2024 IAK

Zpráva č. 131/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karolín, IČO: 00380865
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.02.2025 - 28.02.2025 (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 13.01.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.02.2025 .

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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce v období od 10. 11. 2023 do 14. 12. 2023, na internetových stránkách ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 5 653 050,00 Kč, výdaje ve výši 12 749 124,00 Kč a financování ve výši 7 096 074,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2024 obec provedla tyto změny rozpočtu (dále jen "RO"):</p> <p>RO č. 1 - přesun mezi příjmy, který neměl za následek zvýšení celkového objemu schválených příjmů, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2024</p> <p>RO č. 2 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 113 500,00 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024</p> <p>RO č. 3 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 67 000,00 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2024</p> <p>RO č. 4 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 730 380,00 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2024</p> <p>RO č. 5 - navýšení příjmů o částku ve výši 471 600,00 Kč, navýšení výdajů o částku ve výši 12 464 867,00 Kč a navýšení financování o částku ve výši 11 993 267,00 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2025.</p> <p>Všechna uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o částku ve výši 1 382 480,00 Kč celkovou částku 7 035 530,00 Kč, na straně výdajů o částku ve výši 13 375 747,00 Kč na celkovou částku 26 124 871,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M - sloupce II, kontrolou nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 27. 11. 2023, jako schodkový - příjmy ve výši 5 653 050,00 Kč, výdaje ve výši 12 749 124,00 Kč, financování ve výši 7 096 074,00 Kč.</p> <p>Závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy.</p> <p>Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu FIN 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2024 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Mateřské školy Karolín ve výši 275 200,00 Kč. Obec na základě schváleného rozpočtu písemně sdělila dne 7. 12. 2023 výši závazného ukazatele s tím, že příspěvek bude zasílán čtvrtletně v částce ve výši 68 800,00 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 4. 2024 navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci o částku ve výši 66 814,00 Kč. Obec písemně oznámila navýšení neinvestičního příspěvku na dorovnání platů nepedagogických zaměstnanců mateřské školy zřízené</p>

příspěvkové organizaci dne 18. 4. 2024. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M (§ 3111, pol. 5331) bylo ověřeno, že příspěvek byl do konce roku 2024 zaslán ve schválené výši 342 014,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

Střednědobý výhled rozpočtu

V platnosti zůstává Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2028, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023. Zveřejněný dne 29. 6. 2023, dodnes.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 3. 2024 do 19. 4. 2024, na úřední desce obce ve stejném termínu. Závěrečný účet obsahoval údaje dle ust. § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. **Závěrečný účet obce za rok 2023** byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024 usnesením č. 11, bod 3c), a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn dne 18. 4. 2024 v souladu s ust. § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024, usnesením č. 11, bod 3c). Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření z roku 2023 ve výši 2 690 959,84 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 (ověřeno na interní doklad 37 ze dne 18. 4. 2024).

Bankovní výpis

Obec Karolín měla v roce 2024 zřízeny tyto bankovní účty se zůstatky fin. prostředků ke dni 31. 12. 2024:

č.ú. 94-2512691/07100 (vedený u ČNB) ve výši **546 865,76 Kč**, ověřeno na bankovní výpis č. 29, účtováno na analytickém účtu 231 0100

č.ú. 1483122399/0800 (vedený u ČS) ve výši **1 901 191,62 Kč**, ověřeno na bankovní výpis č. 160, účtováno na analytickém účtu 231 0340

č.ú. 1645063003/5500 (vedený u Raiffeisenbank) ve výši 0,00 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024

č.ú. 1645063011/5500 spořicí účet (vedený u Raiffeisenbank) ve výši **163,00 Kč**, ověřeno na bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2024, účtováno na analytickém účtu 231 0400.

Celková výše finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 31. 12. 2024 ve výši **2 448 220,38 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 v roce 2024 **termínovaný vklad** k bankovnímu účtu č. 1645063003/5500 (zřízený u Raiffeisenbank), na 3 měsíce (do 26. 1. 2024) s úrokovou sazbou 6,32% p.a. na vklad ve výši 10 000 000,00 Kč. Dále byl dne 26. 1. 2024 proveden termínovaný vklad ve výši 10 400 000,00 Kč, na 2 měsíce s úrokovou sazbou 5,95% p.a. Dne 26. 3. 2024 byl proveden termínovaný vklad ve výši 9 500 000,00 Kč, na 2 měsíce s úrokovou sazbou 5,02% p.a. a termínovaný vklad ve výši 7 000 000,00 Kč, provedený dne 29. 5. 2024 na 2 měsíce s úrokovou sazbou 4,56% p.a.. Všechny termínované vklady byly účtovány na analytickém účtu 244 0100. Ke dni 31. 12. 2024 obec vykazovala na účtu 244 0100 zůstatek ve výši 0,00 Kč.

Ke všem uvedeným účtům byly doloženy inventurní soupisy včetně příloh (kopie bankovních výpisů).

- Evidence majetku** Byla ověřena evidence majetku na následujících účtech:
- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 36 045,50 Kč**
 - oprávky v plné výši na účtu 078
 - přírůstek ve výši 7 744,00 Kč, SW ESse
 - úbytek ve výši 31 065,50 K, vyřazený SW, inv. č. 77 a 118
 - doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel
 - 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 364 650,00 Kč**
 - oprávky ve výši 116 067,00 Kč souhlasily se stavem na účtu 079
 - v roce 2024 bez pohybu
 - doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel
 - 031 Pozemky ve výši 5 124 906,25 Kč**
 - přírůstek ve výši 1 655 479,00 Kč (nákup popsán v písemnosti Smlouvy o převodu majetku)
 - pozemky zatížené věcným břemenem byly analyticky odděleny
 - doloženo sestavou z evidence majetku a výpisem z katastru nemovitostí
 - 021 Stavby ve výši 30 479 672,88 Kč**
 - oprávky ve výši 5 371 374,00 Kč souhlasily se stavem na účtu 081
 - přírůstek ve výši 1 176 398,51 Kč (technické zhodnocení hřiště ve výši 538 287,51 Kč - inv. č. 400 a nákup rodinného domu čp. 68 ve výši 638 111,00 Kč - inv. č. 649)
 - doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel
 - 022 Samostatné hmot. movité věci ve výši 3 020 988,69 Kč**
 - oprávky ve výši 792 225,00 Kč souhlasily se stavem účtu 082
 - přírůstek ve výši 502 443,54 Kč (ověřeno na inv. kartu č. 655 a č. 654)
 - 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 150 217,32 Kč**
 - přírůstek ve výši 131 100,00 Kč, jednalo se o vybavení JSDH, souhlasilo na přírůstek uvedený v předložené majetkové sestavě
 - úbytek ve výši 202 484,00 Kč - doloženo protokoly o vyřazení DDHM
 - oprávky v celé výši na účtu 088
 - doloženo majetkovou sestavou dle jednotlivých inventárních čísel
 - 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 19 770 653,91 Kč**
 - přírůstek ve výši 21 818 836,16 Kč
 - úbytek ve výši 3 330 731,05 Kč
 - doloženo seznamem jednotlivých nedokončených investičních akcí
 - 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 167 000,00 Kč**
 - doloženo Protokolem o převzetí listinných akcií VaK Kroměříž (14 ks)
 - v roce 2024 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. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

Ke dni 31. 12. 2024 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši **420 310,00 Kč** na těchto účtech:

- 311 - Odběratelé ve výši 245 000,00 Kč**, doloženo fakturou VS 24016 se splatností 1/2025
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 175 310,00 Kč**, z toho:
 - 314 0310 ve výši 121 770,00 Kč - záloha na plyn, doloženo kopiemi zálohových faktur
 - 314 0320 ve výši 8 100,00 Kč - záloha na vodu, doloženo kopiemi zálohových faktur
 - 314 0354 ve výši 45 440,00 Kč - záloha na el. energii, doloženo přehledem jednotlivých plateb

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech Hlavní knihy a

Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupis pohledávek a poskytnutých záloh k 31. 12. 2024 a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Kontrola byla předložena **Obecně závazná vyhláška obce Karolín o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023. Sazba poplatku pro rok 2024 byla ve výši 600,00 Kč na poplatníka za kalendářní rok. Splatnost poplatku byla stanovena jednorázově do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Evidence poplatku byla vedena pomocí excelové tabulky "2024 - Poplatek za komunální odpad". Obec vybrala dle předložené evidence poplatku částku ve výši **150 000,00 Kč** - odpovídalo částce uvedené na položce 1345 - Příjem poplatku za obecní systém odpad. hosp. výkazu FIN 2-12 M a obratu strany D účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31. 12. 2024. Pohledávka z tohoto místního poplatku nebyla evidována. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Obec evidovala ke dni 31. 12. 2024 **dlouhodobé závazky** ve výši **13 792 550,32 Kč** na účtu **451 - Dlouhodobé úvěry**, z toho:
451 200 ve výši **3 600 000,00 Kč** - jednalo se o úvěr u ČS z roku 2020, doloženo splátkovým kalendářem s roční splátkou ve výši 50 000,00 Kč a Inventurním soupisem. Byla provedena kontrola vazby pol. 8124 - Uhrazené splátky dl. přijatý půjčených prostředků a obratem strany MD analytického účtu 451 0200 - nebyl zjištěn rozdíl.
451 0220 ve výši **10 192 550,32** - jednalo se o překlenovací úvěr u ČS, uzavřený v roce 2024 (popsáno v písemnosti Přijaté úvěrové smlouvy), doloženo výpisem z úvěrového účtu ke dni 31. 12. 2024.

Krátkodobé závazky ke dni 31. 12. 2024 obec evidovala v celkové výši

370 834,99 Kč na těchto účtech:

321 - Dodavatelé ve výši **36 502,80 Kč** - doloženo rozpisem jednotlivých přijatých faktur, splatných v 1/2025

331 Zaměstnanci ve výši **42 014,00 Kč**

336 Sociální pojištění ve výši **3 280,00 Kč**

337 Zdravotní pojištění ve výši **6 813,00 Kč**

342 Ostatní daně a poplatky ve výši **7 575,00 Kč**

- doloženo Inventurními soupisy a sestavou z mezd "*Rekapitulace - sumář za období 12/2024*"

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **6 811,19 Kč**, jednalo se o nevyčerpanou dotaci na volby do krajských zastupitelstev ve výši 2 653,20 Kč a nevyčerpanou dotaci ve výši 4 157,99 na volby do EP, doloženo Avízem k finančnímu vypořádání se SR za rok 2024, vratka nevyčerpané dotace ve výši 6 811,19 Kč byla odeslána na účet ZK dne 13. 1. 2025.

384 Výnosy příštích období ve výši **92 400,00 Kč** jednalo se o předpis daně za obec za rok 2024

389 Dohadné účty pasivní ve výši **175 310,00 Kč**, dohad na energie ve výši záloh (souhlasilo se zůstatkem na účtu 314)

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši **129,00 Kč** - Kooperativa, pojištění odpovědnosti 10-12/2024.

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech Hlavní knihy a Rozvahy. Byla doložena dokladová inventura těchto účtů. Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na Inventurní soupis závazků k 31. 12. 2024 a přílohy. Nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha	Předložená Hlavní kniha za období 12/2024 ze dne 3. 2. 2025 byla zpracována v programu GINIS Express a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2024. 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	Kontrola byl předložen Plán inventur ze dne 1. 11. 2024 , kterým starosta obce vydal pokyn pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024. Dále byl předložen Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 11. 2024. Dle Inventarizační zprávy ze dne 31. 1. 2025 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, v platném znění. Kontrola 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.
Kniha došlých faktur	Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu Ginis express, která splňovala požadavky dle platné legislativy. V roce 2024 obec přijala 219 faktur. K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek neuhrazených faktur ve výši 36 502,80 Kč, který souhlasil se stavem uvedeným na analytickém účtu 321 0310 - Dodavatelé k témuž dni. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur zpracovaná v programu Gordic express. V roce 2024 obec vystavila 16 faktur. Evidence faktur splňovala požadavky dle platné legislativy. Ke dni 31. 12. 2024 byla vykázána pohledávka ve výši 245 000,00 Kč (faktura 24016 - splatná 1/2025). Vykázaný zůstatek v knize odeslaných faktur souhlasil se stavem uvedeným na analytickém účtu 311 0300 k témuž dni.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce pracovalo v roce 2024 v počtu 5ti členů - všichni jsou pro výkon funkce zastupitele dlouhodobě neuvolnění. Na ustavujícím zastupitelstvu dne 17. 10. 2022 byly schváleny výše odměn. Dne 6. 3. 2023 schválilo zastupitelstvo obce navýšení měsíční odměny neuvolněnému starostovi. Dne 5. 2. 2024, usnesením č. bod 9 schválilo zastupitelstvo navýšení odměny neuvolněnému starostovi na částku ve výši 30 673,00 Kč s účinností od 1. 3. 2024. Byla provedena kontrola vyplacených odměn všem neuvolněným zastupitelům za rok 2024 na základě předložených mzdových listů č.: 530, 524, 562, 23, 35. Výše odměn byla stanovena v souladu s přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev“ k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zřízeních), v platném znění a schváleným usnesením zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2022, dne 6. 3. 2023 a ze dne 5. 2. 2024 (schválení navýšení odměny starosty). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- Pokladní doklad** Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce září - prosinec 2024. 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 - 600106. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 106 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. K 31. 12. 2024 byl stav pokladní hotovosti ve výši **18 467,00 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. 2024. Jednotlivé pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
- Příloha rozvahy** Příloha rozvahy k 31. 12. 2024 ze dne 3. 2. 2025 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. 2024 ze dne 3. 2. 2025. Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 55 535 203,11 Kč se rovnaly pasívům celkem. Korekci aktiv ve výši 7 465 928,82 Kč tvořily oprávkky k účtům 018, 019, 021, 022 a 028.
- Účetnictví ostatní** **Odpisy**
Účetní odpisy byly účtovány ročně, rovnoměrným způsobem. Kontrole byl předložen Přehled ostrých účetních odpisů za období 1-12/2024. Dle předložené sestavy byla částka odpisu ve výši 890 788,00 Kč a souhlasila s údajem vykázaným v Hlavní knize na analytickém účtu 551 - Odpisy ke dni 31. 12. 2024. Doloženo účetním dokladem č. 5510001 ze dne 31. 12. 2024. Kontrolou nebyl zjištěn rozdíl.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2024.

PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ ROZPOČET	ZMĚNY ROZPOČTU	VÝSLEDEK od počátku roku
Daňové příjmy	4 890 650,00	5 303 850,00	5 083 728,98
Nedaňové příjmy	437 500,00	620 050,00	657 853,43
Kapitálové příjmy	250 000,00	622 330,00	372 329,00
Přijaté transfery	74 900,00	489 300,00	24 731 014,62
PŘÍJMY CELKEM	5 653 050,00	7 035 530,00	30 844 926,03
Konsolidace příjmů			24 231 720,62
Příjmy po konsolidaci	5 653 050,00	7 035 530,00	6 613 205,41
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 799 124,00	3 432 837,00	27 392 977,74
Kapitálové výdaje	9 950 000,00	22 692 034,00	21 800 836,16
VÝDAJE CELKEM	12 749 124,00	26 124 871,00	49 193 813,90
Konsolidace výdajů			24 231 720,62
Výdaje po konsolidaci	12 749 124,00	26 124 871,00	24 962 093,28
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-7 096 074,00	-19 089 341,00	-18 348 887,87

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12. 2024	
+/-8115	-1 243 662,45
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	10 192 550,32
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	-600 000,00
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	-26 900 000,00
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	36 900 000,00
+/- 8901	0,00
8xxx celkem	18 348 887,87

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024 vypracovaný dne 3. 2. 2025. Výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů, výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady byly vykázány ve výši 10 081 769,63 Kč, výnosy ve výši 6 858 697,17 Kč a hospodářský výsledek běžného účetního období - ztrátu ve výši 3 223 072,46 Kč. Hospodářský výsledek souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze v části C III. 1 ke dni 31. 12. 2024.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Karolín sestavena k 31. 12. 2024 v programu ACE Účto ze dne 17. 2. 2025. Aktiva ve výši 628 466,89 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 159 354,97 Kč (brutto). Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 427 880,12 Kč, zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 14 105,29 Kč a zůstatek finanční hotovosti (SU 261) ve výši 11 964,00 Kč.

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. 2024 ze dne 17. 2. 2025. PO nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 459 110,26 Kč, výnosy ve výši 2 462 714,59 Kč a výsledek hospodaření zisk ve výši 3 604,33 Kč - odpovídal údaji v Rozvaze části C.III.1 (účet 493).

Účetní závěrka MŠ Karolín za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024, usnesením č. 11 bod 5. Dále zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 11 bod 4 výsledek hospodaření MŠ Karolín za rok 2023 ve výši 608,54 Kč s rozdělením 121,00 Kč do fondu odměn a 487,54 Kč do rezervního fondu.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena **Smlouva č. 1410003676** o poskytnutí finančního daru ze dne 3. 6. 2024, uzavřená mezi Obcí Karolín (na straně obdarovaného) a firmou ČEPS, a.s. Praha. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **100 000,00 Kč** poskytnutý na pořízení malotraktoru pro údržbu zeleně v obci Karolín. Finanční prostředky obec obdržela dne 11. 6. 2024 - ověřeno na doklad č. 32. Kontrola byla doložena Smlouva o koupi motorového vozidla ze dne 9. 5. 2024 uzavřená mezi Obcí Karolín (na straně kupujícího) a firmou VINTEKO, spol. s r.o. na nákup vozidla Lamborghini R.55, VIN:ZKDS1602VOML20652 včetně příslušenství - kultivátoru. Kupní cena byla sjednána ve výši 454 743,54 Kč - uhrazeno dne 13. 5. 2024 (bankovní výpis č. 68). Do majetku bylo zařazeno dne 14. 5. 2024 ve výši 455 543,54 Kč (včetně poplatku 800,00 Kč) ke dni fyzického předání. Byla předložena inventární karta č. 654. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala ke dni 31. 12. 2024 účelové dotace na těchto položkách (dále jen "pol"):

- **pol. 4111** ve výši **63 500,00 Kč**, z toho: ve výši **32 000,00 Kč**, dotace na volby do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348, výdaje účtovány na paragrafu 6117 ve výši 29 346,80 Kč. Nevyčerpaná částka dotace ve výši 2 653,20 Kč byla evidována na účtu 374 a ve výši **31 500,00 Kč**, dotace na zajištění voleb do krajských zastupitelstev, ÚZ 98 193, výdaje účtovány na paragrafu 6115 ve výši 27 342,01 Kč, nevyčerpaná dotace ve výši 4 157,99 Kč byla evidována na účtu 374

- **pol. 4112** ve výši **71 800,00 Kč**- dotace na zajištění výkonu státní správy

- **pol. 4116** ve výši **10 000,00 Kč**, neinvestiční dotace z Ministerstva vnitra na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů obce na rok 2024, ÚZ 14004, výdaje byly účtovány na paragrafu 5512 ve výši poskytnuté dotace

- **pol. 4122** ve výši **96 994,00 Kč**, neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje poskytnutá na základě uzavřené smlouvy č. D/1263/2024/KH ze dne 20. 5. 2024 na realizaci akce: "Dovybavení JSDH Karolín o ochranné prostředky", ÚZ 00020, výdaje byly účtovány na paragrafu 5512, byla doložena faktura č. 251001512 na částku ve výši 139 020,00 Kč

- **pol. 4222** ve výši **257 000,00 Kč**, investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje poskytnutá na základě uzavřené smlouvy č. D/4802/2023/ŠK ze dne 4. 3. 2024 na realizaci projektu: "Rekonstrukce víceúčelového sportovního hřiště Karolín", ÚZ 00150, výdaje byly účtovány na paragrafu 3412, byla doložena faktura č. 9143240942 ze dne 30. 8. 2024 na částku 514 287,51 Kč.

Kontrola bylo předloženo **Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj**, č.j. MMR-61325/2023-55/2 na "Zkvalitnění vzdělávací infrastruktury v oblasti předškolního vzdělávání a zvýšení její dostupnosti. Typ financování - **Ex post. Poskytnutá dotace ve výši 17 999 999,99 Kč** (příspěvek EU ve výši 16 999 999,99 Kč, fin. prostředky ze SR ve výši 1 000 000,00 Kč). Vlastní zdroje ve výši 2 000 000,00 Kč. Datum ukončení projektu 31. 12. 2025. Obec měla fin. prostředky ve výši 17 999 999,99 Kč zachyceny na účtu 955 0310. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M byly na paragrafu 3111 položce 6121 ke dni 31. 12. 2024 vykázaný vlastní prostředky ve výši 10 342 766,51. Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena **Kupní smlouva na nemovitost** ze dne 27. 3. 2024, uzavřená mezi Obcí Karolín (na straně kupujícího) a fyzickou osobou MP. Předmětem smlouvy byl nákup nemovitostí a pozemků:

- parcel. číslo st. 36 o výměře 480 m², na pozemku stojí stavba s číslem popisným 68

- parcel. číslo 117 o výměře 475 m², a parcel. č. 115 o výměře 14 m² - vše v k.ú. Karolín u Sulimova.

Kupní cena byla sjednána v celkové výši 900 000,00 Kč. Nákup schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2024, usnesením č. 10 bod 3.

Kupní cena byla uhrazena dne 5. 4. 2024 - ověřeno na doklad č. 8 ze dne 5. 4. 2024.

Dle přiloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky ze dne 27. 3. 2024, zápis byl proveden dne 18. 4. 2024. Do majetku bylo zařazeno

dnem právních účinků částce ve výši 638 111,00 Kč - stavba s č.p. 68 - ověřeno na inv. kartu č. 649, pozemek parcel. č. 117 - zahrada o výměře 475 m² ve výši 133 722,00 Kč - ověřeno na inv. kartu č. 650 a pozemek parcel. č. 115 - ostatní plocha, zeleň o výměře 14 m² ve výši 1 037,00 Kč, pozemek p.č. 36 - stavební pozemek o výměře 480 m² ve výši 135 130,00 Kč - ověřeno na inv. kartu č. 652. Do pořizovací ceny byly zahrnuty výdaje související, a to za znalecký posudek ve výši 6 000,00 Kč a 2 000,00 Kč návrh na vklad. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 1. 10. 2024 **Smlouvu o úvěru č. 0783790159/LCD** s Českou spořitelnou, a.s. Praha na úvěrovou částku **ve výši 15 000 000,00 Kč**. Úvěrový účet č. 0783790159/0800. Období čerpání úvěru ode dne podepsání smlouvy do 31. 12. 2024. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2024, usnesením č. 14 bod 7, s tím, že úroky z úvěru budou až do zařazení majetku účtovány do pořizovací ceny. Ke dni 31. 12. 2024 byla vyčerpaná částka úvěru ve výši **10 192 550,32 Kč**.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena **Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty** ze dne 26. 9. 2024, uzavřená mezi Obcí Karolín (na straně povinné) a firmou Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. Předmětem bylo zřízení služebnosti stezky a cesty, a to za účelem zajištění přístupu k armaturní šachtě na pozemku parc. č. 427/2, v k.ú. Karolín u Sulimova, která je součástí vodovodního přivaděče VPO DN250, který provozuje strana Oprávněná. Služebnost se podle uzavřené smlouvy zřídila bezplatně a na dobu neurčitou. Schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2024, usnesením č. 4. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu byly právní účinky ke dni 8. 10. 2024, zápis proveden dne 30. 10. 2024. Pozemek byl zaúčtován na účet 031 0501 - pozemky zatížené VB - doloženo dokladem č. 79 ze dne 8. 10. 2024.

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.profil/obec-karolin.cz.

Ke kontrole byla vybrána podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení na akci: "**Rekonstrukce MŠ Karolín**". V předmětném zadávacím řízení zastupovala zadavatele v souladu s § 43 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění Regionální rozvojová agentura Východní Moravy, Zlín. Výzva k podání nabídek včetně všech příloh byla od 19. 5. 2024 v elektronické podobě po celou dobu trvání lhůty pro podání nabídek uveřejněna v plném znění na profilu zadavatele. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši 15 260 000,00 Kč bez DPH. Kontrola byl předložen Protokol o otevírání nabídek podaných v elektronické formě v zadávacím řízení na podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce, zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 14. 6. 2024. Dle protokolu podali nabídku 3 uchazeči: 1. firma Stavby Vanto, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 15 066 287,61 Kč bez DPH, 2. AB stavby s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 13 932 846,18 Kč bez DPH, 3. HALATS, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 11 851 298,19 Kč bez DPH. Dle předložené Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek k výše uvedenému zjednodušenému podlimitnímu řízení ze dne 17. 6. 2024, byly nabídky hodnoceny, dle stanovení zadavatele, podle jejich ekonomické výhodnosti, a to podle nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka s nejnižší nabídkovou cenou bez DPH - firma HALATS s.r.o. Komise posoudila nabídku firmy HALATS s.r.o. z hlediska splnění zákonných požadavků a požadavků zadavatele uvedených v zadávacích

podmínkách. Dle závěru uvedeném ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek komise doporučila schválit jako vybraného dodavatele firmu HALATS s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 11 851 298,19 Kč bez DPH (14 340 070,81 Kč s daní).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 6. 2024, usnesením č. 13 bod 5 - výběr dodavatele na veřejnou zakázku "Rekonstrukce MŠ Karolín" firmu HALATS s.r.o. s nejnižší nabídnutou cenou ve výši 14 340 070,81 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo na rekonstrukci mateřské školy Karolín byla uzavřena dne 8. 7. 2024 na částku díla ve výši 11 851 298,19 Kč bez DPH, cena celkem 14 340 070,81 Kč. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 23. 7. 2024. Zastupitelstvo obce dne 19. 8. 2024, usnesením č. 14 bod 8 schválilo Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 7. 2024, jímž se měnil termín plnění. Dodatek č. 1 byl uzavřen dohodou smluvních stran dne 10. 10. 2024, zveřejněn na profilu zadavatele dne 9. 11. 2024. Dále zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2024, usnesením č. 16 bod 7 schválilo Dodatek č. 2 k uvedené Smlouvě o dílo, jímž se měnilo sídlo firmy a byly vymezeny vícepráce a méněpráce v celkové výši rozdílu - 660 745,91 Kč. Dodatek byl uzavřen dne 15. 12. 2024, zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 1. 2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2024 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání ZO (5.2., 25.3., 15. 4., 7.5., 17. 6., 19. 8., 15.11., 9.12., 16. 12. 2024). 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. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy územního celku Pravidla rozpočtové odpovědnosti

V roce 2024 neměla obec, dle vyjádření starosty, zřízený peněžní fond.

V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy obce po konsolidaci v letech:

2021	23 892 671,00 Kč
2022	8 637 470,00 Kč
2023	6 457 709,00 Kč
2024	6 613 205,00 Kč

Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve výši 11 400 264,00 Kč.

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 13 792 550,32 Kč

Dluh obce celkem 13 792 550,32 Kč

Podíl dluhu k průměru příjmů ve výši 120,98 %

Výše dluhu obce překročila k rozvahovému dni 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. **Překročila-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 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 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karolín rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,70 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Karolín dne 28. 2. 2025.

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. 420/2004 Sb.

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

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

Konečným 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 zástupce obce Karolín o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Taťána Petrášová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Karolín

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