

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Karolín
Karolín 4
768 21 Kvasice

Datum

17. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 7316/2022

Spisová značka

KUSP 39039/2021 EKO

Zpráva č. 136/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karolín, IČ: 00380865
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.03.2022 - 17.03.2022 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14.01.2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.03.2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Karolín, Karolín 4
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Karolín zastupovali:

starosta:
účetní:

Martin Ondra
Romana Kovalčiková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Karolín na rok 2021 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 29. 10. 2020 do 16. 11. 2020 – ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 11 862 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 262 000,00 Kč (plus splátka úvěru 600 000 Kč na pol. 8124).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2021, 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>V roce 2021 byl rozpočet měněn následovně:</p> <p>1. RO schváleno ZO dne 8. 2. 2021, usnesením č. 13, bod 3 - došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 565 000,00 Kč, navýšení výdajů o částku ve výši 405 000,00 Kč</p> <p>2. RO schváleno ZO dne 22. 3. 2021, usnesením č. 14, bod 1 - došlo k navýšení výdajů o částku 107 000,00 Kč</p> <p>3. RO schváleno ZO dne 16. 8. 2021, usnesením č. 18, bod 3 - došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 387 710,00 Kč</p> <p>4. RO schváleno ZO dne 4. 10. 2021, usnesením č. 19, bod 2 - došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 656 700,00 Kč</p> <p>5. RO schváleno ZO dne 13. 12. 2021, usnesením č. 21, bod 5 - došlo k navýšení příjmů o částku 8 497 399,00 Kč, navýšení výdajů o částku 3 204 976,00 Kč</p> <p>Dále byla provedena jedna změna rozpisu rozpočtu, dne 16. 8. 2021. RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 12 106 809,00 Kč, a na straně výdajů o 4 761 386,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Karolín na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2020 usnesením č. 12 bod 4. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, a to ve stejné podobě jak byl navržen. Schválené příjmy ve výši 11 862 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 262 000,00 Kč (plus splátka úvěru ve výši 600 000 Kč pol. 8124).</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy. 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. Po schválení byl rozpočet na rok 2021 zveřejněn od 26. 11. 2020.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2021 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Karolín" ve výši 150 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Obec na základě schváleného rozpočtu písemně sdělila zřízené PO výši závazného ukazatele, včetně rozpisu celkové částky, a to: částka 37 500 Kč/čtvrtletně.</p> <p>V roce 2021 byl neinvestiční příspěvek navýšen RO č. 4 o částku 54 200 Kč (tj. na částku 204 500 Kč). Změna byla sdělena dne 11. 10. 2021. Kontrolou výkazu Fin 2-12 a účtu 349 0100, bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek na provoz byl zaslán v plné výši.</p> <p>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2020 Dne 12. 4. 2021 schválilo ZO, usnesením č. 15, bod 7 a 8 hospodářský výsledek MŠ Karolín za rok 2020 s přebytkem ve výši 1 745,95 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu.</p>

Převod byl ověřen na Přílohu a Rozvahu za 12/2021 v části F. Rezervní fond, nebyl zjištěn rozdíl.

Zastupitelstvo obce dne 12. 4. 2021 usnesením č. 15, bod 6 **schválilo Účetní závěrku zřízené PO** za rok 2020.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Po schválení byly oba dokumenty zveřejněny na webu obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Karolín měla zpracovaný **Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024** v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019 usnesením č. I/3/2019. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (schválený rozpočtový výhled na roky 2020- 2024, byl zveřejněn dne 14. 3. 2019).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Karolín za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 18. 3. do 27. 4. 2021** - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne **12. 4. 2021** usnesením č. 15, bod 3. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl **schválen vyjádřením bez výhrad**. Po schválení byl Závěrečný účet obce zveřejněn od 27. 4. 2021.

Bankovní výpis

Obec Karolín účtovala v roce 2021 na následujících **bankovních účtech**:
 - č. **1483122399/0800** vedený u České spořitelny a.s., (BU) - zůstatek činil **1 837 663,31Kč** (ověřen na měsíční výpis z účtu č. 157) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0340** v hlavní knize sestavené za období 12/2021 (dále HUK).
 - č. **94-2512691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **16 431 995,72 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 43 ze dne 31. 12. 2021) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0100** v HUK.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2021 nebyly uzavřeny nové dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek Obce Karolín je evidován v programu Gordic. 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 5 000 Kč do 60 000 Kč. *Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2021 - nebyly zjištěny nedostatky.* Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 59 367,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). **Přírůstek** ve výši 9 256,50 Kč – jednalo se o nákup IČ 598 – pokladna – účetní program Gordic ve výši 4 416,50 Kč, IČ 599 – KOF – účetní program Gordic ve výši 4 840,00 Kč. Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši 237 600,00 Kč (oprávky ve výši 74 901,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Účet 021 - **Stavby** ve výši 27 101 078,81 Kč (oprávky ve výši 3 355 543,00 Kč na účtu 081) **přírůstek** ve výši **2 039 002,33 Kč**, jednalo se o zařazení IČ 596 přístupový chodník ke sportovnímu areálu ve výši 584 774,85 Kč, IČ 13 TZ chodník II. etapa dolní část ve výši 1 454 227,48 Kč Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši 2 104 236,50 Kč (oprávky ve výši 342 001,00 Kč na účtu 082). **Přírůstek** ve výši 2 104 236,50 Kč – nákup: IČ 600 požární

automobil AVIA CAS 8 ve výši 758 539,42 Kč, IČ 602 elektrozařízení na hasičské zbrojnici 132 759,00 Kč, IČ 601 zařízení posilovny 249 341,00 Kč, IČ 603 nábytek na hasičskou zbrojnici 397 243,00 Kč a dále přesun mezi AÚ účtu 022 v celkové výši 566 354,08 Kč, doloženo d.č. 89 ze dne 31. 12. 2021.

Úbytek ve výši 787 355,08 Kč – vyřazení: IČ 448 požární automobil AVIA ve výši 221 001 Kč, dále přesun mezi AÚ účtu 022 v celkové výši 566 354,08 Kč, doloženo d.č. 89 ze dne 31. 12. 2021

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši 1 135 444,38 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088)

přírůstek ve výši **456 931,00 Kč** (jednalo se např. o nákup skříň velká buk, fotopast, křovinořez, zásahový oblek, ventilátor výfukových plynů, mikrofon k aparatuře, a dále přesuny mezi jednotlivými AÚ, doloženo d.č. 93 ze dne 31. 12. 2021).

úbytek ve výši **530 002,00 Kč** – jednalo se o přesuny (na účet 022, z důvodu dotačního titulu) d.č. 82 z 31. 5. 2021

Účet 031 - **Pozemky** ve výši 1 584 999,75 Kč – **přírůstek** ve výši 80 700,00 Kč (nákup pozemků)

Úbytek ve výši 1 354 349,80 Kč – prodeje pozemků

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 1 077 657,71 Kč.

Jednalo se o:

042 0113 ve výši 175 000,00 Kč – elektrifikace nová ulice

042 0115 ve výši 20 000,00 Kč – sociálky na sportovišti

042 0116 ve výši 50 990,00 Kč – stavební rozpočty rekonstrukce MŠ

042 0118 ve výši 831 667,71 Kč – kontejnerová stanoviště

Účet 069 - **Ostatní dl. finanční majetek** ve výši 167 000,00 Kč - listinné akcie Vodovody a kanalizace.

Podrozvahová evidence:

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 726 192,98 Kč - evidován majetek do 1 000,- Kč.

Účet 942 – **Krátkodobé podmíněné pohledávky** ve výši 831 808,00 Kč – dotace na vybavení hasičské zbrojnice ve výši 599 998,00 Kč, dotace na opravu kříže a kaple ve výši 231 810,00 Kč

Evidence pohledávek

Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2021 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 729 443,06 Kč na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 93 970,00 Kč – zálohy za el. energie, plyn a vody

381 - Náklady příštích období ve výši 22 516,06 Kč - Atlas Codexis na rok 2022-2024

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 599 998,00 Kč – dotace SZIF na vybavení hasičské zbrojnice

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 12 959,00 Kč – sociální pohřeb

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2021 - **bez rozdílu.**

Evidence poplatků

V roce 2021 byly v platnosti:

OZV č. 4/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu, účinná od 1. 1. 2021.

Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 500,00 Kč. Dle čl. 5 byly splatnost poplatku nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 bylo stanoveno osvobození.

OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2021.

Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku za jednoho psa 100 Kč, za druhého a každého dalšího 150 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 bylo stanoveno osvobození.

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 výkazu Fin 2-12 M za 12/2021 bylo na poplatcích za odpad vybráno celkem 123 043,00 (pol. 1340, souhlasilo s ruční evidencí, nesouhlasilo s obratem DAL účtu 315 0301 ve výši 123 168,00 Kč, rozdíl ve výši 125,00 Kč, jednalo se o vratku za poplatek - odstěhování) a na poplatcích za psy vybráno celkem 5 200,00 Kč (pol. 1341, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0302).

Evidence závazků	<p>Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky ve výši 5 400 000,00 Kč účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 5 400 000,00 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 12</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 2 838 458,52 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 12 670,52 Kč – doloženo 5-ti fakturami, splatnost v roce 2022 331 – Zaměstnanci ve výši 31 014,00 Kč – doloženo rekap. mezd za 12/2021 336 – Sociální zabezpečení ve výši 2 796,00 Kč – doloženo rekap. mezd za 12/2021 337 - Zdravotní pojištění ve výši 4 667,00 Kč – doloženo rekap. mezd za 12/2021 342 – Ostatní daně ve výši 5 569,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2021 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 4 991,00 Kč - vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR 384 – Výnosy příštích období ve výši 2 687 170,00 Kč – odhad daně PO za rok 2021 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 89 470,00 Kč – dohad za energie - plyn, elektřina 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 111,00 Kč – zákonné pojištění zaměstnanců 4Q/2021 Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021 - nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Faktura	<p>Došlé faktury za kontrolované období 1-12/2021 byly založeny v samostatných šanonech. Každá došlá faktura byla opatřena likvidačním lístkem s předpisem závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě faktury a podpisem starosty (ten byl uveden na originále faktury) a účetní obce. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby, namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2021 ze dne 7. 2. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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 2021 obsahoval termín provedení inventarizace, jmenování jedné inventarizační komise a provedení inventarizace veškerého majetku obce k datu 31. 12. 2021. Plán inventur na rok 2021 byl schválen starostou obce dne 1. 12. 2021.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 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 24. 1. 2022.</p> <p>Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur – byla sestavena pomocí programu Gordic. V roce 2021 bylo zaevidováno celkem 224 faktur pod č. 1 - 224.</p>

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2021. Výše odměny nevolněného starosty byla stanovena v souladu s NV č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy platné pro rok 2021.</p> <p>Byla provedena kontrola funkčních odměn ostatních členů zastupitelstva (místostarosta os.č. 8 – do 31. 10. 2021 a 524 – od 1. 11. 2021, předsedové výborů os.č.562, os.č.543, os.č.524 a řadoví členové os.č. 529 a os.č. 23), nebyl zjištěn nedostatek.</p> <p>V roce 2021 byla podána rezignace místostarosty os.č. 8 ke dni 31. 10. 2021.</p> <p>Zjištění: Kontrolou mzdového listu os.č. 8 bylo zjištěno, že nebylo vyplaceno odchodné, tak jak je uvedeno v § 77 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. <u>Odchodné musí být tedy doplaceno.</u></p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018, která v roce 2020 byla bez změn.</p> <p>Vyplacená výše odměn za rok 2021 byla celkem ve výši 399 885,00 Kč (OdPa 6112 pol. 5023 dle Fin 2-12 M za 12/2021).</p> <p>Ostatní členové zastupitelstva měly vyplacenou funkční odměnu v zákonem stanovené výši.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2021 vydáno 188 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů se zaměřením na přidělení rozpočtové skladby za měsíc září – prosinec 2021 (č. 135-188), nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Počáteční stav k 1. 1. 2021 činil 67 474,00 Kč. Zůstatek k 31. 12. 2021 činil 0,00 Kč.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2021 v programu Gordic ze dne 7. 2. 2022. 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 726 192,98 Kč, na účtu 942 „Krátkodobé podmíněné pohledávky“ ve výši 831 808,00 Kč (dotace na akci „Vybavení hasičské zbrojnice“ ve výši 599 998,00 Kč a na akci „Oprava kříže a kapličky“ ve výši 231 810,00 Kč). V části "G. Stavby" byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2021 v programu Gordic ze dne 7. 2. 2022. Aktiva ve výši 47 499 229,86 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 33 467 384,15 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 967 256,38 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0319 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období, VH za rok 2020" ve výši 1 833 097,56 Kč, dne 29. 4. 2021, doloženo dokladem č. 71.</p>
Účetnictví ostatní	<p><u>Kontrola vazby účtu 018 + 028 a 558:</u> Kontrola prověřila k 31. 12. 2021 vazbu obratu strany MD účtu 558 ve výši 68 945,00 Kč a součtu obrátů strany MD účtu 018 ve výši 9 256,50 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 59 688,50 Kč (celkem tedy 68 945,00 Kč). Nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p><u>Kontrola odpisů:</u> Kontrola byl předložen Odpisový plán pro rok 2021, který byl schválen starostou obce dne 1. 3. 2021. Pro rok 2021 bylo počítáno s odpisy ve výši 636 201,00 Kč. Kontrola odpisů ve vazbě na účet 551 ve výši 627 926,00 Kč, a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, k rozvahovému dni 31. 12. 2021, doloženo dokladem č. 96 ve stejné výši.</p>

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2021 v programu Gordic ze dne 7. 2. 2022.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že byly k 31. 12. 2021:

Daňové příjmy ve výši	3 786 768,89 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	143 504,58 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	15 697 200,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	7 265 197,36 Kč
Konsolidace příjmů	3 000 000,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	23 892 670,83 Kč (99,68 % UR)

Běžné výdaje ve výši	5 699 505,43 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	3 887 020,61 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	3 000 000,00 Kč
Výdaje celkem po kons.	6 586 526,04 Kč (93,78 % UR)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 15 487 200,00 Kč – příjmy z prodeje pozemků
-OdPa 6171 pol. 3113 ve výši 210 000,00 Kč – prodej osobního motorového vozidla Avia

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 1 382 759,48 Kč (chodník II. etapa dolní část)
-OdPa 3633 pol. 6121 ve výši 175 000,00 Kč (elektrifikace nové zadní ulice)
-OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 843 437,71 Kč (kontejnerová stanoviště)
-OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 80 700,00 Kč (nákup zahrady)
-OdPa 5512 pol. 6122 ve výši 646 584,00 Kč (vybavení hasičské zbrojnice)
-OdPa 5512 pol. 6123 ve výši 758 539,42 Kč (rekonstrukce a modernizace CAS 8 Avia)

K 31. 12. 2021 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **17 306 144,79 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	17 306 144,79 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021.....	1 496 040,24 Kč
- pol. 8124	600 000,00 Kč
+pol. 8901 (proúčtování pokladny).....	+ 67 474,00 Kč

= konečný stav účtů k 31. 12. 2021.....**18 269 659,03 Kč odpovídal zůstatku účtu 231** v rozvaze a HUK za období 12/2021.

Obec Karolín měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva a na § 5213 „Krizová opatření“ 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 12/2021 programem Gordic ze dne 7. 2. 2022. Obec Karolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 21 598 210,84 Kč a výnosy ve výši 34 400 540,11 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období roku 2021 ve výši 12 802 329,27 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za 12/2021 na straně pasiv v části III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 15 489 499,27 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. období ve výši 12 802 329,27 Kč

Rozdíl ve výši 2 687 170,00 Kč, odpovídal SÚ 591

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**

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Mateřská škola Karolín** sestavena k 31. 12. 2021 v programu ACE Účto ze

příspěvkových organizací	dne 16. 2. 2022. Aktiva ve výši 250 856,33 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 136 339,90 Kč (brutto). Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 225 682,43 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 245 771,90 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 2020 ve výši 1 745,95 Kč – bez rozdílů.
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. 2021. PO nevykazuje hospodářskou činnost . Náklady ve výši 1 953 745,55 Kč, výnosy ve výši 1 954 258,51 Kč a výsledek hospodaření zisk ve výši 512,96 Kč - odpovídá 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 PO	V roce 2021 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.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2021 nebyla uzavřena žádná Dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec Karolín uzavírala v roce 2021 dohody o provedení práce . Všechny uzavřené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Byly uzavřeny dohody o provedení práce například na: údržba zeleně, lehké manuální práce, úklid v budově OÚ a hasičské zbrojnice, domovnice a správce budovy MŠ, uklízečka a dohlídávání dětí, naobálkování a roznos hlasovacích lístků pro volby do Parlamentu ČR. Ke všem dohodám byly zpracovány pracovní výkazy za konkrétní období s evidencí odpracovaných hodin.
Pracovní smlouvy	V roce 2021 nebyly uzavřeny nové pracovní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec neposkytovala v roce 2021 žádné dotace z rozpočtu obce ve smyslu z.č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Karolín přijala do 31. 12. 2021 následující transfery: <u>pol. 4111 ve výši 77 701,45 Kč</u> , jednalo se o: částka ve výši 46 701,42 Kč „kompenzační bonus“ částka ve výši 31 000,00 Kč – výdaje na volby do Poslanecké sněmovny PČR, pod UZ 98 071 Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6114 v celkové výši 26 009,00 Kč Dotace byla čerpána na: pol. 5021 ve výši 16 075,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 14 800,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 1 275,00 Kč (6,54 x 195 ks) pol. 5139 ve výši 2 189,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo VPD č. 151 ze dne 7. 10. 2021 pol.5169 ve výši 6 500,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 174 na pronájem výpočetní techniky vč. tiskárny na volby pol. 5173 ve výši 183,00 Kč – doloženo VPD č. 158 ze dne 14. 10. 2021, odvoz výsledků voleb pol. 5175 ve výši 1 092,00 Kč – doloženo dokladem č. 159 ze dne 15. 10. 2021 za nákup obědů na volby pro 6 členů OVK (6x 91 Kč x 2 dny) Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 31 000,00 Kč na účtu 374. K 31. 12. 2020 došlo k zúčtování vyčerpané částky dotace ve výši 26 009,00 Kč. <u>pol. 4112 ve výši 70 800,00 Kč na výkon státní správy</u> <u>pol. 4116 ve výši 259 498,48 Kč</u> doloženo dokumentem Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 10. 2019 na akci „Karolín, rekonstrukce

komunikace pro pěší podél místní komunikace a silnice II/36742“, typ financování ex post, dotace měla část neinvestiční ve výši 161 790,98 Kč, byla poskytnuta z MMR, pod id. č. 117D03O001633. Dále doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 22. 9. 2020 na akci „Karolín, rekonstrukce komunikace pro pěší podél místní komunikace a silnice III/36742 – II. etapa“, typ financování ex post, dotace měla část neinvestiční ve výši 97 707,50 Kč, poskytnuta byla z MMR, pod id. č. 117D03O002531.

pol. 4216 ve výši 3 507 197,46 Kč, doloženo dokumentem Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 10. 2019 na akci „Karolín, rekonstrukce komunikace pro pěší podél místní komunikace a silnice II/36742“, typ financování ex post, dotace měla část investiční ve výši 2 403 209,02 Kč, byla poskytnuta z MMR, pod id. č. 117D03O001633. Dále doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 22. 9. 2020 na akci „Karolín, rekonstrukce komunikace pro pěší podél místní komunikace a silnice III/36742 – II. etapa“, typ financování ex post, dotace měla část investiční ve výši 1 103 988,44 Kč, poskytnuta byla z MMR, pod id. č. 117D03O002531.

pol. 4222 ve výši 350 000,00 Kč, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0934/2021/KH ze dne 19. 5. 2021. Jednalo se o investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje na realizaci projektu „Rekonstrukce a modernizace CAS 8 Avia“, současně však maximálně 53,85% celkových způsobilých výdajů projektu na realizaci projektu.

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

Kontroly byly předloženy a namátkově zkontrolovány:
Obec Karolín jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 22. 3. 2021**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byly pozemky p.č. 380/1 – orná půda o výměře 221 m², p.č. 380/2 – orná půda o výměře 48 m², p.č. 380/3 – orná půda o výměře 193 m², p.č. 380/4 – orná půda o výměře 362 m², p.č. 380/5 – orná půda o výměře 70 m².
Dle čl. III. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 70 000,00 Kč**.

Nákup pozemku byl **schválen na jednání ZO** dne 8. 2. 2021, usnesením č. 13 bod 11.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 27. 4. 2021 a zápis byl proveden dne 19. 5. 2021.

Kontroly byl předložen vnitřní doklad o zaúčtování pozemků do majetku – d.č. 72 - 76 ze dne 29. 4. 2021, celkem zařazeny pozemky ve výši 72 000,00 Kč (kupní cena 70 000,00 Kč + 2 000,00 Kč návrh na vklad). Bylo účtováno správně MD 031 0500/D 042 0200.

Z pokladny obce bylo vyplaceno dne 28. 4. 2021, dokladem č. 74, účtováno OdPa 3639 pol. 6130.

b) Kupní smlouva uzavřena **dne 14. 3. 2021**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byly pozemky p.č. 202/2 – zahrada o výměře 15 m² a p.č. 201/2 – zahrada o výměře 16 m².
Dle čl. III. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 3 100,00 Kč**.

Nákup pozemku byl **schválen na jednání ZO** dne 8. 2. 2021, usnesením č. 13, bod 9.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 17. 3. 2021 a zápis byl proveden dne 8. 4. 2021.

Kontroly byl předložen vnitřní doklad o zaúčtování pozemků do majetku – d.č. 78 - 79 ze dne 19. 3. 2021, celkem zařazeny pozemky ve výši 5 100,00 Kč (kupní cena 3 100,00 Kč + 2 000,00 Kč návrh na vklad). Bylo účtováno správně MD 031 0300/D 042 0200.

Z pokladny obce bylo vyplaceno dne 18. 3. 2021, dokladem č. 46, účtováno OdPa 3639 pol. 6130.

Obec Karolín jako prodávající

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 6. 10. 2021**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl prodej pozemku p.č. 413/2 – orná půda o výměře 1 150 m². Dle čl. III. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 1 380 000,00 Kč**.

Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období 26. 7. – 17. 8. 2021, schválena byla cena za 1 m² ve výši 1 200 Kč.

Peněžní prostředky byly obdrženy na účet obce 13. 10. 2021, výpis č. 27, účtováno správně OdPa 3639 pol. 3111.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 3. 12. 2021 a zápis byl proveden dne 27. 12. 2021.

Kontrola byl předložen vnitřní doklad o vyřazení pozemku vyřazení pozemku z majetku – d.č. 76 ze dne 27. 12. 2021, účtováno MD 324 0300/D 647 0300, částka 1 380 000,00 Kč.

b) Kupní smlouva uzavřena **dne 5. 10. 2021**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl prodej pozemku p.č. 412/2 – orná půda o výměře 1 151 m². Dle čl. III. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 1 381 200,00 Kč**.

Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období 12. 7. – 27. 7. 2021, schválena byla cena za 1 m² ve výši 1 200 Kč.

Peněžní prostředky byly obdrženy na účet obce 22. 10. 2021, výpis č. 33, účtováno správně OdPa 3639 pol. 3111.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 24. 11. 2021 a zápis byl proveden dne 16. 12. 2021.

Kontrola byl předložen vnitřní doklad o vyřazení pozemku vyřazení pozemku z majetku – d.č. 59 ze dne 16. 12. 2021, účtováno MD 324 0300/D 647 0300, částka 1 381 200,00 Kč.

Současně bylo účtováno o přecenení pozemků na RH, doloženo d.č. 96 ze dne 1. 10. 2021, účtováno MD 036 0310/D 031 0500 ve výši 1 354 349,80 Kč, souvztažně MD 036 0310/D 407 0100 ve výši 14 132 850,20 Kč. Účtování bylo podloženo seznamem pozemků dotčených novým GP, určených k prodeji. Současně s vypracováním nového GP došlo k zániku 9-ti parcel (doložených u d.č. 96).

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 byl v platnosti úvěr sjednaný v roce 2020, včetně všech sjednaných podmínek:

Smlouva o úvěru č. 0632927189 ze dne 15. 7. 2020 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., **na částku 6 mil. Kč** na financování akcí: **Pěší komunikace podél místní komunikace (chodník) I. etapa a Rekonstrukci požární zbrojnice**. Měsíční splátky stanoveny ve výši 50 000 Kč, první splátka byla zaplacená dne 31. 1. 2021 a poslední splátka je stanovena na 31. 12. 2030. Zajištění úvěru – banka a klient se dohodli, že dluhy klienta vzniklé na základě této Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky (čl. VII). Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením č. 10/3/20. **Do 31. 12. 2021 byla splaceno celkem 600 000,00 Kč, pol. 8124, souhlasilo s obratem strany MD 451 0200.**

Smlouvy zástavní

V roce 2021 obec Karolín neuzavřela žádnou zástavní smlouvu, ani nemá majetek v zástavě z předchozích let.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 byly realizovány následující výběrová řízení:

1. „Řešení odpadů v obci Karolín – stavební práce“
2. „Karolín, rekonstrukce komunikace pro pěší podél místní komunikace a silnice III/36742 – II.etapa“
3. „Řešení odpadů v obci Karolín – dodávky“

Ad 1.) kontrola byla předložena dokumentace týkající se veřejného řízení na akci „Řešení odpadů v obci Karolín – dodávky“

Výběr byl realizován na základě Příkazní smlouvy ze dne 6. 1. 2021 s Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy. Dle čl. I. bylo sjednáno zpracování žádosti o dotaci a vyřízení dotace k projektu „Řešení odpadů v obci Karolín“.

Dle předložené dokumentace byly osloveny 3 firmy, 2 z nich zaslali nabídky. Dle doloženého Záznamu z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 29. 11. 2021 byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou od firmy PODHORAN LUKOV a.s.

Doložena byla doložena Kupní smlouva ze dne 30. 11. 2021, uzavřená s firmou PODHORAN LUKOV a.s. Dle čl. II byl sjednán předmět kupní smlouvy: dodávka kontejnerů pro separaci bioodpadu (2 kusy). Dle čl. III. byla sjednána cena díla ve výši 168 674,00 Kč (vč. DPH).

Informace o přijatých opatřeních	Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno dne 19. 4. 2021. Současně byla doručena i Zpráva o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2021 byly v platnosti stávající směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace - Mateřská škola Karolín byly provedeny kontroly, které byly doloženy: Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021 ze dne 18. 11. 2021. Dle předloženého protokolu byla provedena kontrola zůstatků na bankovním účtu (vč. zůstatků fondů), dále byla provedena kontrola neinvestičního příspěvku od zřizovatele, kontrola došlých faktur, kontrola pokladních dokladů, kontrola čerpání prostředků na provoz a platy zaměstnanců, čerpání fondů a rozpočtu. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky. Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 10. 2021 do 31. 12. 2021 ze dne 20. 1. 2022. Dle předloženého protokolu byla provedena kontrola zůstatků na bankovním účtu (vč. zůstatků fondů), dále byla provedena kontrola neinvestičního příspěvku od zřizovatele, kontrola došlých faktur, kontrola pokladních dokladů, kontrola čerpání prostředků na provoz a platy zaměstnanců, čerpání fondů a rozpočtu. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Karolín (dne 8. 2., 22. 3., 12. 4., 12. 7., 26. 7., 16. 8., 4. 10., 1. 11., 13. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelem. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.
Peněžní fondy	V roce 2021 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2018 ve výši 3 971 tis. Kč 2019 ve výši 4 462 tis. Kč 2020 ve výši 7 701 tis. Kč 2021 ve výši 23 893 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 10 007 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 5 400 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 54 %.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Karolín sestavena k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021, usnesením č. 15, bod 3. 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. 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 77 odst. 2 Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. Zjištění:

Kontrolou mzdového listu os.č. 8 bylo zjištěno, že nebylo vyplaceno odchodné (rezignace dne 31. 10. 2021), tak jak je uvedeno v § 77 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Odchodné musí být tedy doplaceno.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec nezveřejnila

Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 do 15 ti dnů od jeho podpisu. **NAPRAVENO**

II. **Při přezkoumání hospodaření obce Karolín za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2021

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	2,75 %
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 17. března 2022

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 17. března 2022

Martin Ondra
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karolín

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

Poznámka:

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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.