

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Karolín
Karolín 4
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. března 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 10551/2023	KUSP 24099/2022 EKO

Návrh zprávy č. 127/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karolín, IČO: 00380865
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.03.2023 - 10.03.2023 (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 16.01.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.03.2023.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Martin Ondra
účetní: Romana Kovalčíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Karolín na rok 2022 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 26. 11. 2021 do 14. 12. 2021 – ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 3 806 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 206 000,00 Kč (plus splátka úvěru 600 000 Kč na pol. 8124).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, 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	V roce 2022 byl rozpočet měněn následovně: 1. RO schváleno ZO dne 4. 4. 2022, usnesením v bodě 6 - došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 601 218,00 Kč, navýšení výdajů o částku ve výši 2 730 490,00 Kč 2. RO schváleno ZO dne 13. 6. 2022, usnesením v bodě 7 - došlo k navýšení příjmů o částku 932 244,88 Kč a výdajů o částku 932 244,88 Kč 3. RO schváleno ZO dne 22. 8. 2022, usnesením v bodě 5 - došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 48 100,00 Kč 4. RO schváleno ZO dne 28. 11. 2022, usnesením v bodě 5 - došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 376 525,00 Kč RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 3 958 087,88 Kč, a na straně výdajů o 4 087 359,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2022 bez rozdílů.
Schválený rozpočet	Rozpočet Obce Karolín na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 usnesením v bodě 4. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, a to ve stejné podobě jak byl navržen. Schválené příjmy ve výši 3 806 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 206 000,00 Kč (dále splátka úvěru ve výši 600 000 Kč pol. 8124). Jako závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy (pro příjmy třídy 1 až 4 a dále 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 2022 zveřejněn od 15. 12. 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Karolín" ve výši 291 200,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Obec na základě schváleného rozpočtu písemně sdělila dne 15. 12. 2022 zřízené PO výši závazného ukazatele, včetně rozpisu celkové částky, a to: částka 72 800 Kč/čtvrtletně. V roce 2022 nebyl neinvestiční příspěvek navýšen RO. Kontrolou výkazu Fin 2-12 a účtu 349 0100, bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek na provoz byl zaslán v plné výši. Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2021 Dne 7. 3. 2022 schválilo ZO, usnesením v bodě 4 hospodářský výsledek MŠ Karolín za rok 2021 ve výši 512,96 Kč a jeho převedení ve výši 256 Kč do fondu odměn a ve výši 256,96 Kč do fondu rezervního. Převod byl ověřen na Přílohu a Rozvahu za 12/2022 v části F. Rezervní fond, nebyl zjištěn rozdíl.

Zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2022 usnesením v bodě 3 **schválilo Účetní závěrku zřízené PO** za rok 2021.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 17. 3. do 4. 4. 2022** - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne **4. 4. 2022** usnesením v bodě 3. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl **schválen vyjádřením bez výhrad**.

Po schválení byl Závěrečný účet obce zveřejněn od 4. 4. 2022.

Bankovní výpis

Obec Karolín účtovala v roce 2022 na následujících **bankovních účtech**:

- **č. 1483122399/0800** vedený u České spořitelny a.s., (BU) - zůstatek činil **490 782,61 Kč** (ověřen na měsíční výpis z účtu č. 163) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0340** v hlavní knize sestavené za období 12/2022 (dále HUK).

- **č. 94-2512691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **18 051 755,56 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 31 ze dne 31. 12. 2022) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0100** v HUK.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2022 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 2022 - **nebyly zjištěny nedostatky**.*

Účet 018 - **Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 59 367,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019 - **Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši 364 650,00 Kč (oprávky ve výši 86 821,00 Kč na účtu 079) – **přírůstek** ve výši 127 050,00 Kč – jednalo se o TZ IČ 395 – územní plán obce.

Účet 021 - **Stavby** ve výši 28 149 820,52 Kč (oprávky ve výši 3 990 704,00 Kč na účtu 081)

přírůstek ve výši **1 048 741,71 Kč**, jednalo se o zařazení IČ 619 kontejnerová stanoviště

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši 2 176 155,15 Kč (oprávky ve výši 483 335,00 Kč na účtu 082). **Přírůstek** ve výši 71 918,65 Kč, jednalo se o zařazení IČ 620 teleskopický stožár s reflektorem

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši 1 075 723,73 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088)

přírůstek ve výši **115 414,20 Kč** - jednalo se např. o nákup kamerový bezpečnostní systém, nákladní přívěs, WIFI otočná kamera, vývěska na točně, modřínové posezení za kapličkou, televize THOMSON, barová židle 4 ks, záchranářská přilba 4 ks, savice 2 ks, rozdělovač, proudnice a další

úbytek ve výši **175 134,85 Kč** – jednalo se o vyřazení rádio Philips, savice, kancelářská židle, monitor, PC Lenovo, PC FSC ESPRIMO, savice, hadice, PC Lenovo 2 ks, svítidla, stejnokroj 2 ks, zásahové rukavice 3 ks, zásahová obuv 2 ks, technické rukavice 3 ks, proudnice, počítačový stůl rohový, počítačová sestava

Účet 031 - **Pozemky** ve výši 1 582 967,25 Kč – **přírůstek** ve výši 58 324,00 Kč (proučtování VB)

Úbytek ve výši 60 356,50 Kč – prodej p.č. 425/2, dále proučtování VB pozemků

Účet 042 - **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 274 190,00 Kč.

Jednalo se o:

042 0113 ve výši 179 000,00 Kč – elektrifikace nová ulice

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

042 0116 ve výši 75 190,00 Kč – stavební rozpočty rekonstrukce MŠ

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

Účet 261 – **Pokladna** ve výši 1 080,00 Kč – doloženo výčetkou platidel

Podrozvahová evidence:

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 692 045,72 Kč - evidován majetek do 1 000,00 Kč.

Účet 942 – **Krátkodobé podmíněné pohledávky** ve výši 231 810,00 Kč – dotace na opravu kříže a kaple ve výši 231 810,00 Kč

Evidence pohledávek

Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2022 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 135 312,06 Kč na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 108 066,00 Kč – zálohy za el. energie, plyn a vody a záloha MALL.CZ (částka 3 586,00 Kč)

343 – DPH ve výši 1 088,00 Kč – doloženo opisem účtu 343 a daňovými příznámi

381 - Náklady příštích období ve výši 13 199,00 Kč - Atlas Codexis na rok 2023-2024

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

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2022 - **bez rozdílů.**

Evidence poplatků

V roce 2022 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 12/2022 bylo na poplatcích za odpad vybráno celkem 124 000,00 (pol. 1345), souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0301 ve výši 124 000,00 Kč a na poplatcích za psy vybráno celkem 6 000,00 Kč (pol. 1341, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0302).

Evidence závazků Obec Karolín evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky ve výši 4 800 000,00 Kč

účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 4 800 000,00 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 12

Krátkodobé závazky ve výši 291 602,90 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 11 963,12 Kč – doloženo 4-mi fakturami, splatnost v roce 2023

331 – Zaměstnanci ve výši 50 082,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

336 – Sociální zabezpečení ve výši 3 182,00 Kč – doloženo rekap. mezd za 12/2022

337 - Zdravotní pojištění ve výši 6 543,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

342 – Ostatní daně ve výši 9 174,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 7 039,78 Kč - vratka dotace na volby do obecního zastupitelstva a 1/3 Senátu

384 – Výnosy příštích období ve výši 6 650,00 Kč – odhad daně PO za rok 2022

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 196 840,00 Kč – dohad za energie - plyn, voda, elektřina (ve vyšších částkách než byly zálohy z důvodu růstu cen energií)

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 129,00 Kč – zákonné pojištění zaměstnanců 4Q/2022

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2022 ze dne 6. 2. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022.

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

Plán inventur na rok 2022 obsahoval termín provedení inventarizace, jmenování jedné inventarizační komise a provedení inventarizace veškerého majetku obce k datu 31. 12. 2022. Plán inventur na rok 2022 byl schválen starostou obce dne 1. 12. 2022. Současně byl doložen Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2022.

Inventarizační zpráva za rok 2022 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 31. 1. 2023.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace.

Kniha došlých faktur **Kniha došlých faktur** – byla sestavena pomocí programu Gordic. V roce 2022 bylo zaevidováno celkem 227 faktur pod č. 1 – 227.

Byla provedena namátková kontrola došlých faktur č. 120 – 155, se zaměřením za účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur - kniha pohledávek pomocí programu GORDIC. V roce 2022 bylo vystaveno celkem 10 faktur pod č. 202201 – 202210.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2022. Výše odměny neuvolněného starosty, os. č. 530 byla stanovena v souladu s NV č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Dále proběhla kontrola výše odměn: - u neuvolněných členů ZO (do 23. 9. 2022) místostarosty os. č. 524, předsedů výborů os. č. 562 a 543 a členové výborů os. č. 23, 529 - u neuvolněných členů ZO (od 17. 10. 2022) místostarosty os. č. 524, předsedů výborů os. č. 35, 562 a 23, členů výborů os. č. 529 a 36 Byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva v roce 2022 (23. a 24. 9. 2022). Ustavující ZO se konalo dne 17. 10. 2022, kde byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 17. 10. 2022 následovně: starosta 25 775 Kč, místostarosta 5 000 Kč, předsedové výborů 1 500 Kč, člen výboru 1 500 Kč. Kontrola prověřila doplacení odchodného po rezignaci místostarosty os. č. 8 ve výši 30 600,00 Kč, bylo vyplaceno ve výplatním termínu za měsíc březen 2022. Vyplacená výše odměn za rok 2022 byla celkem ve výši 324 255,00 Kč (OdPa 6112 pol. 5023 dle Fin 2-12 M za 12/2022).
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu GORDIC, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2022 vydáno 169 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky. Byla provedena kontrola pokladních dokladů se zaměřením na přidělení rozpočtové skladby za měsíc září – prosinec 2022 (č. 600130-600169), nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena pomocí programu GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti. Počáteční stav k 1. 1. 2022 činil 0,00 Kč. Zůstatek k 31. 12. 2022 činil 1 080,00 Kč.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena za období 12/2022 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2023. 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 692 045,72 Kč, na účtu 942 „Krátkodobé podmíněné pohledávky“ ve výši 231 810,00 Kč (dotace na akci „Oprava kříže a kapličky“). V části "G. Stavby" byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2022 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2023. Aktiva ve výši 46 832 853,15 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 33 849 873,65 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 695 950,73 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0321 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období, VH za rok 2021" ve výši 12 802 329,27 Kč, dne 4. 4. 2022, doloženo dokladem č. 6.

Účetnictví ostatní	Kontrola vazby účtu 018 + 028 a 558: Kontrola prověřila k 31. 12. 2022 vazbu obratu strany MD účtu 558 ve výši 115 414,20 Kč a obratu strany MD účtu 028 ve výši 115 414,20 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl. Kontrola odpisů: Kontrola byl předložen Odpisový plán pro rok 2022, který byl schválen starostou obce dne 8. 1. 2022. Pro rok 2022 bylo počítáno s odpisy ve výši 788 415,00 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 330 507,06 Kč. Kontrola odpisů ve vazbě na účet 551 ve výši 788 415,00 Kč, a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, k rozvahovému dni 31. 12. 2022, doloženo dokladem č. 144 ve stejné výši.																												
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh Obce Karolín platný pro rok 2022 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.																												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2023. <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td><td>6 921 321,12 Kč</td></tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>69 027,54 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td><td>27 225,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>1 619 896,64 Kč</td></tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td><td>95 000,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Příjmy celkem po kons.</td><td>8 637 470,30 Kč (111,25 % UR)</td></tr> </table> <table border="0"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td><td>7 414 268,51 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td><td>444 242,65 Kč</td></tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td><td>95 000,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Výdaje celkem po kons.</td><td>7 763 511,16 Kč (106,45 % UR)</td></tr> </table> <i>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:</i> -OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 27 225,00 Kč – příjmy z prodeje pozemků <i>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:</i> -OdPa 3111 pol. 6121 ve výši 24 200,00 Kč (úprava PD rekonstrukce MŠ) -OdPa 3633 pol. 6121 ve výši 4 000,00 Kč (správní poplatky – Karolín ZTV v nové lokalitě) -OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 127 050,00 Kč (TZ územní plán) -OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 217 074,00 Kč (kontejnerové stanoviště) -OdPa 5512 pol. 6122 ve výši 71 918,65 Kč (stožár s reflektorem) K 31. 12. 2022 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 873 959,14 Kč. <table border="0"> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td><td>873 959,14 Kč</td></tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů k 1. 1. 2022</td><td>18 269 659,03 Kč</td></tr> <tr> <td>-pol. 8124</td><td>600000,00 Kč</td></tr> <tr> <td>= konečný stav účtů k 31. 12. 2022 ve výši</td><td>18 542 538,17 Kč odpovídal zůstatku účtu 231</td></tr> </table> v rozvaze a HUK za období 12/2022. 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.	Daňové příjmy ve výši	6 921 321,12 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	69 027,54 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	27 225,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	1 619 896,64 Kč	Konsolidace příjmů	95 000,00 Kč	Příjmy celkem po kons.	8 637 470,30 Kč (111,25 % UR)	Běžné výdaje ve výši	7 414 268,51 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	444 242,65 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	95 000,00 Kč	Výdaje celkem po kons.	7 763 511,16 Kč (106,45 % UR)	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	873 959,14 Kč	+ poč. stav účtů k 1. 1. 2022	18 269 659,03 Kč	-pol. 8124	600000,00 Kč	= konečný stav účtů k 31. 12. 2022 ve výši	18 542 538,17 Kč odpovídal zůstatku účtu 231
Daňové příjmy ve výši	6 921 321,12 Kč																												
Nedaňové příjmy ve výši	69 027,54 Kč																												
Kapitálové příjmy ve výši	27 225,00 Kč																												
Přijaté transfery ve výši	1 619 896,64 Kč																												
Konsolidace příjmů	95 000,00 Kč																												
Příjmy celkem po kons.	8 637 470,30 Kč (111,25 % UR)																												
Běžné výdaje ve výši	7 414 268,51 Kč																												
Kapitálové výdaje ve výši	444 242,65 Kč																												
Konsolidace výdajů ve výši	95 000,00 Kč																												
Výdaje celkem po kons.	7 763 511,16 Kč (106,45 % UR)																												
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	873 959,14 Kč																												
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2022	18 269 659,03 Kč																												
-pol. 8124	600000,00 Kč																												
= konečný stav účtů k 31. 12. 2022 ve výši	18 542 538,17 Kč odpovídal zůstatku účtu 231																												
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2022 programem Gordic ze dne 6. 2. 2023. Obec Karolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 537 771,70 Kč a výnosy ve výši 7 649 922,79 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období roku 2022 ve výši 2 112 151,09																												

Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za 12/2022 na straně pasiv v části III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 118 801,09 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. období ve výši 2 112 151,09 Kč

Rozdíl ve výši 6 650,00 Kč, odpovídal SÚ 591

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků účet u SU 681, 682, 684, 686 a 688s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Mateřská škola Karolín** sestavena k 31. 12. 2022 v programu ACE Účto ze dne 17. 2. 2023. Aktiva ve výši 248 882,92 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 146 660,97 Kč (brutto). **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 222 198 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 22 708,92 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.

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. 2022. PO **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 2 102 507,06 Kč, výnosy ve výši 2 103 677,87 Kč a výsledek hospodaření zisk ve **výši 1 170,81 Kč - odpovídal** údaj 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 2022 **nebyla provedena změna** řizovací listiny příspěvkové organizace - **Mateřská škola Karolín**, v platnosti zůstává stávající ze dne 17. 3. 2010. V čl. IV. jsou vymezena majetková práva organizace.

Darovací smlouvy

Byla provedena namátková kontrola:

Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2022. Dle čl. 1. byl poskytnut finanční dar ve výši 2 000 Kč organizaci Český svaz včelařů z.s. Dar byl projednán a schválen na jednání ZO dne 7. 3. 2022, usnesením v bodě 6., účtováno MD 572/D 231 pol. 5492.

Darovací smlouva ze dne 31. 3. 2022. Dle čl. 2 byl předmětem smlouvy finanční dar ve výši 5 000 Kč organizaci Sportovní klub Karolín z.s. Dar byl projednán a schválen na jednání ZO dne 7. 3. 2022, usnesením v bodě 7., účtováno MD 572/D 231, OdPa 3419 pol. 5192.

Dohody o pracovní činnosti Dohody o provedení práce

V roce 2022 nebyla uzavřena žádná Dohoda o pracovní činnosti.

Obec Karolín uzavírala v roce 2022 **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 dohlídkování dětí, příprava volební místnosti na I. a II. kolo voleb, naobálkování a roznos hlasovacích lístků pro volby do obecního zastupitelstva obce a 1/3 Senátu.

Ke všem dohodám byly zpracovávány pracovní výkazy za konkrétní období s evidencí odpracovaných hodin.

Pracovní smlouvy

V roce 2022 nebyly uzavřeny nové pracovní smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec neposkytovala v roce 2022 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. 2022 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 71 249,76 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 13 849,76 Kč – „kompenzační bonus“, pod UZ 98043

částka ve výši 9 400,00 Kč – dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR, pod UZ 98008, čerpána částka ve výši 2 750,00 Kč na OdPa 6118 pol. 5139 – doloženo fakturou č. z KDF 217 za nákup 2 ks vlajek ČR

částka ve výši 48 000,00 Kč – výdaje na volby do obecního zastupitelstva a 1/3 Senátu ČR, pod UZ 98187

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši 47 610,22 Kč

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 24 858,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 19 300,00 Kč, dále DPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 1 808,00 Kč (9,18 x 197 ks) a DPP za úklid a přípravu volební místnosti na I. a II. kolo voleb 3 750,00 Kč

pol. 5139 ve výši 4 150,22 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo VPD č. 600142 ve výši 1 979,00 Kč, a bankovní výpis č. 122 (platby č. 45 v měsíci září) ve výši 2 171,22 Kč

pol. 5169 ve výši 15 000,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 175 na pronájem výpočetní techniky vč. tiskárny na volby do obecního zastupitelstva a druhého kola voleb 1/3 Senátu

pol. 5173 ve výši 722,00 Kč – doloženo VPD č. 600137 a podloženo cestovními příkazy

pol. 5175 ve výši 2 880,00 Kč – proplaceno na účet členů OVK za nákup obědů na volby pro 6 členů OVK (6x 120 Kč x 4 dny)

pol. 4112 ve výši 70 500,00 Kč na výkon státní správy

pol. 4116 ve výši 576 386,00 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 355 520,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 6. 12. 2022, č.j. KUZL 99620/2022 o zaslání neinvestiční dotace ze státního rozpočtu kapitoly 314 Ministerstva vnitra v roce 2022 generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR.

částka ve výši 57 172,00 Kč – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2021 na akci „Restaurování sochy Panny Marie v Obci Karolín“ z MZe, typ financování Ex post, id. č. 129D662003243

částka ve výši 163 694,00 Kč – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2021 na akci „Oprava kaple v obci Karolín“ z MZe, typ financování Ex post, id. č. 129D662003244. Dále doloženo tab. č. 3 – skutečně vynaložené výdaje dle položkového rozpočtu ze dne 9. 11. 2022.

pol. 4213 ve výši 202 926,00 Kč – doloženo Dohodou o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 29. 1. 2021 na realizaci projektu „Pořízení technologií a vybavení pro kulturní a spolkovou činnost v Karolíně“ ze Státního zemědělského intervenčního fondu. Dále doloženo Oznámením o výši dotace ze dne 30. 11. 2022 v částce 202 926,00 Kč.

pol. 4216 ve výši 698 834,88 Kč - doloženo dokumentem Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 10. 2020 na akci „Řešení odpadů v obci Karolín“, typ financování ex post, dotace plně investiční, byla poskytnuta z MŽP, pod id. č. 117D314021594.

Smlouvy nájemní

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2022 nebyly uzavřeny žádné nájemní smlouvy.

Smlouvy o dílo	Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola prověřila: <u>Obec Karolín jako prodávající</u> Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene č. 00332022 ze dne 9. 5. 2022. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl prodej nově vzniklého pozemku p.č. 425/3 – orná půda o výměře 25 m². Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 22 500,00 Kč. Současně dle čl. V. bylo sjednáno věcné břemeno – služebnost stezky a cesty spočívající v právu chůze a jízdy po zatíženém pozemku p.č. 425/2 v rozsahu GP č. 146-19/2022. VB bylo zřízeno za úplatu ve výši 3000 Kč bez DPH. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období 8. 3. – 31. 3. 2022. Prodej pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 4. 4. 2022, usnesením v bodě 7, schválena byla cena za 25 m² ve výši 22 500 Kč. Obcí byla vystavena faktura č. 202208, DUZP 8. 7. 2022, splatnost 2. 10. 2022 na úhradu kupní ceny za pozemek p.č. 425/3 ve výši 27 225 Kč (vč. DPH) a za zřízení VB ve výši 3 630 Kč (vč. DPH). Účtováno: MD 311 částka 30 855 Kč/D 602 částka 3 000 Kč, 647 částka 22 500 Kč, 343 částka 5 355 Kč. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k okamžiku 16. 6. 2022, zápis proveden dne 8. 7. 2022. Úhrada byla zaslána na bankovní účet – doložen výpis č. 60 dne 30. 9. 2022, účtováno MD 231/D 311 částka 27 225 Kč na OdPa 3639 pol. 3111, částka 3 630 Kč na OdPa 3639 pol. 2119. Kontrola byl předložen vnitřní doklad o vyřazení části pozemku z majetku – d.č. 14 ze dne 1. 9. 2022, účtováno MD 554 0300/D 031 0500, částka 2 032,50 Kč. <u>Zjištění:</u> 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.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2022 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. 2022 bylo splaceno celkem 600 000,00 Kč, pol. 8124, souhlasilo s obrátem strany MD 451 0200.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. OT-001030067761/015-ELMO o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 5. 9. 2022 mezi Obcí Karolín (budoucí povinná) a EG.D, a.s. (budoucí oprávněná). Smluvní strany se dohodly dle čl. II o umístění distribuční soustavy (bližší specifikace ve smlouvě). Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 32 000,00 Kč. V roce 2022 nebylo realizováno – nebyl proveden vklad do KN.
Smlouvy zástavní	V roce 2022 obec Karolín neuzavřela žádnou zástavní smlouvu, ani nemá majetek v zástavě z předchozích let.

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2022 byly realizovány pouze poptávková řízení: 1. „Rekonstrukce kapličky v obci“ 2. „Oprava a rekonstrukce podlahy v kapličky na Karolíně“ Dle sdělení starosty byl proveden průzkum trhu, a byly poptány cenové nabídky na uvedené akce. Doloženy byly následující Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 5. 2. 2022. Dle čl. II. byl sjednán předmět díla „Oprava a rekonstrukce podlahy v kapličky na Karolíně“. Dále byl sjednán termín plnění dle čl. III. zahájení po 5. 2. 2022 a dokončení nejpozději do 31. 5. 2022. Cena díla byla sjednána ve výši 139 400,00 Kč vč. DPH. Smlouva o dílo č. 2/2022 ze dne 3. 1. 2022. Dle čl. II. byl sjednán předmět díla „rekonstrukce kapličky v obci“. Dle čl. III. byla sjednána doba provedení díla následovně: zahájení 3. 1. 2022, ukončení 30. 4. 2022. Cena díla byla sjednána ve výši 206 184,00 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Vnitřní předpis a směrnice Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných a uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce č. 136/2021/EKO. Současně byla doručena i Zpráva o plnění přijatých opatření. V roce 2022 byly v platnosti stávající směrnice. Kontroly byl doložen: Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022 ze dne 13. 10. 2022 (na základě Pověření č. 1pov./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 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Karolín (dne 7. 3., 4. 4., 13. 6., 22. 8., 17. 10. – ustavující ZO, 28. 11., 19. 12. 2022). 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 2022 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá 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: 2019 ve výši 4 462 tis. Kč 2020 ve výši 7 701 tis. Kč 2021 ve výši 23 893 tis. Kč 2022 ve výši 8 637 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 11 173 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 4 800 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 43 %.

Účetní závěrka obce

Účetní závěrka Obce Karolín sestavena k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2022, usnesením v bodě 3. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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 následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 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.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: 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. *(napraveno)*

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.

- Doplacení odchodného *(splněno dne: 01.07.2022)* - Dodržování z.č. 128/2000 Sb.,

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karolín za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 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.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Karolín za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karolín za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,89 %
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 pátek 10. března 2023

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

Martin Ondra, starosta obce Karolín, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. března 2023

Martin Ondra
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Karolín

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, 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 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 50.000,00 Kč.

