

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Velké Karlovice
Velké Karlovice 1
756 06 Velké Karlovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. května 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 11760/2024	KUSP 35219/2023 IA

Zpráva č. 301/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Karlovice, IČO: 00304417 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 9. 2023 - 6. 9. 2023 (dílčí přezkoumání)
2. 5. - 3. 5. 2024, 7. 5. 2024 (konečné 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 11.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Velké Karlovice, Velké Karlovice 1
756 06 Velké Karlovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (konečné přezkoumání)

Obec zastupovali:

starosta: Miroslav Koňářik
účetní: Ing. Naděžda Válková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Velké Karlovice na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 6.12.2022 pro příjmy 72.175.000 Kč, výdaje 103.265.000 Kč, financování 31.090.000 Kč. Návrh rozpočtu je členěn v případě daňových příjmů (třída 1 RS) a dotací (třída 4 RS) do položek RS. Nedaňové příjmy (třída 2 RS), běžné výdaje (třída 5 RS) a kapitálové výdaje (třída 6 RS) jsou členěny do § RS. Financování představuje zapojení prostředků (pol. 8115 ve výši 6.090.000 Kč a pol. 8117 ve výši 25.000.000 Kč).
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 schválila rada obce dne 25.1.2023 (P i V + 38.780 Kč /dotace/). Zveřejněno dne 20.2.2023.</p> <p>RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 16.3.2023 (V + 8.520.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 14.4.2023.</p> <p>RO č. 3/2023 schválilo ZO dne 16.5.2023 (P i V + 559.318 Kč). Zveřejněno dne 25.5.2023.</p> <p>RO č. 4/2023 schválilo ZO dne 22.6.2023 (P i V + 1.963.740 Kč). Zveřejněno dne 26.6.2023.</p> <p>RO č. 5/2023 schválila rada obce dne 22.8.2023 (P i V + 2.284.285 Kč /dotace/). Zveřejněno dne 31.8.2023.</p> <p>RO č. 6/2023 schválilo ZO dne 21.9.2023 (P i V + 1.738.000 Kč). Zveřejněno dne 11.10.2023.</p> <p>RO č. 7/2023 schválilo ZO dne 14.12.2023 (P + 1.872.000 Kč, V - 13.128.000 Kč). Zveřejněno dne 15.12.2023.</p> <p><u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce. Kompetence rady obce k provádění rozpočtových opatření v rozsahu: přijetí a realizace výdajů účelové poskytnutých transferů, vypořádání transferů, upřesnění výše transferů, přesun v závazných ukazatelích rozpočtu – navýšení maximálně o 10 % hodnoty závazného ukazatele, technické změny rozpočtu vlivem změny předpisů byla dodržena.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 21.12.2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023 ve výši 103.265.000 Kč, přičemž příjmy tvoří 72.175.000 Kč, financování – zapojení zůstatku na běžném účtu 31.090.000 Kč a výdaje 103.265.000 Kč (ve znění návrhu). Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 22.12.2022. Zastupitelé obce schválili jako závazné ukazatele rozpočtu celkovou výši výdajů dle odvětvového členění rozpočtu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Velké Karlovice, PO ZŠ Velké Karlovice a PO Informační centrum. MŠ byl stanoven příspěvek na provoz ve výši 1.500.000 Kč. ZŠ byl stanoven příspěvek na provoz ve výši 4.002.000 Kč. IC byl stanoven příspěvek ve výši 3.850.000 Kč. Závazné ukazatele byly všem PO sděleny písemně. Příspěvek IC byl navýšen rozpočtovým opatřením č. 7/2023 na 3.880.000 Kč. MŠ obdržela na provoz příspěvek ve výši 1.500.000 Kč (výdej § 3111 pol. 5331). ZŠ obdržela na provoz příspěvek ve výši 4.002.000 Kč (výdej § 3113 pol. 5331). IC obdrželo na provoz příspěvek ve výši 3.880.000 Kč (výdej § 3319 pol. 5331). Rada obce dne 19.4.2023 schválila účetní závěrky všech tří PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022. Rada obce schválila výsledek hospodaření a jeho rozdělení: PO MŠ zisk 220.911,22 Kč převod do rezervního fondu, PO ZŠ zisk 21.387,32 Kč převod do rezervního fondu, PO IC zisk 2.687,57 Kč převod do rezervního fondu.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2022–2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 21.12.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Velké Karlovice za rok 2022 byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 20.4.2023. Zastupitelstvo obce dne 16.5.2023 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a závěrečným účtem obce za rok 2022, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Karlovice za rok 2022, a to bez výhrad. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 17.5.2023.
Bankovní výpis	<p><u>Stav fin. prostředků na bank. účtech obce k 31.12.2023, doloženo u IS č. 17:</u> ČS č.ú. 1765312369/0800 zůstatek ve výši 1.620.117,13 Kč (účet 231 0100) ověřen na výpise č. 316; ČS č.ú. 20036-1765312369/0800 zůstatek ve výši 80.647,38 Kč (účet 231 0200) ověřen na výpise č. 025; ČSOB č.ú. 297001337/0300 zůstatek ve výši 719.634 Kč (účet 231 0300) ověřen na výpise č. 2023/12; ČNB č.ú. 94-5510851/0710 CZK zůstatek ve výši 5.647.048,80 Kč (účet 231 0400) ověřen na výpise poř. č. 42; ČS č.ú. 6253464329/0800 zůstatek ve výši 10.307.395,29 Kč (účet 231 0700) ověřen na výpise č. 012. Zůstatky výše 18.374.842,60 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav fin. prostředků na bank. účtu fondů k 31.12.2023 doloženo u IS č. 17:</u> ČS č.ú. 1783-1765312369/0800 zůstatek ve výši 37.481,41 Kč (účet 236 0100) ověřen na výpise č. 008. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě ř. 6020 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav fin. prostředků na terminovaném vkladu k 31.12.2023 doloženo u IS č. 17:</u> ČS č.ú. 6253589359/0800 zůstatek ve výši 30.000.000 Kč (SÚ 244) ověřen na výpise č. 006. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 244 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku v SW KEO4. Seznamy DM dle invent. čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2023. Nemovitý majetek zatížený věcným břemenem je evidován v oddělené AE 031 xx10, zástavním právem AE 031 0420. Byla provedena kontrola evidence majetku na účtech: SÚ 013, 073 - IS č. 1; SÚ 018, 078 - IS č. 2; SÚ 019, 079 - IS č. 3; SÚ 021, 081 - IS č. 4; SÚ 022, 082 - IS č. 5; SÚ 036 - IS č. 9; SÚ 052 - IS č. 12; SÚ 132 - IS č. 16; SÚ 403 - IS č. 38.
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k 31. 12. 2023 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 19.574.879,67 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 311 odběratelé ve výši 275.378,63 Kč – doloženo soupisem pohledávek dle dlužníků a stáří pohledávky; vytvořena OP (SÚ 194 ve výši 849,10 Kč – doložena výpočtem OP dle dlužníků) u IS č. 18;</p> <p>SÚ 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1.617.296,74 Kč - zálohy dodavatelům služeb a dodavatelům energií dle spl. kalendářů, doloženo u IS č. 19;</p> <p>SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti ve výši 79.290 Kč – vytvořeny OP ve výši 27.136 Kč, doloženo u IS č. 20;</p> <p>SÚ 373 krát. posk. zálohy na transfery ve výši 19.000 Kč – veřejnoprávní smlouva č. 39/2023 ze dne 18. 12. 2023 na částku 20 tis. Kč – potvrzení o čerpání 1 tis. Kč v roce 2023 – doloženo u IS č. 28;</p> <p>SÚ 381 náklady příštích období ve výši 34.909,30 Kč, licence Atlas consulting,</p>

licence Amenit – doloženo fakturami u IS č. 33;
 SÚ 388 dohadné účty aktivní ve výši 17.549.005 Kč – dohadná položka k dotacím a k přijatým zálohám, doloženo u IS č. 35.

Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k 31.12.2023 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 25.756.224,79 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé ve výši 3.136.924,03 Kč – kopie neuhrazených fa a kniha došlých fa – doloženo u IS č. 21;</p> <p>SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy ve výši 526.101,16 Kč – zálohy vodné, stočné, plyn, elektřina – doloženo u IS č. 22;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2023, vše doloženo u IS č. 23 rekapitulací mezd za 12/2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> -SU 331 zaměstnanci ve výši 515.657 Kč; -SÚ 336 sociální zabezpečení ve výši 215.081 Kč; -SÚ 337 zdravotní pojištění ve výši 97.758 Kč; -SÚ 342 ostatní daně ve výši 74.534 Kč. <p>SÚ 343 DPH ve výši 1.174.171 Kč – kopie přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2023, doloženo u IS č. 25;</p> <p>SÚ 349 závazky k vybr. místním vl. Institucím ve výši 3.600 Kč – závazek k Městu Vsetín za přestupky, doloženo u IS č. 27;</p> <p>SÚ 374 krát. přijaté zálohy na transfery ve výši 16.692.534,60 Kč – vratka dotace na volby prezidenta, dotace SFDI na cyklostezku a SFDI na SO 122, doloženo u IS č. 29;</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období ve výši 2.964 Kč – nájem pozemků na rok 2024, doloženo u IS č. 34;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní ve výši 3.309.400 Kč – dohadná položka ke spotřebě energií, DPPO za rok 2023 za obec, doloženo u IS č. 36;</p> <p>SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky ve výši 7.500 Kč – smlouva o vzájemné spolupráci (podpora činnosti SH ČMS Vsetín), smlouvy na pronájem pozemků, doloženo u IS č. 32.</p>
Faktura	Kontrola dokladů 23-001-00281 až 23-001-00440, 23-001-00772 až 23-001-00851 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <p>Plán inventur pro rok 2023 včetně seznamu IS a podpisových vzorů ze dne 9. 10. 2023, schválen usnesením ZO 7/21 dne 10. 10. 2023.</p> <p>Proškolení členů IK ze dne 15. 12. 2023 včetně podpisů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 2. 2. 2024.</p> <p>IS č. (1 - 54 kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).</p>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4. V roce 2023 bylo evidováno 851 přijatých faktur, evidovaných a zúčtovaných v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00851.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO4. V roce 2023 bylo evidováno 213 vydaných faktur, evidovaných a zúčtovaných v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00213.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce /ZO/ tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 20.11.2022 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 21.10.2022: člen ZO bez dalších funkcí 1.350 Kč, člen výboru a komise 2.250 Kč, předseda výboru a komise 2.700 Kč, člen rady 5.400 Kč. Kontrolou výplatních lístků ZO za období 11 a 12/2023 bylo ověřeno, že měsíční odměna vyplácená starostovi a místostarostovi obce je v souladu s nařízením vlády

č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.

ZO dne 14.12.2023 stanovilo svým neuvolněným členům na výkon funkce odměny za měsíc v následujících částkách: člen rady 6.500 Kč, předseda výboru/komise 3.350 Kč, člen výboru/ komise 2.800 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1.700 Kč. Odměna bude poskytována od 1. 1. 2024. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce.

Pokladní doklad Kontrola dokladů 23-701-01250 až 23-701-01369, 23-701-01578 až 23-701-01960.

Pokladní kniha (deník) Pokladní evidence je vedena elektronicky formou záznamů v SW KEO4. Výtisk je měsíčně zakládán k pokladním dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou, za období r. 2023 doklady č. 23-701-00001 až 23-701-01960. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31. 12. 2023 dle pokl. knihy ve výši 12.348 Kč (doloženo u IS č. 17) souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Příloha rozvahy Výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023 (datum sestavení 11.2.2024).

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2023 (datum sestavení 11.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 702.565.429,69 Kč, aktiv netto 566.824.158,04 Kč. Korekce ve výši 135.741.271,65 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 135.713.286,55 Kč a k pohledávkám výše 27.985,10 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 23-009-00339 až 23-009-00360 (ostatní pohledávky).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2023 (datum sestavení: 11.2.2024. Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	54 708 000,00	56 910 740,00	63 767 486,11
Nedaňové příjmy	11 833 000,00	14 859 756,00	14 626 856,60
Kapitálové příjmy		1 975 280,00	1 972 949,38
Přijaté transfery	5 634 000,00	6 885 347,00	6 885 346,88
Příjmy celkem	72 175 000,00	80 631 123,00	87 252 638,97
Běžné výdaje	45 458 000,00	52 246 323,00	48 110 923,40
Kapitálové výdaje	57 807 000,00	52 994 800,00	32 201 171,25
Výdaje celkem	103 265 000,00	105 241 123,00	80 312 094,65
Financování	31 090 000,00	24 610 000,00	-6 940 544,32

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 (datum sestavení 11.2.2024) s náklady 65.704.590,68 Kč a výnosy 85.596.329,29 Kč. Výsledek hospodaření výše 19.891.738,61 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce /DPP/ ze dne 2.1.2023 na roznášku volebních lístků (odměna 925 ks x 8,18 Kč/ks =7.567 Kč).
DPP ze dne 2.1.2023 na roznášku volebních lístků (odměna 925 ks x 8,18 Kč/ks

= 7.567 Kč Kč).

DPP ze dne 2.1.2023 na přípravu a úklid volebních místností (rozsah práce 20 hodin, odměna 2.400 Kč).

DPP ze dne 2.1.2023 na přípravu a úklid volebních místností (rozsah práce 20 hodin, odměna 2.400 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce /ZO/ schválilo dne 21.12.2022 finanční příspěvek včetně uzavření veřejnoprávní smlouvy dle zákona 250/2000 Sb. na základě podaných žádostí pro Charitu Svaté Rodiny Nový Hrozenkov ve výši 699.000 Kč, pro FC Velké Karlovice + Karolinka, z.s. ve výši 650.000 Kč, pro SKB Velké Karlovice, z.s. ve výši 250.000 Kč. ZO dne 21.12.2022 schválilo finanční investiční příspěvek včetně uzavření veřejnoprávní smlouvy pro SKB Velké Karlovice, z.s. ve výši 2.300.000 Kč.

Veřejnoprávní smlouva /VPS/ o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Velké Karlovice č. 6/2023 uzavřená dne 11.7.2023. Obec poskytne SKB Velké Karlovice, z.s. dotaci 2.300.000 Kč na výstavbu objektu zázemí biatlonu, na pozemku p.č. st. 1726 a části pozemku p.č. 4753/2 s názvem "Objekt zázemí biatlonu - novostavba zázemí biatlonového okruhu, zpevněných ploch, požární nádrže a dešťové kanalizace včetně vsakovacího objektu a retenční nádrže". VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 18.7.2023. Záloha na dotaci (SÚ 373) byla poskytnuta dne 26.7.2023 (dokl. č. 23-801-00186). Vyúčtování předloženo. Záloha vyúčtována u dokl. 23-007-00125.

VPS o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Velké Karlovice č. 5/2023 uzavřená dne 1.3.2023. Obec poskytne SKB Velké Karlovice, z.s. dotaci 250.000 Kč na výdaje související s činností oddílu a na provoz a údržbu sportovního areálu. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 1.3.2023. Záloha na dotaci (SÚ 373) byla poskytnuta dne 13.3.2023 (dokl. č. 23-801-00064). Vyúčtování předloženo. Záloha vyúčtována u dokl. 23-007-00120.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Velké Karlovice č. 4/2023 uzavřená dne 3.1.2023. Obec poskytne FC Velké Karlovice + Karolinka z.s. neinvest. dotaci ve výši 30.000 Kč na pořádání turnaje dne 2.9.2023. VPS byla zveřejněna na úřední desce obce dne 3.1.2023. Záloha na dotaci (SÚ 373) byla poskytnuta dne 16.1.2023 (dokl. č. 23-801-00016). Vyúčtování předloženo. Záloha vyúčtována u dokl. 23-007-00111.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Velké Karlovice č. 3/2023 uzavřená dne 3.1.2023. Obec poskytne FC Velké Karlovice + Karolinka z.s. neinvest. dotaci ve výši 620.000 Kč na činnost fotbalového klubu v roce 2023. VPS byla zveřejněna na úřední desce obce dne 3.1.2023. Záloha na dotaci (SÚ 373) byla poskytnuta dne 16.1.2023 ve výši 310.000 Kč (dokl. č. 23-801-00016), dne 10.7.2023 ve výši 310.000 Kč (dokl. č. 23-801-00171). Vyúčtování předloženo. Záloha vyúčtována u dokl. 23-007-00112.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Velké Karlovice č. 2/2023 uzavřená dne 4.1.2023. Obec poskytne Charitě Nový Hrozenkov dotaci 172.000 Kč na pokrytí provozních a osobních nákladů poskytovaných sociálních služeb roku 2023. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 11.1.2023. Záloha na dotaci (SÚ 373) byla poskytnuta dne 16.1.2021 (dokl. č. 23-801-00016). Vyúčtování předloženo. Záloha vyúčtována u dokl. 23-007-00113.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Velké Karlovice č. 1/2023 uzavřená dne 11.1.2021. Obec poskytne Charitě Nový Hrozenkov dotaci 527.000 Kč na pokrytí provozních a osobních nákladů poskytovaných sociálních služeb roku 2023. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 11.1.2023. Záloha na dotaci (SÚ 373) byla poskytnuta dne 16.1.2023 (dokl. č. 23-801-00016). Vyúčtování předloženo. Záloha vyúčtována u dokl. 23-007-00103.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala k 31.12.2023 tyto účelově určené finanční prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:</u> ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 324.226 Kč; ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 16.000 Kč. <u>Dotace MV ČR na pořízení terénní čtyřkolky pro JSDH Velké Karlovice – U kostela (i.č. 117D03O003719):</u> ÚZ 17969 příjem pol. 4216 v hodnotě 253.270 Kč, výdaje r. 2022. <u>Transfer MŠMT ČR pro MŠ (KUZL 70261/2023):</u> ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 498.481 Kč, převod § 3111 pol. 5336 ÚZ výše 498.481 Kč. <u>Transfer MŠMT ČR pro ZŠ (KUZL 70261/2023):</u> ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 1.785.804 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 1.785.804 Kč. <u>Dotace SZIF ČR na modernizaci elektroinstalace a výměnu svítidel ZŠ V. Karlovice (č.j. SZIF/2023/0212218):</u> ÚZ 89517 příjem pol. 4213 v hodnotě 744.545 Kč, výdaje r. 2022; ÚZ 89518 příjem pol. 4213 v hodnotě 1.323.635 Kč, výdaje r. 2022. <u>Dotace SFŽP ČR na akci "Sad starých odrůd Miloňovky - 1. etapa" (Smlouva č. 1210400575):</u> ÚZ 90002 příjem pol. 4113 v hodnotě 246.317,88 Kč, výdaje r. 2022. <u>Dotace na volbu prezidenta (KUZL 4542/2023):</u> ÚZ 98008 příjem pol. 4111 v hodnotě 77.200 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 67.665,40 Kč, vratka 9.534,60 Kč. <u>Transfer ZK pro Informační centrum Velké Karlovice (KUZL 92987/2023):</u> ÚZ 00090 příjem pol. 4122 v hodnotě 71.200 Kč, převod § 3319 pol. 5336 ÚZ výše 71.200 Kč. <u>Dotace ZK na úpravu lyžařských běžeckých tras ve ZK (KUZL 67088/2023):</u> ÚZ 00120 příjem pol. 4122 v hodnotě 200.000 Kč, výdaj § 2143 ÚZ výše 88.497 Kč, čerp. předch. let. <u>Dotace ZK na zvýšení akceschopnosti JSDH (KUZL 103885/2023):</u> ÚZ 00020 příjem pol. 4122 v hodnotě 269.500 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 269.500 Kč; ÚZ 00020 příjem pol. 4222 v hodnotě 127.768 Kč, výdaje § 5512 pol. 6122 ÚZ výše 127.768 Kč. Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby) u dokl. 23-801-00016 (23-001-00009), 23-801-00028 (23-001-00024), 23-801-00035 (23-001-00041), 23-701-00014, 23-701-00040, 23-701-00064, 23-701-00075, 23-701-00108, 23-701-00140, 23-701-00253, 23-701-00300, 23-701-00330, 23-701-00342, 23-701-00445 a mzdových nákladů 12 členů 2 VK, z DPP (dokl. 23-801-00044 (23-701-00590)) nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/ONJ/9451/2022-ONJM-SBP 7/2023 - So uzavřená dne 17.4.2023. ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových bezplatně převádí pozemek p.č. 4641/5 ostatní plocha a spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/2 pozemku p.č. 8531/72 ostatní plocha, obojí zapsáno pro obec a kat. území Velké Karlovice. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 26.6.2023. Účtováno u dokl. 23-007-00028 dne 26.6.2023 v ceně uvedené převádějí stranou. Zastupitelstvo obce dne 16.3.2023 schválilo smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva.</p> <p>Kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí uzavřená dne 13.2.2023. Obec prodává část pozemku p.č. 8252 ostatní plocha v kat. území Velké Karlovice, výměry 36 m2, která je v geometrickém plánu č. 3252-165A/2021 označena jako nový pozemek p.č. 8252/2, a to za cenu 36.000 Kč. Prodej schválilo zastupitelstvo</p>

obce dne 9.6.2022. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 24.9.2021 do 10.10.2021. Záloha zaplacená dne 26.8.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 13.3.2023. O vyřazení pozemku z evidence bylo účtováno dne 13.3.2023 dokl. 23-007-00017.

- Smlouvy o ručení Na SÚ 982 je evidován ručitelství závazek, který vznikl v souvislosti s přijetím úvěru DSO SOMV u ČS, a.s. k financování akce ČRB II. (výše 16.428.000 Kč).
- Smlouvy o věcných břemenech Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8002729/002 uzavřená dne 13. 7. 2023 mezi Obcí Velké Karlovice na straně povinné a společností ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035, na straně oprávněné. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku obce parc. č. 1883/7, 8091/32, 8091/53 v k.ú. Velké Karlovice, za jednorázovou náhradu v hodnotě 2.000 + DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2475/2023-810 právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 21.7.2023, zápis byl proveden dne 16.8.2023. Záměr zřídit věcné břemeno k Dotčeným nemovitostem byl schválen usnesením 27/61 rady obce dne 30.6.2022, smlouva o zřízení věcného břemene č. IZ-12-8002729/002 byla schválena usnesením č. 14/15 rady obce dne 11. 7. 2023.
Dne 25. 7. 2023 obec vystavila fa č. 23-002-00111 k úhradě závazku oprávněného. Úhrada ve výši 2.420 Kč přijata dne 24. 8. 2023, příjem zaúčtován dokl. č. 23-801-00208, RS § 3639, pol. 2119. Pozemek byl již dříve zatížen VB a je veden do oddělené AE 031 0410 - ověřeno na přílohu IS č. 7.
- Smlouvy zástavní Obec na základě kupní smlouvy uzavřené dne 7.12.2020 nabyla do vlastnictví pozemek, par. č. 8129/3 ostatní plocha, ostatní komunikace, v k.ú. Velké Karlovice. Pozemek je veden v účetnictví obce (účet 031 0420) v ceně 5.000 Kč a jeho vlastnictví bylo omezeno zástavním právem smluvním ve prospěch ČSOB. S právními účinky ke dni 6.6.2023 bylo zástavní právo zrušeno – evidence ověřena přílohou u IS č. 7.
- Dokumentace k veřejným zakázkám Dětské hřiště u ZŠ Velké Karlovice:
Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě 1.700.000 Kč (bez DPH). Hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám. Dne 5.4.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele zadavatelská dokumentace. Obec obdržela cenové nabídky ode tří firem. Nejnižší cenu 1.505.438 Kč (bez DPH) nabídla firma 4soft s.r.o. Tanvald- Šumburk nad Desnou. Dne 27.4.2023 bylo na profilu zveřejněno rozhodnutí o výběru. Dne 5.5.2023 byla uzavřena smlouva o dílo. Dne 9.5.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele smlouva o dílo. Práce byly fakturovány dne 10.7.2023. Dne 25.7.2023 byla na profilu zveřejněna skutečně uhrazená cena 1.505.438 Kč (bez DPH).
Stavební úpravy a přístavba objektu Obecního kina na víceúčelové Kulturní centrum:
Veřejná zakázka na stavební práce v předpokládané hodnotě 47.831.155 Kč (bez DPH). Zadáno ve zjednodušeném podlimitním řízení. Dne 16.6.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna zadávací dokumentace. Lhůta pro podání nabídek do 19.7.2023. V elektronické podobě byly podány čtyři cenové nabídky. Nejnižší cenu 38.299.119,12 Kč (bez DPH) nabídla firma Zlínské stavby, a.s. Dne 26.7.2023 bylo na profilu zadavatele zveřejněno rozhodnutí o výběru zhotovitele. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 22.9.2023. Dne 25.9.2023 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele (cena 38.299.119,12 Kč (bez DPH)). Dne 25.2.2024 bylo na profilu zadavatele zveřejněno plnění za rok 2023 ve výši 2.098.806,86 Kč (bez DPH).

Velké Karlovice, Miloňov - splašková kanalizace pro NSO:

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě 3.583.951,56 Kč (bez DPH). Hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána pěti firmám. Obec obdržela cenové nabídky od čtyřech firem. Nejnižší cenu 3.193.678,53 Kč (bez DPH) nabídla OSVČ Petr Václavík. Dne 28.7.2023 byla uzavřena smlouva o dílo. Dne 14.8.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele smlouva o dílo. Dne 25.2.2024 bylo na profilu zadavatele zveřejněno plnění za rok 2023 ve výši 2.714.440 Kč (bez DPH).

Zateplení knihovny v obci Velké Karlovice - II:

Veřejná zakázka na stavební práce o předpokládané hodnotě 8.557.271 Kč (bez DPH) zadávaná v otevřeném řízení. Předmětem plnění veřejné zakázky je revitalizace objektu knihovny, spočívající v zateplení objektu, zateplení střechy s novou střešní krytinou, výměně oken a dveří a dále ve výměně topného zdroje. Dne 3.2.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele zadávací dokumentace. Lhůta pro podání nabídek do 8.3.2023. V elektronické podobě byly přijaty cenové nabídky od sedmi firem. Nejnižší cenu 5.889.713,43 Kč (bez DPH) nabídla firma TOMlreko, s.r.o. Dne 14.3.2023 byla zveřejněna zpráva o hodnocení nabídek. Dne 20.4.2023 byla uzavřena smlouva o dílo. Dne 24.4.2023 byla smlouva zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 25.2.2024 bylo na profilu zadavatele zveřejněno plnění za rok 2023 ve výši 5.844.369,57 Kč (bez DPH).

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 5. až 25. zasedání rady obce, které se uskutečnily ve dnech 11.1.2023, 25.1.2023, 30.1.2023, 23.2.2023, 14.3.2023, 19.4.2023, 2.5.2023, 17.5.2023, 6.6.2023, 13.6.2023, 11.7.2023, 25.7.2023, 22.8.2023, 5.9.2023, 21.9.2023, 3.10.2023, 10.10.2023, 7.11.2023, 14.11.2023, 28.11.2023, 12.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů ze 4. až 8. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 16.3.2023, 16.5.2023, 22.6.2023, 21.9.2023, 14.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zaměstnance a dlouhodobě uvolněné členy ZO sociální fond (SF). Prostředky SF jsou spravovány prostřednictvím samostatného bank. účtu. Tvorbu a použití SF upravuje "Statut sociálního fondu Obce Velké Karlovice". SF je tvořen přídělem z rozpočtu běžného roku ve výši 1 % ročního objemu vyplacených mzdových prostředků. Účetnictví obce k 31.12.2023 zachycuje počáteční stav (účet 419 0100) ve výši 23.552,41 Kč, tvorbu (účet 419 0108) ve výši 66.779 Kč, čerpání (účet 419 0110) ve výši 52.850 Kč a zůstatek 37.481,41 Kč. Zůstatek odpovídá zůstatků bank. účtu (SÚ 236) k témuž datu.
Oznámení o zveřejnění	Obec Velké Karlovice má venkovní elektronickou úřední desku. Dne 4.1.2023 zveřejnila na úřední desce "Oznámení o zveřejnění dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb." Schválený rozpočet rok 2023, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2026, Schválené rozpočty příspěvkových organizací na rok 2023, Střednědobé výhledy rozpočtu PO na období 2023 až 2026, Rozpočtová opatření k rozpočtu r. 2023, Závěrečný účet za rok 2021. Obec Velké Karlovice dne 20.4.2023 zveřejnila na úřední desce "Oznámení o zveřejnění dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb." Schválený rozpočet rok 2023, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2026, Schválené rozpočty příspěvkových organizací na rok 2023, Střednědobé výhledy rozpočtu PO na období 2023 až 2026, Rozpočtová opatření k rozpočtu r. 2023, Závěrečný účet za rok 2021, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 44.592.339,67 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.

Účetní závěrka Zastupitelstvo obce dne 16.5.2023 schválilo účetní závěrku obce Velké Karlovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022.

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 Velké Karlovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Karlovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,99 %
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.

Miroslav Koňářík, starosta obce Velké Karlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Velké Karlovice dne 07.05.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

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 námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Nikola Novosadová

kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Velké Karlovice

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