

Závěrečný účet za rok 2024

Obec Karlovice

1. Zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech

Počáteční stav k 1.1.2024	Celkem	21 090 758,73 Kč
	KB	12 581 355,21 Kč
	ČSOB	1 892 123,10 Kč
	ČNB	5 436 505,88 Kč
	KB VODA	1 180 774,54 Kč
Konečný stav k 31.12.2024	Celkem	10 824 244,17 Kč
	KB	2 365 206,59 Kč
	ČSOB	723 287,32 Kč
	ČNB	5 999 557,68 Kč
	KB VODA	1 736 192,58 Kč

2. Tvorba a čerpání sociálního fondu

Sociální fond je účtován v rámci běžn. účtu 231 0460 u KB a pokladny 261 0460. Stav k 1.1.2024 byl 107 523,69 Kč. Tvorba 3% hrubých mezd 86 303,28 Kč, čerpání na příspěvek na obědy a dovolenou celkem 100 958,00 Kč. Konečný zůstatek 92 868,97 Kč.

3. Plnění rozpočtu příjmů, výdajů a financování /po konsolidaci/

Plnění rozpočtu příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	23 684 990,00	24 649 990,00	21 933 266,11
Nedaňové příjmy	7 093 200,00	7 601 200,00	7 429 758,72
Kapitálové příjmy	10 000,00	290 000,00	30 000,00
Přijaté transfery	1 410 298,00	4 681 139,00	4 681 139,00
Celkem	32 198 488,00	37 222 329,00	34 074 163,83

Plnění rozpočtu výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	32 792 180,00	34 013 021,00	28 810 966,56
Kapitálové výdaje	18 420 000,00	22 223 000,00	13 555 339,56
Celkem	51 212 180,00	56 236 021,00	42 366 306,12

Financování - splátky úvěrů a půjček a zapojení zůstatku minulého roku

pol. 8115 zůstatek na bankovních účtech	21 090 758,00	21 090 758,00	10 192 185,56
pol. 8124 uhrazené splátky půjč. prostředků	-2 077 066,00	-2 077 066,00	-2 077 066,41
pol. 8901 přenesená daňová povinnost			177 023,14
Celkem	19 013 692,00	19 013 692,00	8 292 142,29

Podrobné členění plnění příjmů a výdajů na jednotlivé položky a paragrafy je v příloze k závěrečnému účtu - výkaz Fin 2-12

4. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

příspěvek Městu Turnov za agendu přestupků	pol. 5321	22 655,00
příspěvek Libereckému kraji na zajištění dopravní obslužnosti	pol. 5323	182 200,00
členský příspěvek Mikroregionu Český ráj	pol. 5329	38 000,00
dotace Mikroregionu Český ráj na nákup společné techniky a vybavení	pol. 5329	46 929,50
dar Mikroregionu Český ráj na zajištění provozu cyklobusů	pol. 5329	8 000,00
příspěvek MŠ Sedmihorky	pol. 5331	880 000,00
investiční dotace MŠ Sedmihorky	pol. 6351	110 000,00
převody mezi běžnými účty	pol. 5345	4 392 200,00
převody sociálního fondu	pol. 5342	86 303,28

5. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Dotace	Poskytnuto	Čerpáno	Vráceno v r. 2025
MPSV ČR - sociální služby	1 117 758,00	1 117 758,00	
Volby do EP	32 000,00	20 050,98	11 949,02
Volby do zastupitelstva kraje a Senátu	48 000,00	36 157,70	11 842,30
SZIF - herní prvky Roudný	77 440,00	v roce 2023	
SZIF - sportovní vybavení	70 312,00	70 312,00	
MV - SDH	75 231,00	75 231,00	
SFŽP - zateplení Radvánovice čp. 107	2 962 629,00	2 962 629,00	
Úřad práce ČR	82 669,00	82 669,00	

6. Majetek – stavy dle rozvahy, inventarizace

stavy v brutto hodnotě

	1.1.2024	31.12.2024
nehmotný majetek		
018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek	254 730,00	254 730,00
019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	533 120,00	533 120,00
hmotný majetek		
021 -stavby	190 541 583,87	210 196 723,52
022- samostatné movité věci a soubory	16 166 197,25	16 776 108,25
028- drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 721 090,55	4 033 404,18
031- pozemky	3 607 733,40	3 628 977,07
032- umělecká díla a předměty	1 043 577,00	1 066 577,00
nedokončený a pořizovaný dlouh.majetek		
042 – pořízení dlouh. hmotného majetku	6 885 982,87	4 723 323,06
zásoby		
263 – ceniny	877,00	1 084,00
pohledávky		
314 – zálohy na energie	1 524 236,90	1 534 515,19
311 - odběratelé	991 941,64	1 064 021,64
ostatní dlouhodobé závazky - kauce DPS - ú. 459	240 019,00	240 019,00
krátkodobé závazky		
mzdy a odvody: účty 331,336, 337,342	390 593,00	444 853,00
dodavatelé - ú. 321	0,00	132 697,01
přijaté zálohy za služby v DPS - ú. 324	401 954,00	460 780,00
daň z příj.hodnoty - ú. 343	80 851,00	238 725,00
dlouhodobé bank. úvěry - ú. 451	2 251 626,35	174 559,94

7. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva o přezkoumání je přílohou závěrečného účtu. Závěr: Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2025.

Mgr. Ondřej Havrda
starosta

Zapsala: Ilona Jozífková



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0081/24/Sol

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČO 00275824, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0081/24/Sol dne 22.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 20.2.2025.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Ondřej Havrda - starosta obce,
Ilona Jozífková - účetní obce.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 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.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 27.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Iva Solnařová



Digitální podpis:
27.02.2025 08:12

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi

pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Mgr. Ondřej Havrda.

Mgr. Ondřej Havrda
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2027 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023 bod. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22.5.2023, schválený výhled od 14.6.2023 dosud. Schodek ve financování v roce 2024 je kryt finančními prostředky minulých let, v dalších letech už je sestaven jako přebytkový.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	25 800	26 000	200
rok 2025	27 200	26 000	- 1 200
rok 2026	27 400	23 000	- 4 400
rok 2027	27 600	23 000	- 4 600

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO dne 23.11.2023 usn. č. 7/2023 bod 13 na období do schválení rozpočtu na rok 2024. V rámci rozpočtového provizoria bylo možné financovat výdaje dle upraveného rozpočtu na rok 2023. Zároveň byly na schválené projekty stanoveny finanční limity k čerpání během rozpočtového provizoria: provozní příspěvek školce 500 000 Kč, stavební práce na akci vodojem 5 000 000 Kč, zateplení č.p. 107 Radvánovice 500 000 Kč, rekonstrukce ulice Radvánovice 200 000 Kč, výměna osvětlení Svatoňovice 400 000 Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 28.11.2023 dosud.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 5.3.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 21.3.2024 usn. č. 10/2024 bod 2 jako schodkový v objemu příjmů 32 298 488 Kč, výdajů 51 312 180 Kč a financování 19 013 692 Kč (ve financování splátka úvěru ve výši 2 077 066 Kč, celkový schodek kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 22.3.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M. Schválený rozpočet oproti střednědobému výhledu zohledňoval výdaje na rekonstrukci vodojemu v obci, zateplení obecních bytů Radvánovice a rezervu ve výši 13 mil. Kč.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	32 298 488,00	5 023 841,00	37 322 329,00
Výdaje	51 312 180,00	5 023 841,00	56 336 021,00
Financování	19 013 692,00	0,00	19 013 692,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 20.6.2024 usn. č. 11/2024 bod 2 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 31.5.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 25.6.2024, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Mateřská škola Sedmihorky – příspěvková organizace, IČO 06181457 na základě zřizovací listiny ze dne 12.5.2016, schválené ZO dne 12.5.2016. Dne 30.1.2019 ZO schválilo zřizovací listinu (změna názvu). Dne 12.12.2019 ZO schválilo novou zřizovací listinu (vymezení majetku a doplňkové činnosti). Dne 7.9.2023 ZO schválilo Dodatek č. 1 ke zřizovací listině (vymezení majetku do výpůjčky příspěvkové organizaci).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byl stanoven v rámci rozpočtu obce závazný ukazatel (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 780 000 Kč, schválilo ZO dne 21.3.2024 usn. č. 10/2024 bod 2. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 17.1.2024 a 2.8.2024. ZO schválilo dne 28.11.2024 usn. č. 14/2024 bod 7 navýšení příspěvku PO o 100 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 29.11.2024. Příspěvek byl k 31.12.2024 profinancován ve výši 880 000 Kč (100 %).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2023 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 21 914,93 Kč. Rada obce schválila dne 12.6.2024 usn. č. 13/2024 bod 9 převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 6626581/0100	BV č. 2024/12*	2 365 206,59 Kč
KB č. ú. 123-2433000267/0100	BV č. 2024/12	1 736 192,58 Kč
ČNB..... č. ú. 94-52319451/0710	BV č. 37	5 999 557,68 Kč
ČSOB č. ú. 248468029/0300	BV č. 2024/12	723 287,32 Kč
Celkem.....		10 824 244,17 Kč

* z toho analyticky oddělený účet sociálního fondu ve výši 92 868,97 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek 6010 a 6030).

účet 451 – Dlouhodobé úvěry

KB č. ú. 35-1600971577/0100 BV č. 1 **174 559,94 Kč**

Stav prostředků na bankovním účtu souhlasil s údajem na účtu 451 ve výkazu Rozvaha.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Kniha došlých faktur". V kontrolovaném období bylo přijato 573 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 132 697,01 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 560-573 splatné v měsíci lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 389, 390, 391, 393, 394, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 417, 418, 419, 420, 421, 422 (KB BV 175, 176, 178, 179, 182, 183) a ev. č. 537-551, 554, 555 (KB BV 244, 246, 247, 249).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Kniha vydaných faktur“. V kontrolovaném období bylo vystaveno 38 faktur ostatních a 855 faktur za vodné a stočné (dokladová řada č. 24-002-00001-xxx faktury ostatní, dokladová řada č. 24-019-00001-xxx faktury za vodné a stočné) evidovaných na účtu 311 xxxx, které obec pro své potřeby dělí na 3 analytiky. K 31.12.2024 byl na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha zůstatek ve výši 1 064 021,64 Kč (jedná se o neuhrazené faktury ostatní ev. č. 36, 38 a neuhrazené faktury za vodné a stočné ev. č. 428-855 splatné v únoru 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ostatních ev. č. 5, 12, 18, 24 (KB BV 63, ČSOB BV 8, 14, 19) a ev. č. 30, 31, 32 (KB BV 222, 226), (PPD 399) a faktur za vodné a stočné ev. č. 419, 421 (KB BV 97,106). K účtu 311 byly vytvořeny opravné položky ve výši 8 812,40 Kč v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 785 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta. ZO dne 20.10.2022 usn. č. 17 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1.11.2022 následovně:

neuvolněný místostarosta 15 000 Kč,

člen rady 3 500 Kč,

předseda výboru 2 000 Kč,

člen výboru 1 500 Kč.

ZO dne 18.1.2024 usn. č. 8/2024 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1.2.2024 následovně:

neuvolněný místostarosta 20 000 Kč,

člen rady 6 000 Kč,

předseda výboru 2 000 Kč,

člen výboru 2 000 Kč,

člen ZO bez dalších funkcí 1 500 Kč.

S místostarostou obce byla uzavřena dohoda o provedení práce dne 1.4.2017 na sekání trávy v obci, k této byl 1.9.2017 uzavřen dodatek, kde se sjednala dohoda na dobu neurčitou. ZO dne 28.11.2024 usn. č. 14/2024 bod 16 schválilo mimořádnou odměnu starostovi obce ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů

uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů, předsedy výboru a členů výborů a člena ZO bez dalších funkcí (os. č. 8, 58, 36, 199, 172, 168, 38, 197), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízeny 3 pokladny:

Pokladna obecního úřadu č. 1 – účet 261 0300 a 261 0460, pokladní limit byl stanoven ve výši 200 000 Kč, pokladní doklady evidovány v dokladové řadě č. 24-701-xxx, vystaveno 472 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.12.2024 vykázán ve výši 64 651 Kč (součástí zůstatku pokladny zůstatek pokladny fondu oddělený analytickým účtem vykázaným ve výši 0 Kč).

Pokladna Domova s pečovatelskou službou (DPS) – účet 261 0310, pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč, pokladní doklady evidovány v dokladové řadě č. 24-702-xxx, vystaveno 160 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.12.2024 vykázán ve výši 59 614 Kč.

Pokladna obecního úřadu č. 2 – účet 261 0320, pokladní limit byl stanoven ve výši 200 000 Kč, pokladní doklady evidovány v dokladové řadě č. 24-703-00xxx, vystaveno 262 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.12.2024 vykázán ve výši 22 486 Kč.

Celkový zůstatek pokladen k 31.12.2024 činil **146 751 Kč** a tento stav souhlasil se stavem účtu 261 ve výkazu Rozvaha a se stavem výkazu FIN 2-12 M (ř. 6040).

Součástí pokladního deníku je zaúčtování jednotlivých přijatých a vystavených dokladů. V rámci kontroly byly prověřeny pokladní doklady u pokladny Domova s pečovatelskou službou (DPS) ev. č. 102-113, 366-381 a ev. č. 149-153, 514-521, u pokladny obecního úřadu č. 1 ev. č. 348-358, ev. č. 437-456 a u pokladny obecního úřadu č. 2 ev. č. 222-230 a ev. č. 258-262. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla sepsána s účetní obecního úřadu dne 2.12.2013 a s administrativní pracovníci obce dne 1.3.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolé byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrolé byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 241 213 tis. Kč, po průčítované korekci 188 443 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 5 012 tis. Kč, zejména *Odběratelé* ve výši 1 064 tis. Kč, *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 1 535 tis. Kč, *Dohadné účty aktivní* ve výši 1 620 tis. Kč, *Ostatní krátkodobé pohledávky* ve výši 793 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve 2 035 tis. Kč, zejména *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 1 620 tis. Kč, *Dlouhodobé úvěry* ve výši 175 tis. Kč, *Ostatní dlouhodobé závazky* ve výši 240 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 4 048 tis. Kč, zejména *Dohadné účty pasivní* ve výši 1 535 tis. Kč, *Výnosy příštích období* ve výši 1 213 tis. Kč, *Krátkodobé přijaté*

zálohy ve výši 461 tis. Kč, Daň z přidané hodnoty ve výši 239 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 445 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu *Stavby*, kdy byl zařazen majetek u projektu „Rekonstrukce vodojemu a jímacího zařízení“.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	32 298 488,00	37 322 329,00	34 074 163,83	91,30
Výdaje	51 312 180,00	56 336 021,00	42 366 306,12	75,20
Financování	19 013 692,00	19 013 692,00	8 292 142,29	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	26 232 810,65	0,00
Výnosy celkem	29 972 311,99	0,00
VH běžného úč. období	3 739 501,34	0,00

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 22.4.2024 mezi obcí (dárce) a organizací Myslivecký spolek Bažantnice-Sedmihorky, IČO 45597901 (obdarovaný) ve výši 50 000 Kč na nákup odchytové klece na divoká prasata, uhrazení elektrické energie v objektu č.p. 26 a na provozní náklady spolku. Smlouva byla schválena radou obce dne 10.4.2024 usn. č. 11/2024 bod 8.

Finanční plnění:

- odesláno 50 000 Kč dne 25.4.2024 (KB BV 83).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 80 000 Kč

- UZ 98348 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024 (ČNB BV 11). Nedočerpané prostředky ve výši 11 949,02 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 16.1.2025 (KB BV 12).

- UZ 98193 ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024 (ČNB BV 20). Nedočerpané prostředky ve výši 11 842,30 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 16.1.2025 (KB BV 12).

pol. 4112 ve výši 215 100 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala v plné výši.

pol. 4113 ve výši 70 312 Kč

- UZ 89017, 89018 - neinvestiční dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu v rámci programu „Podpora provádění operací v rámci strategie komunitně vedeného místního rozvoje“ na projekt „Nákup sportovního vybavení pro spolky Karlovic“ ve výši 70 312 Kč, obec obdržela dne 11.11.2024 (ČNB BV 30).

pol. 4116 ve výši 157 900 Kč

- UZ 13022 - neinvestiční dotace od Úřadu práce ČR v rámci operačního programu Zaměstnanost plus 2021 (na základě dohody s ÚP ČR) ve výši 82 669 Kč,
- UZ 14004 - neinvestiční dotace od MV-GŘ Hasičského záchranného sboru ČR na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2024, obec obdržela dne 25.11.2024 ve výši 75 231 Kč (ČNB BV 33).

pol. 4122 ve výši 1 117 758 Kč

- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/1299/2024 na poskytování sociálních služeb v obecném zájmu hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV na rok 2024, ve výši 670 655 Kč připsáno na účet obce dne 17.4.2024 (KB BV 77) a ve výši 447 103 Kč připsáno na účet obce dne 26.6.2024 (KB BV 123).

pol. 4213 ve výši 3 040 069 Kč

- UZ 89517, 89518 - účelová dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu v rámci dotace z programu rozvoje venkova ČR na základě žádosti o platbu na projekt „Obnova prostranství v osadě Roudný“ ve výši 77 440 Kč, na účet obce připsáno dne 18.3.2024 (ČNB BV 6),
- UZ 90504 – účelová dotace od Státního fondu životního prostředí ČR z programu Nová zelená úsporám v rámci Modernizačního fondu na projekt „Optimální zateplení domu“, obec obdržela dne 27.12.2024 ve výši 2 962 629 Kč (ČNB BV 36).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu 2024 uzavřená dne 9.12.2024 mezi obcí (poskytovatel) a organizací Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na projekt „Nákup společné techniky a vybavení pro Mikroregion Český ráj“ ve výši 46 929,50 Kč. Poskytnutí individuální dotace schválila rada obce dne 9.12.2024 usn. č. 19/2024 bod 1. Termín realizace projektu byl ve smlouvě stanoven na 30.9.2025 a termín vyúčtování na 31.12.2025. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhá zveřejnění na úřední desce obce.

Finanční plnění:

- odesláno 46 929,50 Kč dne 13.12.2024 (KB BV 244).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.5.2024 mezi obcí (objednatel) a společností M-SILNICE a.s., IČO 42196868 (zhotovitel), jejímž předmětem je realizace díla „Oprava komunikace osada Karlovice“ za cenu ve výši 1 980 775,50 Kč bez DPH (2 396 738,36 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla byl stanoven na 31.8.2024 se zárukou 36 měsíců. Smlouva byla schválena radou obce dne 10.5.2024 usn. č. 13/2024 bod 1. Smlouva o dílo ze dne 13.5.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.5.2024.

Zveřejnění:

[https://www.vhodne-](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailldocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-komunikace-karlovice)

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailldocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-komunikace-karlovice](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailldocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-komunikace-karlovice)

Finanční plnění:

- faktura č. 1232450018 ve výši **2 396 738,36 Kč vč. DPH** uhrazena 7.8.2024 (KB BV 154). Skutečně uhrazena cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.8.2024.

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 30.3.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), jejímž předmětem byl prodej vřetenové sekačky za dohodnutou kupní cenou ve výši 30 000 Kč. Kupující uhradil 30 000 Kč do pokladny obce dne 30.3.2024 (PPD ev. č. 135). Smlouva byla schválena radou obce dne 29.3.2024 usn. č. 11/2024 bod 1. Vyřazení z evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 24-005-00019 dne 30.3.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec po schválení ZO přijala v roce 2018 dlouhodobý úvěr:

- smlouva o úvěru č. 99020212424 ze dne 18.4.2018 (schválena ZO dne 11.4.2018 usn. č.a/3),
- účel: spolufinancování výstavby mateřské školy v Karlovicích,
- úvěrová částka 12 000 000 Kč,
- číslo účtu: 35-1600971577/0100
- poslední splátka k 31.1.2025,
- ručení není sjednáno.

Kontrolou bylo ověřeno, že obec dodržuje plnění podmínek úvěrové smlouvy.

Rekapitulace účtu 451 – Dlouhodobé úvěry

Neuhrazená jistina k 1.1.2024	2 251 626,35 Kč
Splátka úvěru za 1-12/2024 – váže na pol. 8124.....	2 077 066,41 Kč
Neuhrazená jistina k 31.12.2024	174 559,94 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p.p.č. 1141/52 v k.ú. Karlovice na zařízení distribuční soustavy nové kabelové vedení NN. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 16.2.2023 usn. č. a/3. Smlouva byla podepsána dne 19.1.2024. Jedná se o služebnost věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč, k této částce bude připočítána daň z přidané hodnoty. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 16.2.2024, s právními účinky vkladu ke dni 26.1.2024. Obec eviduje služebnosti (věcná břemena) na oddělené analytické evidenci pozemků 031 ORG 031.

Finanční plnění:

- úhrada na účet obce ve výši 2 400 Kč byla připsána dne 18.3.2024 (KB BV 56).

Smlouvy ostatní

ZO dne 23.11.2023 usn. č. 17 schválilo Smlouvu o zápůjčce ve výši 150 000 Kč, na základě žádosti pobočného spolku SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Karlovice, na zapůjčení finančních prostředků na předfinancování projektu SDH Karlovice. Ve smlouvě bylo uvedeno, že obec (zapůjčitel) poskytne pobočnému spolku SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Karlovice, IČO 62012801 (vydlužitel) zápůjčku ve výši 150 000 Kč výlučně na předfinancování projektu realizovaného přes MAS se SZIF s názvem projektu „Vylepšení zázemí pro SDH Karlovice“. Splatnost byla stanovena na 31.12.2024 a byla sjednána jako bezúročná. Půjčka byla evidována na účtu 469 *Ostatní dlouhodobé pohledávky*.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 150 000 Kč byly odeslány na účet vydlužitele dne 30.11.2023 (KB BV 226),
- finanční prostředky ve výši 150 000 Kč byly vráceny na účet zapůjčitele dne 30.4.2024 (KB BV 86).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Oprava komunikace osada Karlovice“

- starosta obce oslovil 3 dodavatele v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15.3.2019,
- předmětem zakázky byla oprava komunikace v obci,
- byly doručeny 3 nabídky,
- lhůta pro podání nabídky: do 3.5.2024,
- kritérium pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena bez DPH,
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10.5.2024,
- Vítězný uchazeč společnost M-SILNICE a.s., IČO 42196868 s cenou 1 980 775,50 Kč bez DPH,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností dne 13.5.2024.

Další informace uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla aktualizována Směrnice č. 1, účinná ode dne 1.1.2024 – Vedení a systém zpracování účetnictví (aktualizace směrnice a změna limitů pokladen).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola PO byla provedena kontrolorem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 15.4.2024, nebyly shledány nedostatky.

Záписы z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 9 jednání rady obce v termínech od 29.3. do 9.12.2024.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 7 jednání ZO v termínech od 18.1. do 28.11.2024. Z těchto jednání byly předloženy záписы a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty

z jednání ZO ze dne 23.11.2023 (pravidla rozpočtového provizoria). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond. Fond byl zřízen ZO dne 7.12.2017 usn. 17/2017 bod 10. Hospodaření s fondem upravuje Směrnice č. 3 - „Tvorba a používání sociálního fondu“, směrnice byla schválena RO dne 27.12.2023 usn. č. 10/2023 bod 2. Fond se tvoří 3 % vyplacených hrubých mezd k 31.12. daného roku, čerpání se vztahuje na příspěvky na oběd, dovolenou a příspěvek na sportovní akce.

účet 419 – Ostatní fondy

stav k 1.1.2024	107 523,69 Kč
tvorba 1–12/2024.....	86 303,28 Kč
čerpání 1–12/2024	100 958,00 Kč
stav k 31.12.2024	92 868,97 Kč

Zůstatky účtů 231 0460 a 261 0460 ve výši 92 868,97 Kč byly shodné se stavem účtu 419 ve výkazu Rozvaha a se stavem uvedeným ve výkazu Příloha v části F.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 2.6.2024 usn. č. 11/2024 bod 3. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku PO sestavenou k 31.12.2023 schválila rada obce dne 12.6.2024 usn. č. 14/2024 bod 8. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 6 Inventarizace majetku a závazků ze dne 15.3.2012,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 9.1.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen radou obce dne 9.12.2024 usn. č. 19/2024 bod 3,
- platnost plánu inventur byla od 31.12.2024 do 28.2.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.1.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2024 ze dne 17.1.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.