



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0080/23/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Karlovice, IČO 00275824, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2023 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 22.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.05.2024.

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.: LK-0080/23/Sol dne 21.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.5.2024
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,36 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 27.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky (§ 26 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Mgr. Ondřej Havrda.

Mgr. Ondřej Havrda
starosta obce obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen UD) v období od 7.3.2023 do 27.3.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2023 do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 22.11.2022. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna a na webových stránkách od 16.12.2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny 4 změny rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno ZO dne 8.6.2023, usn. č. 5/2023 bod 3, zveřejněno od 14.6.2023,
2. RO schváleno ZO dne 7.9.2023, usn. č. 6/2023 bod 1, zveřejněno od 18.9.2023,
3. RO schváleno ZO dne 23.11.2023, usn. č. 7/2023 bod 2, zveřejněno od 1.12.2023,
4. RO schváleno RO* dne 27.12.2023, zveřejněno od 15.1.2024.

*rada obce byla pověřena ZO dne 23.11.2023 usn. 7/2023 bod f) k projednání rozpočtového opatření č.4/2023 s potřebnými úpravami zahrnující skutečný stav k 31.12.2023, výše jednotlivých úprav nesmí přesáhnout 100 000.- Kč, mimo příjmů z dotací, kde není stanoven limit a schvalují se všechny příjmy z dotací v jakékoliv výši

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	25 783 386	46 607 391	20 824 005
RO č. 1 – 4	3 800 487	3 800 487	0
Rozpočet po změnách	29 583 873	50 407 878	20 824 005

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 23.3.2023 usn. č. 4/2/2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 27.3.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	25 883 386 Kč
Výdaje celkem	46 707 391 Kč
Financování	20 824 005 Kč (22 869 tis. Kč pol. 8115, - 2 045 tis. Kč pol. 8124)

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazného ukazatele zřízené Mateřské škole bylo schváleno na zasedání ZO dne 22.11.2022 - v rámci schválení rozpočtového provizoria příspěvek na provoz ve výši 700 000 Kč. Sděleno dopisem dne 11.1.2023. Na základě schváleného rozpočtu byl příspěvek MŠ schválen v celkové výši 1 244 000 Kč. Tato částka se stala součástí rozpočtu roku 2023. Sděleno dopisem dne 28.8.2023. K 31.12.2023 byl závazný ukazatel profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2025 byl schválen ZO dne 25.3.2021 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	18 300	17 000	- 1 300
2023	18 300	17 000	- 1 300
2024	18 300	17 000	- 1 300
2025	18 300	17 000	- 1 300

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 8.3.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 29.3.2021 dosud.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027 byl schválen ZO dne 8.6.2023 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	25 800	26 000	200 (2 277 tis. Kč pol. 8115, - 2 077 tis. Kč pol. 8124)
2025	27 200	26 000	- 1 200 (- 1 025 tis. Kč pol. 8115, - 175 tis. Kč pol. 8124)
2026	27 400	23 000	- 4 400
2027	27 600	23 000	- 4 600

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 22.5.2023 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 14.6.2023 dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 1 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 22.5.2023 do zveřejnění schváleného. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 14.6.2023 do 10.7.2024.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny bankovní účty, které vykazovaly k 31.12.2023 tyto zůstatky:

účet 231 - Základní běžný účet

č. 6626581/0100	12 581 355,21 Kč (KB BV 2023/12)**
č. 248468029/0300	1 892 123,10 Kč (ČSOB BV 2023/12)
č. 94-52319451/0710	5 436 505,88 Kč (ČNB BV 37)
č. 123-2433000267/0100	1 180 774,54 Kč (KB BV 2023/12)

Celkem 21 090 758,73 Kč

**z toho analyticky oddělený účet sociálního fondu ve výši 107 523,69 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

účet 451 - Dlouhodobé úvěry

č. 35-1600971577/0100 2 251 626,35 Kč (KB BV 1)

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

č. 94-6890190607/0100 0 Kč***, převedeno na účet obce dne 12.11.2023 (KB BV 213)
*** smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou, uzavřená dne 12.9.2023, úrok 5,25 % p.a., doba od 12.9.2023 do 12.11.2023

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 244 *Termínované vklady krátkodobé* ve výkazu Rozvaha a stavem pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M a s údajem na účtu 451 *Dlouhodobé úvěry* ve výkazu Rozvaha. Stavy účtů byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 6 Inventarizace majetku a závazků ze dne 15.3.2012,
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.12.2023, součástí bylo jmenování Inventarizační komise,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.1.2024,
- Platnost plánu inventur byla od 31.12.2023 do 28.2.2024.
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2024 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byla předložena 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 31.12.2023 ze dne 8.1.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Kniha došlých faktur" a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 577 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč (faktury došlé po 1.1.2024 s DUZP 31.12.2023 jsou evidovány v roce 2024 na SU 321), stav účtu ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 370, 371, 372, 373, 377, 378, 379, 380, 381, 386, 388, 389, 390, 403–408, 410, 411, 413, 423 (KB BV 164, 168, 173, 174, 180 a ČSOB BV 9) a ev. č. 522-527, ev. č. 544-550 (KB BV 228, 233), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Kniha vydaných faktur“ a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 862 faktur (číselná řada 2300200001-xxx vystavené faktury ostatní, číselná řada 23019001-xxx vystavené faktury za vodné) evidovaných na účtu 311 xxxx, které obec pro své potřeby dělí na 3 analytiku. Ke každé vydané faktuře byl přiložen likvidační listek se zaúčtováním. K 31.12.2023 byla na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha zůstatek ve výši 991 941,64 Kč (jedná se o faktury 431-862 za vodné, stočné a vyúčtování nájmu se splatností únor 2024 a 2 faktury vystavené na společnosti GasNet a ČEZ Distribuce), stav účtu ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 3, 4, 5, 19, 20, 21, 24 (KB BV 42, 58, 123, 124, 133 a ČSOB BV 3, 9)

a ev. č. 33, 34 a ev. č. 422-423, 425-427, 429-430 (KB BV 2023/11, ČSOB BV 2023/12, KB BV 2023/8), bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 785.

ZO dne 20.10.2022 usn. č. 17 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 1.11.2022 následovně:

- neuv. místostarosta	15 000 Kč
- člen rady	3 500 Kč
- předseda výboru	2 000 Kč
- člen výboru	1 500 Kč

Kontrolou výplatních pásek uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 8, 58, 172, 168, 199, 214) nebyly zjištěny nedostatky. 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 23.11. 2023 usn. 7/2023 bod 16 schválilo mimořádnou odměnu starostovi obce ve výši dvojnásobku měsíčního platu. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízeny 3 pokladny s následujícími údaji k datu 31.12.2023:

Pokladna obecního úřadu - účet 261 0300, pokladní limit byl stanoven 200 000 Kč (schváleno radou obce dne 11.3.2020 s účinností od 11.3.2020), pokladní doklady byly evidovány v jedné vzestupné dokladové řadě č. 23-701-00xxx, bylo vystaveno celkem 557 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 49 301 Kč.

Pokladna Domova s pečovatelskou službou (DPS) - účet 261 0310, pokladní limit byl stanoven 20 000 Kč, pokladní doklady byly evidovány v jedné vzestupné dokladové řadě č. 23-702-00xxx, vystaveno celkem 166 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 7 835 Kč.

Pokladna obecního úřadu č. 2 - účet 261 0320, pokladní limit byl stanoven 20 000 Kč, pokladní doklady byly evidovány v jedné vzestupné dokladové řadě č. 23-703-00xxx, vystaveno celkem 175 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 15 286 Kč.

Celkový zůstatek pokladen činil 72 422 Kč a tento stav souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna ve výkaze Rozvaha a ř. 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2023. Součástí účtu 261 je další oddělené analytické čerpání pokladny fondu (účet 261 0460), které bylo k 31.12.2023 vykázáno v nulové výši, ověřeno inventarizací účtu.

Součástí pokladního deníku je zaúčtování jednotlivých přijatých a vystavených dokladů. Kontrolou byly prověřeny pokladní doklady ev. č. 107–128, ev. č. 419–450 a ev. č. 164-173 a ev. č. 551-557, nebyly zjištěny nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s účetní obecního úřadu ze dne 2.12.2013 a s administrativní pracovníci obce ze dne 1.3.2023.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily

s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 173 631 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 300 tis. Kč (zápůjčka na předfinancování projektu), krátkodobé pohledávky byly evidovány v objemu 4 786 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 1 524 tis. Kč, *Odběratelé* ve výši 992 tis. Kč (vystavené faktury za vodné) a *Dohadné účty aktivní* ve výši 1 620 tis. Kč (dotace na vodojem). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 4 112 tis. Kč, z toho 2 252 tis. Kč tvořil dlouhodobý úvěr a 1 620 tis. Kč *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*. Z krátkodobých závazků ve výši 3 415 tis. Kč představovaly nejvyšší objem *Výnosy příštích období* ve výši 1 011 tis. Kč (daň z příjmu za obec), *Dohadné účty pasivní* ve výši 1 524 tis. Kč, *Krátkodobé přijaté zálohy* ve výši 402 tis. Kč a závazky za zaměstnanci včetně odvodů ve výši 388 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 261 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	25 783 386	29 583 873	30 084 374,75	101,69
Výdaje	46 607 391	50 407 878	29 823 670,92	59,16
Financování	20 824 005	20 824 005	- 260 703,83	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Obec čerpala rozpočet na straně výdajů ve výši 59,16 %, výdaje na rekonstrukce vodojemu a jímacího zařízení nebyly v plné výši v roce 2023 proplaceny a budou převedeny do rozpočtu roku 2024.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	23 024 393,38 Kč
Výnosy celkem	27 706 402,47 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 4 682 009,09 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Příspěvková organizace Mateřská škola Sedmihorky, IČO 06181457 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem ve výši 31 644,29 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí RO dne 8.6.2023 převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

ZO schválilo dne 12.5.2016 Zřizovací listinu Mateřské školy Sedmihorky, IČO 06181457, která byla aktualizována dne 30.1.2019 a 12.12.2019. V kontrolovaném období byl schválen Dodatek č. 1 ke zřizovací listině, který schválilo ZO dne 7.9.2023 usn. č. 6/2023 bod 10. Předmětem dodatku byla změna přílohy č. 1 Zřizovací listiny, ve které se vymezil majetek příspěvkové organizace ve výpůjčce.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva byla uzavřena dne 11.9.2023 mezi obcí (dárce) a organizací FK Sedmihorky, IČO 26628490 (obdarovaný) ve výši 50 000 Kč na nákup PHM a údržbu traktůrku sloužícího pro údržbu zeleně ve sportovním areálu Sedmihorky. Schválena ZO dne 7.9.2023 usn. č. 6/2023 bod 9.

Finanční plnění:

- odesláno 50 000 Kč dne 15.9.2023 (KB BV 173).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Český ráj, IČO 69155950 (příjemce). Smlouva byla uzavřena dne 14.9.2023, byla schválena RO ze dne 31.8.2023 usn. bod 26. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace u projektu „Nákup společného vybavení svazku“ ve výši 35 693 Kč, podkladem pro poskytnutí účelové finanční dotace byla žádost příjemce o poskytnutí dotace ze dne 14.8.2023 na „Nákup společného vybavení svazku“. Termín realizace projektu byl do 30.9.2023 s vyúčtováním dotace nejpozději do 31.12.2024. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 9.4.2024 (celkové prokázané výdaje projektu ve výši 801 508 Kč).

Finanční plnění:

- dotace ve výši 35 693 Kč byla odeslána dne 20.9.2023 (KB BV 176).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111 ve výši 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši **38 600 Kč**, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023 (ČNB BV 2). Nedočerpané prostředky ve výši 6 857 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 16.1.2024 (KB BV 12).

pol. 4112 ve výši 193 500 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala **193 500 Kč** (100 %).

pol. 4116 ve výši 166 586 Kč

- UZ 14004 - dotace od MV GŘ HZS ČR na výdaje spojené se zajištěním zásahu jednotek při požáru v Národním parku České Švýcarsko ve výši **31 187 Kč**, připsáno na účet dne 13.4.2023 (ČNB BV 10),

- UZ 14004 - dotace od MV GŘ HZS ČR na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí ve výši **12 200 Kč**, připsáno na účet dne 22.12.2023 (ČNB BV 36),

- UZ 13101 - neinvestiční transfer od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (na základě dohody s ÚP ČR) ve výši **123 199 Kč**.

pol. 4122 ve výši 1 095 597 Kč

- UZ 10305 dotace na poskytování sociálních služeb v obecném zájmu z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/615/2023 z finančních prostředků MPSV, ve výši **657 358 Kč** připsány na účet obce dne 5.4.2023 (KB BV 62), ve výši **438 239 Kč** připsány na účet obce dne 25.7.2023 (KB BV 136).

pol. 4216 ve výši 450 000 Kč

- UZ 14502 účelová dotace od Ministerstva vnitra na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace 014D262002100 na projekt „Karlovice – Dopravní automobil“ ve výši **450 000 Kč**, na účet obce připsáno dne 5.12.2023 (ČNB BV 34).

pol. 4222 ve výši 1 620 000 Kč

- účelová dotace z Fondu na ochranu vod Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3176/2023 na projekt „Rekonstrukce vodojemu a jímacího zařízení – vodní zdroje Alois“ 90 % záloha ve výši **1 620 000 Kč** byla připsána na účet obce dne 22.11.2023 (KB BV 220), termín realizace projektu od 1.1.2023 do 30.11.2024, termín vyúčtování do 19.1.2025.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.6.2023 mezi obcí (objednatel) a společností VHS stavby a.s., IČO 25183052 (zhotovitel), jejímž předmětem je realizace díla „Karlovice - Rekonstrukce vodojemu a jímacího zařízení“ za cenu ve výši 4 403 701,47 Kč bez DPH (5 328 478,78 Kč včetně DPH) za I. etapu - Komunikace s termínem zahájení od 2.10.2023 a ukončení doby plnění díla do 15.12.2023 a II. etapu – Vodojem ve výši 7 094 556,74 Kč bez DPH (8 584 413,65 Kč vč. DPH) s termínem zahájení od 2.10.2023 a ukončení doby plnění díla do 31.5.2024. Smlouva byla schválena ZO dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 8. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo schválen ZO dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 9. Smlouva o dílo a Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26.6.2023 byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 28.6.2023.

Zveřejnění:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=karlovice-rekonstrukce-vodojemu-a-jimaciho-zarizeni>

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 61230199 ve výši 2 270 453,29 Kč bez DPH uhrazena dne 20.11.2023 (KB BV 218), DUZP 10/2023 uplatněno na vstupu i výstupu ve stejné výši,
- faktura ev. č. 61230221 ve výši 343 493,96 Kč bez DPH uhrazena dne 18.12.2023 (KB BV 237), DUZP 11/2023 uplatněno na vstupu i výstupu ve stejné výši.
Celkem uhrazeno **2 613 947,25 Kč**, zveřejněno na profilu zadavatele

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 28.8.2023 mezi obcí (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) s kupní cenou ve výši 40 000 Kč. Předmětem smlouvy byly pozemky p.p.č. 483/2, 495/1, 496/1 k.ú. Štěpánovice u Rovenska pod Troskami. Odkup podílů pozemků byl schválen ZO dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 14. Kupní cena byla uhrazena z bankovního účtu obce dne 22.9.2023 ve výši 40 000 Kč (KB BV 178). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 21.9.2023, s právními účinky vkladu ke dni 30.8.2023. Zařazení do evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 23-801-00178.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec po schválení ZO přijala v roce 2018 dlouhodobý úvěr:

- smlouva 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.

Obec zabezpečila splátkový kalendář a s tím související účetní operace.

Rekapitulace účtu 451 – Dlouhodobé úvěry:

Neuhrazená jistina k 1.1.2023	4 296 210,14 Kč
Splátka úvěru za 1-12/2023	2 044 583,79 Kč - váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31.12.2023	2 251 626,35 Kč - váže na účet 451

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec uzavřela smlouvy o věcném břemenu ve výši náhrady do 10 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

Smlouvy o výpůjčce

Smlouva o výpůjčce byla uzavřena mezi obcí (půjčitel) a Mateřskou školou Sedmihorky, IČO 06181457 (vypůjčitel) dne 13.12.2019. Ve smlouvě bylo upraveno užívání majetku příspěvkovou organizací a inventarizace majetku. Smlouva byla schválena ZO dne 12.12.2019 usn. č. a/8. Dne 1.9.2021 byl podepsán Dodatek č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce, kterým byl upraven majetek do výpůjčky (doplňily se herní sestavy). Dne 7.9.2023 schválilo ZO Dodatek č. 2, kterým se dala do výpůjčky část objektu obce Karlovice.

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 SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Karlovice, IČO 62012801 (vydlužitel) ve výši 150 000 Kč výlučně na předfinancování projektu realizovaného přes MAS se SZIF s názvem projektu „Vylepšení zázemí pro SDH Karlovice“. Splatnost zapůjčené částky byla stanovena na 31.12.2024 a byla sjednána jako bezúročná. Půjčka je evidována na účtu 469 *Ostatní dlouhodobé pohledávky*.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 150 000 Kč byly odeslány dne 30.11.2023 (KB BV 226).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce:

- „**Karlovice - Rekonstrukce vodojemu a jímacího zařízení**“
- tuto zakázku obec Karlovice zadala prostřednictvím společnosti VYBER s.r.o., IČO 27261972
- předmět zakázky byla Výzva a zadávací dokumentace pro podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.3.2023,

- lhůta pro podání nabídky: uvedena ve Výzvě a zadávací dokumentaci pro podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce zveřejněnou na profilu zadavatele,
 - předpokládaná hodnota veřejné zakázky: cca 10 000 000 Kč bez DPH,
 - kritérium pro hodnocení nabídek: váha 80 % nejnižší nabídková cena, 20 % doba trvání stavby ve dnech,
 - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 21.4.2023,
 - Písemná zpráva zadavatele ze dne 26.6.2023,
 - Vítězný uchazeč společnost VHS stavby a.s., IČO 25183052 s cenou 11 498 258,21 Kč bez DPH,
 - uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností VHS stavby a.s., IČO 25183052 ze dne 26.6.2023 s cenou díla ve výši 11 498 258,21 Kč bez DPH, 13 912 892,43 Kč včetně DPH.
 - Smlouva o dílo ze dne 26.6.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.6.2023.
- 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 nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dne 19.5.2023 byla provedena kontrola ze strany Úřad práce České republiky – Krajská pobočka v Liberci. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Sedmihorky, IČO 06181457. Kontrola byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 23.5.2023, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy usnesení z jednání rady obce z roku 2023 (ze dne 9.1., 19.4., 28.4., 8.6., 26.6., 31.8., 15.11., 27.12.).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 16.2., 23.3., 8.6., 7.9., 23.11.), dále zápis a usnesení ze dne 22.11.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023.

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 tímto účelovým fondem upravuje Směrnice č. 3 - „Tvorba a používání sociálního fondu“. Fond je tvořen 3% vyplacených hrubých mezd k 31.12. daného roku, čerpání se vztahuje na příspěvky na oběd, dovolenou a příspěvek na sportovní akce. S výší příspěvku v hodnotě 100 tis. Kč bylo pracováno v rámci schvalování rozpočtu na rok 2023. Dle směrnice byly prostředky připisovány na účet jedenkrát ročně. Použití prostředků v období 1-12/2023 bylo zaúčtováno ve výkaze Příloha k Rozvaze v části F.

Rekapitulace účtu 419 – Sociální fond:

Počáteční stav k 1.1.2023	95 010,41 Kč
Tvorba 1-12/2023	73 790,00 Kč
Čerpání 1-12/2023	86 303,28 Kč
Konečný stav k 31.12.2023	107 523,69 Kč

Účetní jednotka účtuje pohyby na fondu pomocí účtu 231/0460 viz kapitola Bankovní výpis. Účty 419 a 231/0460 byly vyrovnané. Použití prostředků v období 1-12/2023 bylo zaúčtováno ve výkaze Příloha k Rozvaze v části F.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (ze dne 5.6., 4.9., 20.11.2023) a zápisy z jednání kontrolního výboru (ze dne 20.9., 29.11.2023).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 2. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Mateřská škola Sedmihorky, IČO 06181457 k 31.12.2022 schválila RO dne 8.6.2023 usn. č. 1. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.