

Č.j: LK-0079/12/VI

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Karlovice, IČ 00275824 za rok 2012

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 18. 9. 2012  
5. 3. 2013

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Karlovice

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Bc. Kamila Vlasáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Vlasta Špačková** - starostka obce

**Jana Segečová** – účetní obce

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Rozpočtový výhled**

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled na období **2009 - 2015** na 18. zasedání konaném dne 26. 11. 2009, bodem č. 2) v těchto hodnotách:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Příjmy</b>	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
<b>Výdaje</b>	8 200 000	8 200 000	8 200 000	8 200 000	8 200 000
<b>Financování</b>					
- splátky úvěrů	1 110 000	1 110 000	1 110 000	1 110 000	1 110 000
- splátky úroků	500 000	450 000	410 000	370 000	330 000

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a schválené objemy byly v mezích schváleného rozpočtu obce.

#### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo na 11. zasedání konaném dne 13. 6. 2012, bodem a2) Závěrečný účet obce za rok 2011 a bodem a3) Zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2011 s vyjádřením "**bez výhrad**". Předložený závěrečný účet obsahoval údaje vyplývající z ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Návrh závěrečného účtu byl nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na ÚD a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jeho zveřejnění a následné schválení bylo v souladu s ustanoveními § 17, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Vyvěšeno: 29. 5. 2012, Sejmuto: 13. 6. 2012

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Rozpočtové provizorium na rok 2012 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na 8. zasedání konaném dne 1. 12. 2011, bodem a5), a to do doby schválení rozpočtu na rok 2012. Schválená pravidla - budou hrazeny pouze běžné výdaje bez investičních akcí a tyto příjmy a výdaje se po schválení rozpočtu stanou příjmy a výdaji rozpočtu roku 2012. Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

## Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období leden - prosinec roku 2012 byla provedena celkem 3 rozpočtová opatření, které mění schválený rozpočet takto:

č. 1) - schválilo ZO na 11. zasedání konaném dne 13. 6. 2012, bodem č. 8)

č. 2) - schválilo ZO na 13. zasedání konaném dne 29. 11. 2012, bodem č. 4)

č. 3) - schválilo RO na jednání konaném dne 28. 12. 2012, bodem č. 10)

	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje</b>	<b>Financování</b>
<b>Schválený rozpočet</b>	13 668 000,00	13 567 000,00	- 101 000,00 (8115 1 156 600,00) (8124 - 1 257 600,00)
RO č. 1)	226 500,00	226 500,00	0,00
RO č. 2)	570 437,00	570 437,00	0,00
RO č. 3)	21 000,00	21 000,00	0,00
<b>Upravený rozpočet</b>	14 449 937,00	14 348 937,00	- 101 000,00

Provedená rozpočtová opatření byla ve shodné výši v příjmové i výdajové části promítnuta do výkazu Fin 2-12 M a jejich projednání a schválení bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

## Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vyvěšen na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce, a to vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu, a to i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, což bylo v souladu s ustanoveními § 11, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Data zveřejnění byla zapsána na předložený originál dokumentu.

Vyvěšeno: 29. 2. 2012, Sejmuto: 15. 3. 2012

## Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2012, který byl vyvěšen na ÚD obce a předložen ZO, byl projednán a beze změn schválen na 10. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 15. 3. 2012, bodem a1) jako "**přebytkový**" a vykazoval tyto hodnoty:

<b>Příjmy</b>	13 668 000,- Kč
<b>Výdaje</b>	13 567 000,- Kč
<b>Financování - 8115</b>	1 156 600,- Kč
8124 (úvěr)	- 1 257 600,- Kč

Projednání a následné schválení uvedeného rozpočtu obce na rok 2012 bylo v souladu s ustanoveními § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a převedení schválených hodnot do výkazu Fin 2-12 M nevykázalo rozdíly.

## Faktura

Kontrola namátkově prošla přijaté a vydané faktury za období červenec - srpen a listopad - prosinec 2012. Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, každá faktura měla

vlastní likvidační lístek a platební poukaz, který obsahoval stanovené podpisy, zaúčtování a užití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny. Zkontrolovány byly doklady vztahující se k bankovním účtům:

červenec: KB - výpis č. 124 - 140 (ID 12/601 - 665, FAD 12/210 - 243)  
ČSOB (ID 12/671 - 685)  
Raiffeisen (ID12/598 - 600)  
srpen: KB - výpis č. 141 - 157 (ID 12/706 - 772, FAD 12/254 - 276)  
ČSOB (ID 12/691 - 705)  
Raiffeisen (ID 12/689 - 690)  
listopad: KB - výpis č. 201 - 222 (FAV 12/1617158, 1617156, 1617163, FAD 336 - 337, 339 - 366, 370 - 373)  
ČSOB (ID 12/994 - 1 102)  
prosinec: KB - výpis č. 223 - 239 (ID 12/1 164 - 1 168, FAV 1617173, FAD 402 - 406)  
ČSOB (ID 12/1 103 - 1 130)

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrole byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti sepsané na "funkci účetní, administrativní pracovnice" ze dne 4. 6. 2010 a na "funkci vedoucí DPS" ze dne 18. 6. 2012. Dohody byly v souladu s § 250 a § 256, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové formě a za kontrolované období leden - prosinec 2012 bylo vystaveno celkem 189 faktur. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2012 byl předložen kontrole přezkoumání hospodaření a vykazoval tyto hodnoty:

	<b>schv. rozpočet</b>	<b>uprav. rozpočet</b>	<b>skutečnost</b>	<b>RU %</b>
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	13 632 000,00	14 449 937,00	14 678 276,25	101,58 %
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	13 531 000,00	14 348 937,00	11 705 109,90	81,57 %
<b>Financování</b>	- 101 000,00	- 101 000,00	- 2 973 166,35	

Hospodaření obce vykazuje rozpočtový přebytek ve výši 2 973 166,35 Kč, stejně tak rozpočet obce na rok 2012 byl schválen jako přebytkový. Uvedený přebytek byl tvořen nárůstem příjmů o 228 339,25 Kč vůči rozpočtovaným a nižšími realizovanými výdaji - 2 643 827,10 Kč než rozpočtovanými.

### **Bankovní výpis**

Obec má ke svému hospodaření zřízeny bankovní účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2012 tyto zůstatky:

KB č.ú. 6626581/0100 .....	376 638,90 Kč (výpis č. 12)
ČSOB č.ú. 255758841/0300 .....	2 002 873,21 Kč (výpis č. 2012/2)
ČSOB č.ú. 248468029/0300 .....	569 843,99 Kč
<b>Celkem</b>	<b>2 949 356,10 Kč</b>

Celkový zůstatek výše uvedených bankovních účtů byl ve shodné výši uveden ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec eviduje dvě pokladní knihy - pro OÚ a pro DPS. Jsou vedeny v počítačové podobě a k datu 31. 12. 2012 bylo vystaveno celkem:

OÚ - 981 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě 020001 - 020981.

DPS - VPD V1 - V185, PPD P1 - P765 (jednotlivé pokladní doklady jsou proúčtovány souhrnně do účetnictví obce s očíslováním dokladů 04001 - 040177.

Zůstatek pokladny k datu 31. 12. 2011 činil 0,- Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna.

Ve Vnitřní směrnici č. 1) pro vedení a systém zpracování účetnictví je stanoven limit obou pokladen na částku 20 000,- Kč, který nebyl překračován. Převedení zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Rozvaha**

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2012, který vykazoval následující hodnoty:

#### **a) majetek obce**

Stálá aktiva obce vykazují objem v netto hodnotě částku 93 782 736,05 Kč.

Převážnou část stálých aktiv představují (majetek v brutto hodnotách):

	<b>stav k 31. 12. 2012</b>
019 - Ostatní dlouhodobý NM	632 074,80
021 - Stavby	108 850 066,20
022 - Samostatné movit. věci a soubory movit. věcí	3 031 957,88
031 - Pozemky	2 747 383,37
032 - Kulturní předměty	284 712,00
042 - Nedokončený DHM	1 654 079,90

#### **b) finanční majetek**

Obec ve svém majetku neeviduje žádné cenné papíry.

#### **c) cizí zdroje**

	<b>stav k 31. 12. 2012</b>
cizí zdroje celkem	9 169 181,94
Významné položky cizích zdrojů:	

- dlouhodobé úvěry	6 560 100,00
- ostatní dlouhodobé závazky (kauce)	361 619,00
- dodavatelé	127 519,94
- krátkodobé přijaté zálohy	551 416,00
- zaměstnanci	90 009,00
- zúčtování SZ a ZP	42 878,00
- DPH	35 151,00
- dohadné účty pasivní	1 374 110,00

#### **d) podrozvahová evidence**

Na podrozvahové evidenci vede obec:

- majetek v operativní evidenci ve výši 466 991,- Kč
- zastavěný majetek ve výši 33 039 262,98 Kč

#### **e) další skutečnosti, vztahující se k majetku**

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec má zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Obec předložila výkaz zisků a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2012, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářský výsledek:

Náklady celkem	9 994 543,87 Kč
Výnosy celkem	12 028 114,35 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	2 663 260,48 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetní období	2 033 570,48 Kč

Výše uvedený výsledek hospodaření koresponduje s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha - účet č. 493.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se řídí vydanou Směrnicí č. 6) pro inventarizaci majetku a závazků, jejíž přílohou je Plán inventur na rok 2012 ze dne 28. 12. 2012, který stanovuje fyzickou inventarizaci - datum zahájení 15. 1. 2013 a datum ukončení 24. 1. 2013 a dokladovou inventarizaci na období 12. - 24. 1. 2013. Inventarizační komise byla jmenována dne 28. 12. 2012. Členové komise prošli školením dne 14. 1. 2013.

Kontrola dále byla předložena inventarizační Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků, ze které vyplývá, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny, v evidenci pozemků se i nadále provádí doocnění vydražených pozemků a zaúčtování případných rozdílů k datu 31. 12. 2011 a změny stavu pozemků k datu 31. 12. 2012 byl stanoven termín do 28. 2. 2013. Předložené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komise, soupis vytištěný z programu PC a soupisy fyzické inventarizace.

- k účtům hmotného majetku – 031 byl předložen aktuální výpis z Katastru nemovitostí sestavený k datu 31. 12. 2012

- zůstatky na základních běžných účtech a na úvěrových účtech byly doloženy kopiemi výpisů
- pohledávky a závazky byly doloženy soupisy jednotlivých nezaplacených faktur a závazků
- přírůstky a úbytky majetku obce byly doloženy doklady o vyřazení a zařazení majetku jak v ruční podobě, tak vytištěnou evidenční kartou z programu

Pohledávky k 31. 12. 2012 (účet č. 311) 60 583,00 Kč  
Závazky k 31. 12. 2012 (účet č. 321) 127 519,94 Kč (fa č. 407 - 425, 427 - 9)

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Kontrola namátkově prošla příjmové a výdajové pokladní doklad OÚ i DPS za období červenec, srpen, říjen - prosinec 2012:

červenec: OÚ 020614 - 020676

DPS V78 - V93 a P366 - P433; proúčtovány byly souhrnně pokladními doklady 040085 - 040098

srpen: OÚ 020677 - 020730

DPS V94 - V110 a P434 - P492; proúčtovány souhrnně pokladními doklady 040099 - 040114

říjen: OÚ 020775 - 020857

DPS V123 - V157 a P552 - P638; proúčtovány souhrnně pokladními doklady 040129 - 040146

listopad: OÚ 020858 - 020925

DPS V158 - V168 a P639 - P704; proúčtovány souhrnně pokladními doklady 040147 - 040161

prosinec: OÚ 020775 - 020857

DPS V169 - V185 a P705 - P765; proúčtovány souhrnně pokladními doklady 040162 - 040177

Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu, účtování a stanovené podpisy. Nedostatky nezjištěny.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a za kontrolované období leden - prosinec roku 2012 bylo přijato a zaúčtováno celkem 429 faktur. Každá obsahovala likvidační lístek, podpisů, vazby k dokladu, rozpočtovou skladu a zaúčtování.

### **Smlouvy zástavní**

Na základě smlouvy o přefinancování úvěru od Československé obchodní banky, a.s. ze dne 19. 3. 2012 byla uzavřena nová zástavní smlouva:

- dne 19. 3. 2012 obec uzavřela Smlouvu o zřízení zástavního práva k nemovitostem č. 0316/12/5655, smlouvu k zajištění pohledávek ve výši 6 952 500,- Kč - "č.p. 79, č.p. 80, p.p.č. 563, 564, 1224/2, 1224/4, 1224/5 a 1090/1" schválilo ZO na zasedání dne 15. 3. 2012.

Současně byl předložen Dodatek č. 1) ke Smlouvě o úvěru, který mění "čl. IV ze dne 19. 3. 2012.

Nemovitostní zástava je vedena na podrozvahovém účtu č. 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění v celkové výši 33 039 262,98 Kč.

**Upozornění:** - obec při uzavření smlouvy o přeřinancování úvěru a následném uzavření zástavní smlouvy měla upravit evidenci zástav na podrozvahovém účtu č. 982.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

1) Smlouva o úvěru č. 1837/11/5655 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s. dne 23. 11. 2011, jejímž účelem je "nákup požárního automobilu TATRA 815 6x6 - CAS 32". Sjednaná výše úvěru činila 600 000,- Kč a k datu 31. 12. 2012 činil nesplacený zůstatek částku 440 100,- Kč. Poslední splátka byla sjednána na 21. 12. 2015.

ČSOB č.ú. 248644037/0300..... - 440 100,- Kč výpis č. 2012/12

2) Smlouva o úvěru č. 0315/12/5655 uzavřená dne 19. 3. 2012 s Československou obchodní bankou, a.s. na "přeřinancování úvěru od Raiffeisenbank, a.s. dle Smlouvy č. 7010/101055/026/SU/01/04 ze dne 3. 6. 2004, původně uzavřená s eBankou" na částku 6 952 500,- Kč, se stanovenou výší splátkou 92 500,- Kč a poslední splátkou ve výši 107 500,- Kč dne 20. 6. 2018.

ČSOB č.ú. 251029617/0300 ..... - 6 120 000,- Kč výpis č. 2012/10

Celkový souhrn výše uvedených nesplacených zůstatků ve výši 6 979 300,- Kč byl shodně uveden ve výkaze rozvaha, účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena smlouva o dílo sepsaná dne 9. 1. 2012 s firmou 1Podlahy - Martin Beruklan, IČ 637 69 239 na "dodávku koberce a montáž, renovace parket + stavební dokončovací práce" v celkové hodnotě 167 598,- Kč.

### **Smlouvy nájemní**

Kontrola byly předloženy následující uzavřené nájemní smlouvy:

- na "p.p.č. 34/1 - 30 m<sup>2</sup>, Svatoňovice", ze dne 8. 10. 2012 na 10 let
- na "p.p.č. 53/3 - 1851 m<sup>2</sup>, Svatoňovice", ze dne 22. 10. 2010 na 10 let
- na "p.p.č. 109/1 - 2642 m<sup>2</sup>, Svatoňovice", ze dne 10. 10. 2010 na 10 let
- nájemní smlouva na "č.p. 10, st.p.č. 295 - prodejna" sepsaná dne 27.10.2010, jejíž účelem je "prodejna smíšeného zboží", na dobu určitou do 31. 12. 2015
- nájemní smlouva na "č.p. 99, st.p.č. 507 - Motorest Na Zavadilce" ze dne 7.12.2011, jejíž účelem je "provoz restaurace", na dobu neurčitou od 5. 12. 2011
- nájemní smlouva na "č.p. 80 - nebytové prostory restaurace včetně kuchyně, zázemí a 3 pokojů" ze dne 10. 10. 2007, jejíž účelem je "provoz restaurace", na dobu neurčitou. Současně byl předložen Dodatek č. 1) ze dne 3. 8. 2011, který mění dobu platnosti smlouvy na určitou do 31. 12. 2016



- nájemní smlouva s Autocamp - Sedmihorky na "p.p.č. 1470, 1487/7, 1489/4 - 53 chatěk včetně vybavení" ze dne 27. 10. 2011, na dobu určitou do 31. 12. 2018

### **Dohody o pracovní činnosti**

V kontrolovaném období roku 2012 nebyly uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.

### **Dohody o provedení práce**

Kontroly byly namátkově předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období roku 2012:

- na "zhotovení 4 obrazů pro klubovnu v 1.p. OÚ", uzavřenou dne 9. 6. 2012 na období od 9. 6. do 31. 8. 2012
- na "pečovatelku DPS", uzavřenou dne 9. 7. 2012 od 9. 7. do 30. 9. 2012
- na "sekání travnatých ploch obecním traktůrkem", uzavřenou dne 15. 5. 2012 na období 5 - 11/2012
- na "údržbu zeleně, dřevin, pálení klestí, úklid hřbitova, ...", uzavřenou dne 18. 10. 2012 na období od 18. 10. do 21. 12. 2012
- na "distribuci souboru volebních lístků v osadě Radvánovice", uzavřenou dne 1. 10. 2012, na období 1. 10. - 9. 10. 2012
- na "distribuci souboru volebních lístků", uzavřenou dne 1. 10. 2012, na období 1. 10. - 9. 10. 2012

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Za kontrolované období leden - prosinec 2012 obec obdržela nebo vyúčtovala následující účelové dotace:

#### **1) Rekonstrukce místních komunikací a úprava veřejného prostranství s mobiliářem (pol. 4213)**

- žádost o dotaci z Programu obnovy venkova ze SZIF, č. reg. 11/012/41200/159/000064, zaslána dne 1. 12. 2010, předpokládané celkové výdaje byly stanoveny na částku 2 025 000,- Kč, kdy způsobilé výdaje by měly činit 1 687 500,- Kč a výdaje, ze kterých je stanovena výše dotace ve výši 920 000,- Kč,
- dále byly předloženy 4 hlášení o změnách (poslední ze dne 11. 5. 2012 ohledně termínu předložení žádosti o proplacení výdajů a změna počtu vysazených keřů),
- současně byla sepsána "Dohoda o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova" se SZIF ze dne 10.8.2011,
- předloženy 2 Monitorovací zprávy (ze dne 4. 8. 2011 a 22. 9. 2011) a Závěrečná zpráva (ze dne 10. 5. 2012), která obsahovala zdůvodnění vysazení více keřů oproti schválené žádosti
- z oznámení o schválení platby vyplývá celková přijatá dotace ve výši 828 000,- Kč (z EU - 662 400,- Kč a z NZ - 165 600,- Kč)

## **2) Neinvestiční prostředky na podporu poskytování sociálních služeb dle pokynů MPSV (pol. 4116, UZ 13305)**

- Rozhodnutí č. 1) o poskytnutí dotace z kapitoly 313 - MPSV ze SR na rok 2012 ze dne 22. 3. 2012, pod evidenčním č. M0043/2012 v celkové částce 122 000,- Kč poskytnuté ve třech splátkách
- do doby kontroly bylo přijato celkem v 1. splátce 48 800,- Kč, ve 2. splátce 36 600,- Kč a ve 3. splátce 36 600,- Kč
- finanční vypořádání ze dne 13. 2. 2013 včetně komentáře

## **3) Oprava kluboven v kulturním zařízení obce (pol. 4122)**

- dotace poskytnuta na základě sepsané smlouvy č. OLP/142/2012 ze dne 24. 1. 2012, s termínem vyúčtování do 20. 5. 2012 a termínem ukončení do 31. 3. 2012 a maximální částka poskytnuté dotace ve výši 118 000,- Kč
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 10. 2011 s předpokládanými celkovými výdaji ve výši 182 000,- Kč
- závěrečné vyúčtování bylo ze dne 5. 3. 2012, kdy celkové náklady činily 185 657,- a dotace byla poskytnuta pouze ve výši 112 401,- Kč

## **4) Volby do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, UZ 98 193)**

- dotace ve výši 33 000,- Kč byla poskytnuta na základě pokynů z MF - odb. 12, č.j. MF-88701/2012/12-121
- finanční vypořádání bylo zasláno dne 31. 1. 2013, celkové náklady činily 21 595,- Kč a nedočerpané prostředky ve výši 11 405,- Kč byly zaslány poskytovateli zpět dne 31. 1. 2013, výpis č. 1)

## **5) Volby na prezidenta republiky (pol. 4111, UZ 98098)**

- dotace ve výši 1 000,- Kč nebyla využita a byla vrácena poskytovateli dne 31. 1. 2013, výpis č. 1)

## **6) Výdaje jednotek SDH na rok 2012 (pol. 4122)**

- neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR ve výši 3 036,- Kč
- finanční vypořádání ze dne 9. 1. 2013, dotace byla zcela vyčerpána

Výše uvedené dotace obec řádně vyúčtovává a použila na stanovený účel.

## **Darovací smlouvy**

Kontrola namátkově prošla uzavřené darovací smlouvy vztahující se k roku 2012:

- peněžní dar ve výši 12 000,- Kč na veřejnou zeleň v obci, uzavřena dne 30. 12. 2012
- peněžní dar ve výši 1 000,- Kč na zakoupení sochy sv. Jana Nepomuckého do opravené kapličky ve Svatoňovicích, č.p. 10, uzavřena dne 15. 10. 2012
- peněžní dar ve výši 2 000,- Kč na zakoupení sochy sv. Jana Nepomuckého do opravené kapličky ve Svatoňovicích, č.p. 10, uzavřena dne 7. 8. 2012
- peněžní dar ve výši 4 000,- Kč na úhradu nákladů na sochu u sportovního areálu v Sedmihorkách, uzavřena dne 11. 7. 2012
- dar repliky historického kočárku pro potřeby obce a Sboru pro občanské záležitosti pro vítání občánků, uzavřená dne 22. 2. 2012

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Za kontrolované období roku 2012 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.

## **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec nemusela přijmout nápravná opatření vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011.

## **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Za kontrolované období leden - prosinec 2012 se rada obce sešla celkem na 10 jednáních, ze kterých byly kontrole předloženy zápisy: Jednání se konala ve dnech 6. 2.; 6. 3.; 2. 4.; 9. 5.; 4. 6.; 16. 7.; 24. 9.; 29. 10.; 26. 11. a 28. 12. 2012.

Výše uvedené dokumenty byly v souladu s ustanoveními § 101, zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec ke svému hospodaření vydala následující soubor vnitřních předpisů a směrnic, které předložili kontrole:

- č. 1) vedení a systém zpracování účetnictví - součástí je stanovení pokladních limitů pro OÚ i DPS na 20 000,- Kč a Příloha č. 1) s podpisovými vzory
- č. 2) evidence účtování a oceňování majetku
- č. 3) tvorba a použití sociálního fondu (na dovolenou a na stravné)
- č. 4) organizační struktura obce
- č. 5) tvorba a použití opravných položek
- č. 6) inventarizace majetku a závazků - přílohou Plán inventarizace
- č. 7) spisový a skartační řád
- č. 8) finanční kontrola
- č. 9) kontrolní řád výborů
- č. 10) směrnice o rozpočtu
- č. 11) časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek
- č. 12) směrnice k DPH
- č. 13) odpisování majetku

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Za kontrolované období leden - prosinec roku 2012 zasedalo zastupitelstvo obce celkem 5krát a z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, které se konaly v těchto dnech:

- 9. zasedání 9. 2. 2012, 10. zasedání 15. 3. 2012, 11. zasedání 13. 6. 2012, 12. zasedání 30. 8. 2012 a 13. zasedání 29. 11. 2012.

Předložené dokumenty obsahovaly náležitosti vyplývající z ustanovení § 95, odst. 1) a 2), zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění. Současně s uvedenými dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení z 8. zasedání konaném dne 1. 12. 2011.

## **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

Sociální fond obec zřídila k financování potřeb zaměstnanců a starostky obce. Veškeré pohyby tohoto fondu jsou analyticky odděleny od běžného účetnictví analytickou evidencí 460. Hospodaření fondu je upraveno vnitřní směrnicí, která byla projednána a schválena radou obce dne 23. 3. 2009 a fond je každoročně tvořen ve výši 3 % z hrubých mezd. Finanční prostředky fondu jsou využívány na příspěvky na oběd a dovolenou. Za kontrolované období vykazoval tyto údaje:

Počáteční stav k 1. 1. 2012	55 240,96 Kč
Tvorba fondu	28 409,00 Kč
Čerpání fondu	25 510,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2012	58 139,96 Kč

Výše uvedený konečný stav je shodný s údajem vykázaným ve výkaze rozvaha - účet č. 419. Nedostatky v čerpání fondu nebyly zjištěny.

### **Odpisování dlouhodobého majetku**

Na základě Směrnice č. 13) o odpisování majetku obec provádí rovnoměrné roční odpisy s 5 % zafixovanou zůstatkovou cenou. Kontrolou byl předložen Odpisový plán 2012, kdy k datu 31. 12. 2012 obec zúčtovala odpisy v celkové výši 1 769 052,00 Kč, které byly shodně uvedeny i ve Výkaze zisku a ztráty - účet č. 551.

**Upozornění:** - s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

### **Finanční a kontrolní výbor**

Pro vnitřní kontrolu hospodaření dle § 117 - § 122, zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění, obec zřídila finanční a kontrolní výbor. Za kontrolované období leden - prosinec roku 2012 byla provedena pouze 1 kontrola dne 7. 3. 2012, ze které byl předložen zápis.

**Upozornění:** - na rozdílné náplně činnosti uvedených výborů, které vyplývají ze zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2012**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2012**

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

### **IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 5,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 49,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 27,53 %

V Liberci dne 18. 3. 2013

Bc. Kamila Vlasáková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Karlovice Vlasta Špačková prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Vlasta Špačková  
starostka obce

.....  
razítko datum a podpis starosty obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karlovice	Vlasta Špačková
2	1	Liberecký kraj	Bc. Kamila Vlasáková

**P o u č e n í**

**Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.**

**Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Vlasta Špačková  
starostka obce

.....  
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.