

Č.j: LK-0079/13/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Karlovice, IČ 00275824 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 9. 2013, 11. 3. 2014

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:

Karel Gröger

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
Iлона Jozífková – účetní (od 1. 12. 2013)

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:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **13. 6. 2013 – usnesení – bod 1 a 2.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění (od 29. 5. 2013 do 13. 6. 2013).

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2009 – 2015 byl projednán v zastupitelstvu obce **26. 11. 2009 – usnesení – bod č. 2.** Schválený rozpočtový výhled je koncipován jako přebytkový a předpokládá v jednotlivých letech objem příjmů 12 000 tis. Kč, objem výdajů 8 200 tis. Kč. V rozpočtovém výhledu jsou zapracovány předpokládané splátky dlouhodobého úvěru.

V nadcházejícím období bude rozpočtový výhled vzhledem k zajištění dlouhodobých závazků upřesněn a prodloužen na dobu jejich plnění (do roku 2018).

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2013 (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce **29. 11. 2012 - usnesení – bod č. 8.** V takto schválených podmínkách byla stanovena nepřekročitelnost skutečně realizovaných výdajů ve stejném období roku 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 20. 2. 2013 do 7. 3. 2013.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen zastupitelstvem **7. 3. 2013** – usnesení – bod č. 3 jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2013 představuje následující souhrnné objemy po promítnutí konsolidace příjmů a výdajů:

Příjmy celkem	13 127 000,00 Kč
Výdaje celkem	14 818 700,00 Kč
Financování	1 691 700,00 Kč

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12 – pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo a rada obce v roce 2013 projednalo a schválilo následující úpravy rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2013	13 127 000,00	14 818 700,00	+ 1 691 700,00
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
ZO 13. 6. 2013	+ 419 000,00	+ 419 000,00	0,00
<i>usn. – bod 5</i>			
ZO 12. 9. 2013	+ 5 972 300,00	+ 5 972 300,00	0,00
<i>usn. – bod 1</i>			
ZO 28. 11. 2013	+ 349 878,00	+ 349 878,00	0,00
<i>usn. – bod 1</i>			
RO 30. 12. 2013	+ 728 623,00	+ 728 623,00	0,00
<i>usn. – bod 23 x)</i>			
UR 2013	20 596 801,00	22 288 501,00	+ 1 691 700,00

x) pověření zastupitelstvem obce k provedení rozpočtových změn v období XII/2013 – dne **28. 11. 2013** – usnesení – bod 1.

V kontrolovaném období obec zcela zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění. Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2013 na 72,96 % (15 027 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 72,53 % (16 166 tis. Kč) bylo docíleno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 1 139 tis. Kč, což představuje snížení posledně platného schodku o 32,7%ního bodu.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	13 127 700,00	20 596 801,00	15 027 224,93	72,96
Výdaje	14 818 700,00	22 288 501,00	16 165 892,09	72,53
Saldo P a V	- 1 691 700,00	- 1 691 700,00	- 1 138 667,16	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2013. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2013 činila 161 501 492,75 Kč, po proúčtované korekci 133 433 945,19 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 740 518,80 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) 108 444,00 Kč,
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) 632 074,80 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 160 760 973,95 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021) 141 627 952,46 Kč,
- Pozemky (účet 031) 2 195 691,36 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) 2 983 356,88 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 10 704 914,79 Kč.

Navýšení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (účet 042) bylo především ovlivněno zúčtováním plynofikace a doloženo účetními doklady:

- č. 524 ze dne 5. 11. 2013 2 794 715,00 Kč,
- č. 547 ze dne 19. 11. 2013 1 703 743,00 Kč,
- č. 579 ze dne 10. 12. 2013 2 775 014,22 Kč.

Dlouhodobé závazky v celkové objemu 5 694 306,00Kč v sobě zahrnutí:

- účet 451 – Dlouhodobé úvěry 5 302 500,00 Kč,
- účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky 391 806,00 Kč.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2013 činily 6 129 096,33 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – dodavatelé 2 923 698,47 Kč,
- k účtu 324 – Krátkodobě přijaté zálohy 476 936,00 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci 124 146,00 Kč,
- k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP 72 939,00 Kč,

- k účtu 341 – Daň z příjmů	800 000,00 Kč,
- k účtu 342 – Jiné přímé daně	17 989,00 Kč,
- k účtu 343 – DPH	44 103,00 Kč,
- k účtům časového rozlišení	1 633 739,86 Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 13 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí do výše 5% zůstatkové ceny.

K datu 31. 12. 2013 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 1 831 401,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 63 ze dne 31. 12. 2013:

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	10 577 537,58 Kč
Výnosy celkem	14 073 287,83 Kč
Daň z příjmů – účet 591	806 670,00 Kč
Výsledek hospodaření – zisk – po zdanění	3 495 750,25 Kč – navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

<i>Zůstatky na bankovních účtech:</i>	<i>k 31. 8. 2013</i>	<i>k 31. 12. 2013</i>
KB č.ú. 6626581/0100	930 993,71 Kč	479 563,60 Kč
ČSOB č.ú. 255758841/0300	2 012 317,06 Kč	419,66 Kč
ČSOB č.ú. 248468029/0300	2 479 333,68 Kč	134 820,50 Kč
ČNB č.ú. 94-52319451/0710	55 648,48 Kč	22 665,18 Kč
Celkem	5 478 292,93 Kč	637 468,94 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 8. 2013 i k datu 31. 12. 2013.

Účetní doklad

Kontrola byly v rámci přezkoumání podrobeny účetní doklady vztahující se k denním výpisům účtu č. **6626581/0100**:

- číslo 079 z 1. 5. 2013 až číslo 098 z 31. 5. 2013 (č. dokladu 010079 - 010098),
- číslo 138 z 1. 8. 2013 až číslo 160 z 31. 8. 2013 (č. dokladu 010138 - 010160),
- číslo 184 z 3. 10. 2013 až číslo 200 z 31. 10. 2013 (č. dokladu 010184 - 010200),
- číslo 227 z 9. 12. 2013 až číslo 237 z 23. 12. 2013 (č. dokladu 010227 - 010237).

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle aktuálního podpisového vzoru, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2013, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

V rámci dílčího přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:

pokladna obecního úřadu

- doklad č. 20372 z 2. 5. 2013 až č. 20433 z 31. 5. 2013,
- doklad č. 20550 z 5. 8. 2013 až č. 20606 z 30. 8. 2013,
- doklad č. 20674 z 1. 10. 2013 až č. 20740 z 31. 10. 2013.
- doklad č. 20792 z 2. 12. 2013 až č. 20865 z 31. 12. 2013.

K datu 31. 12. 2013 vykazovala tato pokladna nulovou hodnotu, prostředky ve výši 12 690,00 Kč byly převedeny na běžný účet obce dne 31. 12. 2013 č. pokladního dokladu 20865.

pokladna DPS

a) příjmová pokladna

- doklad č. P 246 z 2. 5. 2013 až č. P316 z 31. 5. 2013,
- doklad č. P 443 z 6. 8. 2013 až č. P508 z 30. 8. 2013,
- doklad č. P 593 z 8. 10. 2013 až č. P 645 z 31. 10. 2013,
- doklad č. P 720 z 13. 12. 2013 až č. P 762 z 27. 12. 2013

b) výdajová pokladna

- doklad č. V42 z 15. 5. 2013 až č. V54 z 31. 5. 2013,
- doklad č. V80 z 12. 8. 2013 až č. V92 z 31. 8. 2013,
- doklad č. V 114 z 7. 10. 2013 až č. V 132 z 31. 10. 2014,
- doklad č. V 148 z 6. 12. 2013 až č. V 166 z 31. 12. 2013.

K datu 31. 12. 2013 vykazovala tato pokladna nulovou hodnotu, prostředky ve výši 1 030,00 Kč byly převedeny na běžný účet obce dne 31. 12. 2013 č. pokladního dokladu V 166.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladen je stanoven ve výši 20 000,00 Kč.

Doporučení: U pokladny DPS zvážit úpravu limitu hotovostních prostředků, případně tento zrušit a hotovostní prostředky ošetřit v rámci smlouvy o pojištění majetku.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly 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. V rámci konečného přezkoumání předložena dohoda uzavřená s novou pracovnící ze dne 2. 12. 2013.

Dohody byly v souladu s § 250 a § 256, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2013 představovaly 2 855 634,14 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé – účet 311	683 953,00 Kč,
- Krátkodobé poskytnuté záloha – účet 314	833 739,86 Kč,
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	181 280,00 Kč,
- Pohledávky ze sdílených daní - účet 319	800 000,00 Kč,
- Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	356 661,00 Kč.

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace, s označení data jejich vzniku a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání, včetně soudní cestou.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 74 252,00 Kč, k tomu doložen doklad č. 74 z 31. 12. 2013,
- u účtu 315 8 441,20 Kč, doloženo účetním dokladem č. 74 z 31. 12. 2013.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2013 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 6 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2013 ze dne 28. 11. 2013 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury,
- jmenování inventarizační komise – ZO 28. 11. 2013 – usnesení – bod 10,
- prezenční listina o proškolení členů komise,
- inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2014, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb..

Kontroly byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- | | |
|--|------------------------------------|
| - zastavený majetek | 28 872 854,98 Kč (účet č. 982800), |
| - majetek vedený v operativní evidenci | 476 438,10 Kč (účet č. 902028), |
| - věcná břemena | 85 050,00 Kč (účet č. 986800). |

Vzhledem k značnému rozsahu a variabilitě v oblasti evidence a účetnictví pozemků se doporučuje zvážit provedení mimořádné inventarizace pozemků v průběhu roku 2014, čímž by došlo k snížení náročnosti prací při provádění řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014.

Kniha odeslaných faktur

Obec v roce 2013 vystavila 308 faktur, k datu 31. 12. 2013 nebyly uhrazeny takto vydané faktury v celkovém hodnotovém vyjádření 529 760 Kč, které se vztahovaly k oblastem za stočné (148 581,00 Kč), plynofikaci (377 670,00 Kč) a k ostatním vydaným fakturám (3 509,00 Kč). Tyto hodnoty byly obsaženy v zúčtovaném saldu účtu 311 – Odběratelé a byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Kniha došlých faktur

V roce 2013 bylo celkem přijato a evidováno 440 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 60 z 7. 3. 2013 až číslem 110 z 8. 4. 2013,
- 180 z 6. 6. 2013 až číslem 249 z 5. 8. 2013,
- 361 z 25. 11. 2013 až číslem 440 z 31. 12. 2013.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. Saldo účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2013 činilo 2 923 698,47 Kč, navazovalo na neuhrazené závazky evidované v knize došlých faktur k sledovanému datu. Specifikace doložena v rámci dokladové inventarizace.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění schválilo zastupitelstvo obce na svých jednáních dne **22. 11. 2010 – usnesením – bod 19 a 2. 12. 2010 – usnesením – bod 8** výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva v členění místostarostka, člen rady a člen zastupitelstva. Těmito usneseními schválené výše odměn byly vypláceny i v roce 2013 a nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Při konečném přezkoumání bylo doloženo napravení nedostatku týkajícího se krácení příplatku měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostce obce – podle počtu obyvatel tak, jak ukládá ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Dorovnání výše odměny bylo provedeno ve výplatním termínu za období září 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry:

č. smlouvy: 1837/11/5655 ze dne 23. 11. 2011

č. úvěrového účtu: 248544037/0300

výše úvěru: 600 000,00 Kč

účel: nákup požárního automobilu TATRA 815

neuhrazená jistina k 1. 1. 2013 – 440 100,00 – váže na účet 451xxxx

splátka jistiny I.-XII. 2013 – 147 600,00 Kč – váže na pol. 8124

neuhrazená jistina k 31. 12. 2013 – 292 500,00 Kč – váže na účet 451

poslední termín úhrady jistiny: 21. 12. 2015

č. smlouvy: 0315/12/5655 ze dne 19. 3. 2012

č. úvěrového účtu: 251029617/0300

výše úvěru: 6 952 500,00 Kč

účel: přeřinancování úvěru Raiffeisenbank

neuhrazená jistina k 1. 1. 2013 – 6 120 000,00 Kč – váže na účet 451xxxx

splátka jistiny I. – XII. 2013 – 1 110 000,00 Kč – váže na pol. 8124

neuhrazená jistina k 31.12. 2013 – 5 010 000,00 Kč – váže na účet 451

poslední termín úhrady jistiny: 20. 6. 2018

Na tomto úseku byly zabezpečeny veškeré účetní operace, zůstatky úvěrových účtů navazují na objemu v účetnictví. Z výše uvedeného vyplývá následující rekapitulace dlouhodobých závazků:

- neuhrazená jistina k 1. 1. 2013	6 560 100,00 Kč
- splátky I.-XII. 2013	1 257 600,00 Kč
- neuhrazená jistina k 31. 12. 2013	5 302 500,00 Kč.

Dlouhodobé závazky – výše splátek jistiny dlouhodobých úvěrů v rozpočtu na rok 2014 představuje 1 257 600,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Smlouvy zástavní

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 19. 3. 2012 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.

Zastavený majetek je veden na podrozvahovém účtu č. 982800 v hodnotovém vyjádření 28 872 854,98 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 27 300,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem činily 18 600,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 8 700,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 27. 8. 2013.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 78 977/2012/12, která upravuje postup obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky - zveřejněné ve Zprávách MF č. 1/2013.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98071, objem 22 500,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem činily 13 953,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 8 547,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 5. 2. 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-124/1 354/2002 v posledním znění č.j. 78 065/2012/12-124 ze dne 19. 9. 2012.

Aktivní politika zaměstnanosti – provozní dotace – pol. 4116
UZ 13101, objem 16 000,00 Kč
UZ 13234, objem 278 623,00 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LSM-VN-16/2012 ze dne 25. 3. 2012 na 3 pracovní místa se zařazením – pomocní a nekvalifikovaní pracovníci na dobu od 1. 4. 2013 do 31. 3. 2014 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč.

V průběhu roku 2013 byla provedena kontrola čerpání prostředků poskytnutých v roce 2012 Úřadem práce – Krajskou pobočkou Liberec, k tomu doložen protokol čj. 202857/13/LB z 19. 11. 2013 – bez zjištění nedostatků. V radě obce projednán 2. 12. 2013.

Fond požární ochrany

Oprava CAS 32T 815 – provozní dotace – pol. 4122
objem 94 500,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1284/2013 schválené zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 6. 2013 – usnesením č. 219/13/ZK na celkový objem 105 000,00 Kč. V roce 2013 převedeno 90 % celkové dotace, podíl vlastních prostředků rozpočtu obce je stanoven ve výši 40 %, termín realizace do 30. 6. 2014.

Celkové výdaje představovaly 237 470,00 Kč, podíl vlastních prostředků obce činil 132 470,00 Kč, tj. 55,8 %. Závěrečné vyúčtování poskytovateli dotace bylo předloženo 14. 11. 2013. Dorovnání 10%ní pozastávky ve výši 10 500,00 Kč bylo na základě konečného vyúčtování provedeno 20. 1. 2014.

Nákup dýchacích přístrojů – provozní dotace – pol. 4122
objem 26 000,00 Kč

Prostředky byly poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/1285/2013 schválené zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 6. 2013 – usnesením č. 219/13/ZK. Podíl vlastních prostředků rozpočtu obce je stanoven ve výši 40 %, termín realizace do 31. 12. 2013.

Celkové výdaje představovaly 53 191,60 Kč, podíl vlastních prostředků činil 27 191,60 Kč, tj. 51,1 %. Závěrečné vyúčtování poskytovateli dotace bylo předloženo 14. 11. 2013.

Dotace na podporu jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje dle usnesení vlády ČR č. 461 ze dne 12. 6. 2013 - provozní dotace – pol. 4122
UZ – 14022, objem 99 500,00 Kč

Účelová dotace byla přidělena na základě smlouvy č. OLP/2745/2013 ze dne 10. 10. 2013 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 24. 9. 2013 – usnesením č. 376/13/ZK. K tomu bylo kontrole předloženo konečné vyúčtování ze dne 27. 11. 2013. Celkové výdaje představovaly 100 252,00 Kč, prostředky byly vyčerpány v plném rozsahu na stanovený účel.

Akceschopnost jednotek SDH – provozní dotace – pol. 4122
UZ 14004, objem 5 878,00 Kč

Prostředky byly přiděleny na základě smlouvy č. OLP/3024/2013 ze dne 14. 11. 2013 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 29. 10. 2013 – usnesením č. 383/13/ZK. K tomu bylo kontrole předloženo konečné vyúčtování ze dne 10. 12. 2013. Celkové výdaje představovaly 7 500,00 Kč, prostředky byly vyčerpány v plném rozsahu na stanovený účel.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce sepsané v roce 2013:

- úklid sněhu na chodnících – ze dne 11. 2. 2013, pracovní fond max. 300 hodin, termín plnění od 11. 2. 2013 do 31. 3. 2013,
- pečovatelka v DPS – ze dne 22. 2. 2013, pracovní fond max. 300 hodin, termín plnění od 22. 2. 2013 do 31. 3. 2013,
- úklid sněhu svým mechanizačním prostředkem – ze dne 1. 2. 2013, fond pracovní doby 30 hodin, termín splnění od 1. 2. 2013 do 31. 3. 2013,
- zhotovení čtyř venkovních sedacích souprav (Motorest Zavadilka) - ze dne 1. 7. 2013, termín plnění od 1. 7. 2013 do 31. 7. 2013, fond pracovní doby 60 hodin.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány souladu s ustanovením § 75 a § 77 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec eviduje plnění nájemních smluv na:

- 46 bytových jednotek včetně DPS
- 10 nebytových prostor,
- 2 na pronájem pozemků.

V roce 2013 byly nově uzavřeny nájemní smlouvy o pronájmu nebytových prostor:

- pronájem objektu prodejny smíšeného zboží ze dne 9. 12. 2013 na dobu od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2018, s výší měsíčního nájemného 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schváleno 28. 11. 2013 – usnesení – bod 5,
- pronájem plynárenského zařízení 21 přípojek k RD – I. etapy výstavby, smlouva č. 508/9413002890/178435 ze dne 19. 12. 2013, roční výše nájemného 1,00 Kč,
- pronájem plynárenského zařízení 18 přípojek k RD – II. etapy výstavby, smlouva č. 509/9413003112/178772 ze dne 2. 1. 2014, roční výše nájemného 1,00 Kč.

Smlouvy na pronájem plynárenského zařízení, tj. plynofikaci osady Roudný I. a II. etapu provozovateli, byly uzavřeny se společností VČP Net, s.r.o. a RWE Distribuční služby s.r.o. a schváleny zastupitelstvem obce 28. 11. 2013 – usnesení – bod 6.

Oblast plnění nájemních smluv je průběžně kontrolována, k datu 31. 12. 2013 nebyly uhrazeny uzavřené smlouvy v objemu 99 071,00 Kč, z toho za bytové jednotky (25 582,00 Kč) a nebytové prostory (73 489,00 Kč). Kontrole byla doložena evidence pohledávek, včetně jejich vymáhání a byla specifikována v rámci dokladové inventarizace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při přezkoumání hospodaření byl kontrole podroben postup obce při zadávání níže uvedených veřejných zakázek v rámci podlimitního řízení dle zákona č. 137/2006 Sb. K jednotlivým akcím byly předloženy následující podklady o postupu řízení:

Akce: Plynofikace obce Karlovice – Roudný, I. etapa

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ve zjednodušeném podlimitním řízení (dle § 25 a § 38 zákona č. 137/2006 Sb.) ze dne 9. 8. 2013,
- oslovení 6 firem,
- složení hodnotící komise ze dne 9. 8. 2013,
- protokol o otvírání obálek,
- protokol o posouzení nabídek,
- zápis z výběrového řízení na dodávku stavebních prací – nejvhodnější nabídka – firma REVIS Praha, spol. s.r.o. IČ 41190114 – schváleno ZO 12. 9. 2013 – usnesení – bod 4,
- smlouva o dílo č. 04-00-1444 ze dne 16. 9. 2013 – rozpočtové náklady 3 717 733,89 Kč bez DPH,
- finanční krytí akce - dotace ze SFŽP v podílu 90% RN.

Akce: Plynofikace obce Karlovice – Roudný, II. etapa

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ve zjednodušeném podlimitním řízení (dle § 25 a § 38 zákona č. 137/2006 Sb.),
- oslovení 6 firem,
- složení hodnotící komise ze dne 9. 8. 2013,
- protokol o otvírání obálek,
- protokol o posouzení nabídek,
- zápis z výběrového řízení na dodávku stavebních prací – nejvhodnější nabídka – firma G-MONT s.r.o. IČ 25263382 – schváleno ZO 12. 9. 2013 – usnesení – bod 4,
- smlouva o dílo č. 2013/066 ze dne 9. 10. 2013 – rozpočtové náklady 2 407 070,19 Kč bez DPH,
- finanční krytí akce - dotace ze SFŽP v podílu 40 % RN.

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění. Doloženo potvrzením o uveřejnění dokumentace na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala následující soubor vnitřních předpisů a směrnic, které byly předloženy 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 rady včetně usnesení

Za kontrolované období – rok 2013 se rada obce sešla celkem na 10 jednáních, ze kterých byly kontrole předloženy zápisy: Jednání se konala ve dnech 28. 1., 25. 3., 6. 5., 3. 6., 15. 6., 19. 8., 30. 9., 3. 11., 2. 12. a 30. 12. 2013.

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 7. 3., 13. 6., 12. 9. a 28. 11. 2013. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2013 zápis a usnesení zastupitelstva z 29. 11. 2012, kde mimo jiné byly schváleny podmínky rozpočtového provizoria na počátek roku 2013 do doby schválení rozpočtu na toto období.

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

Sociální fond

Hospodaření s tímto účelovým fondem upravuje směrnice č. 3 – „tvorba a používání sociálního fondu“ účinná od 1. 4. 2012.

Fond je tvořen 3% vyplacených hrubých mezd, čerpání se vztahuje na příspěvky na oběd (20,00 Kč) a na dovolenou (2 000,00 Kč). Ve schváleném rozpočtu na rok 2013 se počítá s objemem prostředků tohoto fondu ve výši 36 000,00 Kč.

V kontrolovaném období doznalo hospodaření s těmito prostředky následujících hodnot:

- počáteční stav k 1. 1. 2013	58 139,96 Kč
- tvorba v roce 2013	36 868,00 Kč
- čerpání prostředků	32 530,00 Kč
- konečný stav k 31. 12. 2013	62 477,96 Kč

Tvorba i použití prostředků v roce 2013 byla realizována v souladu s platnou vnitřní směrnicí, konečný stav navazuje na vykázaný objem účtu 419 – Ostatní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne **7. 3. 2013 – usnesení – bod č. 8.** účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly předloženy zápisy z jejich jednání.

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

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
§ 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva, došlo ke krácení odměny v důsledku nesprávně stanovené výše příplatku podle počtu obyvatel.

- **napraveno - měsíční odměna starostce obce dorovnána v období září 2013**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2013

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 7,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 29,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 17,88 %

Liberec dne 12. 3. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

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

Vlasta Špačková
starostka obce



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karlovice	Vlasta Špačková
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

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



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.