

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice, IČ00275824, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Karlovice za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19. 10. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 11. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 3. 2016

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0079/15/Gro dne 15. 10. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21. 3. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Ondřej Havrda - starosta obce
Ilona Jozífková - účetní

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 a 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 hospodaří 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.

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 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015
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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 2,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 22. 3. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

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 přezkoumáním. 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 statutárnímu 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 nehospondařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, nájemní smlouvu a 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Mgr. Ondřej Havrda.

Mgr. Ondřej Havrda
starosta obce



Razítko, podpis, dne

29 -03- 2016

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **4. 6. 2015 - usnesení - bod č. 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.(od 19. 5. 2015 do 4. 6. 2015). Na webových stránkách obce je stále dostupný. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2015 - 2018, který byl v rámci přezkoumání hospodaření předložen, obsahoval následující hodnoty v tis. Kč:

	2015	2016	2017	2018
Příjmy celkem	14 500	14 600	14 700	14 700
Výdaje celkem	14 000	14 000	14 000	14 000
Financování	- 500	- 600	- 700	- 700

Rozpočtový výhled do roku 2018 zabezpečuje splátky dlouhodobého úvěru.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2015 do doby schválení rozpočtu (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce **11. 12. 2014 usnesení - bod č. 7.** V takto schválených podmínkách byla stanovena nepřekročitelnost skutečně realizovaných výdajů ve stejném období roku 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 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 10. 2. 2015 do 26. 2. 2015. Na webových stránkách obce je stále dostupný.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2015 - projednán a schválen zastupitelstvem **26. 2. 2015 - usnesení - bod č. 3** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy po promítnutí konsolidace příjmů a výdajů:

Příjmy celkem	17 446 500,00 Kč
Výdaje celkem	17 501 500,00 Kč
Financování	+ 55 000,00 Kč

Financování v sobě zahrnuje - pol. 8115 - použití prostředků minulých let - 1 310 tis. Kč,
pol. 8124 - splátky dlouhodobých úvěrů - 1 255 tis. 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 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2015 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2015	17 446 500,00	17 501 500,00	+ 55 000,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
ZO 9. 4. 2015	+ 307 140,00	+ 307 140,00	0,00
<i>usn. - bod č. 4</i>			
ZO 4. 6. 2015	- 53 101,19	- 53 101,19	0,00
<i>usn. - bod č. 1</i>			
ZO 21. 8. 2015	+3 470 500,00	+3 470 500,00	0,00
<i>usn. - bod č. 1</i>			
ZO 26. 11. 2015	- 92 726,80	- 92 726,80	0,00
<i>usn. - bod č. 1</i>			
RO 30. 12. 2015	- 472 178,36	- 472 178,36	0,00
<i>usn. - bod 21 x)</i>			
(dotace - doplatek zateplení OÚ pol. 4216, UZ 15835, pol. 4213, UZ 90877 snížení dotace pol. 4222 - nerealizovaná rekonstrukce hasičského vozidla)			
UR 2015	20 606 133,65	20 661 133,65	+ 55 000,00

x) zmocnění zastupitelstvem obce **26. 11. 2015 usnesení bod č. 2.**

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. 2015 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. 2015 na 101,16 % (20 844 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 86,10 % (17 789 tis. Kč) bylo docíleno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 3 055 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	17 446 500,00	20 606 133,65	20 844 447,18	101,16
Výdaje	17 501 500,00	20 661 133,65	17 788 723,51	86,10
Saldo P a V	- 55 000,00	- 55 000,00	+ 3 055 723,67	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2015. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2015 činila 177 841 203,90 Kč, po proúčtované korekci 145 621 013,99 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 672 806,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	139 686,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	533 120,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 177 168 397,90 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	155 348 920,12 Kč
- Pozemky (účet 031)	2 358 374,80 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	3 273 560,88 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 932 865,46 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	12 616 523,64 Kč

Meziroční nárůst majetku v rozhodných objemech doložen:

- účet 021 - Stavby

- č. dokladu 15-005-00103 ze dne 31. 12. 2015 - 3 457 094,50 Kč - zařazení kanalizace Radvánovice

- účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

- č. dokladu 15-005-00030 ze dne 29. 5. 2015 - 290 204,00 Kč - pořízení kontejnerů na bioodpad

- účet 042 - Nedokončený hmotný dlouhodobý majetek

- č. dokladu 15-001-00291 ze dne 7. 9. 2015 - 1 671 999,18 Kč a č. dokladu 15-001-00328 ze dne 2 188 641,71 Kč - akce „Chodník při silnici I/35“

Dlouhodobé závazky v celkové objemu 3 021 295,00Kč v sobě zahrnutí:

- účet 451 - Dlouhodobé úvěry	2 790 000,00 Kč
- účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky	231 295,00 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2015 činily 2 398 793,40 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - dodavatelé	233 346,00 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobě přijaté zálohy	480 789,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	134 356,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	50 954,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	25 637,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	19 095,00 Kč
- k účtu 343 - DPH	30 973,00 Kč
- k účtu - k účtům časového rozlišení	619 942,40 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. 2015 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 2 125 455,74 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady číslo 15-005-00109 a 15-005-00120 ze dne 31. 12. 2015.

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. 2015 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	10 329 375,33 Kč
Výnosy celkem	14 149 733,59 Kč
Daň z příjmů - účet 591	541 980,00 Kč
Výsledek hospodaření - zisk - po zdanění	3 820 358,26 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2015

KB č.ú. 6626581/0100	1 310 183,36 Kč	(2310600)
ČSOB č.ú. 248468029/0300	1 799 014,03 Kč	(2310690)
ČNB č.ú. 94-52319451/0710	3 511,05 Kč	(2310650)
Celkem	3 112 708,44 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. 12. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

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

- pokladna obecního úřadu*** - účet 2610100 - zůstatek k 31. 12. 2015 - 0,00 Kč
- doklad č. 15-701-00420 z 4. 5. 2015 až č. 15-701-0470 z 26. 5. 2015
- doklad č. 15-701-00725 z 9. 9. 2015 až č. 15-701-0770 z 30. 9. 2015
- doklad č. 15-701-00836 z 2. 11. 2015 až č. 15-701-0890 z 26. 11. 2015
- doklad č. 15-701-00909 z 2. 12. 2015 až č. 15-701-0950 z 16. 12. 2015

Výdajovým pokladním dokladem č. 15-701-00982 z 30. 12. 2015 byly prostředky ve výši 40 188,00 Kč převedeny na běžný účet č. 6626581/0100.

pokladna DPS - účet 2610120 - zůstatek k 31. 12. 2015 - 0,00 Kč

příjmová pokladna

- doklad č. P 244 z 20. 5. 2015 až č. P 270 z 29. 5. 2015
- doklad č. P 476 z 23. 9. 2015 až č. P 524 z 30. 9. 2015
- doklad č. P 588 z 4. 11. 2015 až č. P 620 z 25. 11. 2015
- doklad č. P 680 z 17. 12. 2015 až č. P 722 z 28. 12. 2015

výdajová pokladna

- doklad č. V 43 z 20. 5. 2015 až č. V 54 z 29. 5. 2015
- doklad č. V 94 z 7. 9. 2015 až č. V 120 z 30. 9. 2015
- doklad č. V 129 z 2. 11. 2015 až č. V 136 z 30. 11. 2015
- doklad č. V 140 z 17. 12. 2015 až č. V 151 z 30. 12. 2015

Výdajovým pokladním dokladem č. V 151 z 30. 12. 2015 byly prostředky ve výši 18 743,00 Kč převedeny na běžný účet č. 6626581/0100.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti sepsané na "funkci účetní, administrativní pracovnice" ze dne 2. 12. 2013 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 došlých faktur

Do 31. 12. 2015 bylo celkem přijato a evidováno 418 dodavatelských faktur v číselné řadě 15-001-00001 - 15-001-00418 v celkovém objemu 14 676 703,72 Kč. Kontroly účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- | | |
|------------------------------|-------------------------|
| - ev. č. 4 - 10 | úhrada dne 5. 2. 2015 |
| - ev. č. 20 - 31 | úhrada dne 16. 2. 2015 |
| - ev. č. 63 - 70 | úhrada dne 16. 3. 2015 |
| - ev. č. 111 - 118 | úhrada dne 15. 4. 2015 |
| - ev. č. 221 - 229 | úhrada dne 23. 7. 2015 |
| - ev. č. 276 - 281 | úhrada dne 10. 9. 2015 |
| - ev. č. 308 - 318 | úhrada dne 9. 10. 2015 |
| - ev. č. 350 - 359 | úhrada dne 13. 11. 2015 |
| - ev. č. 387, 388, 390 - 392 | úhrada dne 17. 12. 2015 |
| - ev. č. 395 - 398 | úhrada dne 28. 12. 2015 |

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, datum úhrady, číslo bankovního výpisu a účetní doklad. K datu 31. 12. 2015 dle KDF nebyly uhrazeny faktury ve výši 233 346,00 Kč (fa ev. č. 399 - 418) tento objem navazoval na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé a byl doložen následujícími obraty:

- stav k 1. 1. 2015	2 593,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2015	14 676 703,72 Kč
- úhrada k 31. 12. 2015	14 445 950,72 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2015	233 346,00 Kč

Zúčtované saldo účtu 321 - Dodavatelé bylo specifikováno v rámci dokladové inventarizace.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2015 bylo obcí vystaveno:

- 108 faktur v číselné řadě 15-002-00001 - 15-002-00108 v hodnotě 2 554 845,12 Kč, k sledovanému datu neuhrazeno 9 faktur ve výši 25 255,00 Kč,
- 102 faktury v číselné řadě 15-012-00001 - 15-012-00102 (za vodné a stočné) v hodnotě 201 159,50 Kč, k datu 31. 12. 2015 neuhrazeno 101 faktur ve výši 160 443,00 Kč - ve lhůtě splatnosti.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, knihy vydaných faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně odkazu na číslo účetního dokladu a výpisu z bankovního účtu.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2015 1 308 963,26 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311		330 538,00 Kč
v tom: neuhrazené faktury	210 820,00 Kč	
nájemné	119 718,00 Kč	
- Krátkodobé poskytnuté zálohy - účet 314		619 942,40 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315		99 630,50 Kč
v tom: poplatek ze vstupného	94 595,50 Kč	
odvoz TKO	4 475,00 Kč	
hřbitovní poplatky	560,00 Kč	
- Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 377		258 852,36 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace, s označení data jejich vzniku a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání (upomínky, exekuce, nevymahatelné pohledávky navrženy k odpisu a převodu do podrozvahové evidence).

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

- u účtu 311 - 82 743,80 Kč, k tomu doložen doklad č. 15-015-0001 z 31. 12. 2015,
- u účtu 315 - 84 962,80 Kč, doloženo účetním dokladem č. 14-014-0004 z 31. 12. 2015.

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. 2015 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 6 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2015 ze dne 21. 12. 2015 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury v období od 11. 1. 2016 do 28. 1. 2016,
- jmenování inventarizační komise dne 29. 12. 2015,

- prezenční listina o proškolení členů komise ze dne 29. 12. 2015,
- inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2016, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude součástí podkladů pro schválení účetní závěrky obce za rok 2015 dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole 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. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

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

- majetek vedený v operativní evidenci 491 696,92 Kč (účet č. 9020280),
- věcná břemena 44 420,00 Kč (účet č. 9940000).

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zastupitelstvo dne **7. 11. 2014 - usnesení – bod č. 2** schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů v členění místostarosta, člen rady a členové kontrolního a finančního výboru s účinností ode dne přijetí usnesení a složení slibu. Výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 platného nařízení vlády (č. 459/2013 Sb.).

Zastupitelstvo obce **9. 4. 2015 - usnesení - bod č. 3** schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů dle nařízení vlády v posledním znění č. 52/2015Sb. se zpětnou platností od 1. 4. 2015.

V průběhu kontroly byly doloženy úpravy pro zúčtování odměn za období říjen 2015, kde bylo promítnuto snížení odměn neuvolněných zastupitelů vyplacených se zpětnou platností. Termín výplat za toto období je stanoven na 12. 11. 2015. Zjištěný nedostatek napraven.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - *nebyly zjištěny nedostatky*.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly výběrovým způsobem ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
 UZ 13013, objem 162 922,00 Kč
 UZ 13234, objem 254 724,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VN-27/2014 ze dne 17. 4. 2014 na 3 pracovní místa se zařazením – pomocní a nekvalifikovaní pracovníci na dobu od 1. 5. 2014 do 31. 10. 2014 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč a dodatek č. 1 ze dne 25. 9. 2014, kterým se prodlužuje platnost dohody do 30. 4. 2015.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VF-6/2015 ze dne 11. 5. 2015 na 3 pracovní místa se zařazením – VPP ESF – pomocné a úklidové práce na dobu od 12. 5. 2015 do 30. 4. 2016 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč.

Zateplení budovy obecního úřadu - investiční dotace

pol. 4216, UZ 15835, objem 1 486 458,90 Kč

pol. 4213, UZ 90877, objem 87 438,75 Kč

Jedná se o podílové pokrytí způsobilých výdajů dle Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí ze dne 17. 3. 2015, identifikační číslo 115D222004982 a smlouvy č. 141 91263 ze dne 15. 4. 2015 uzavřená se SFŽP:

- realizace projektu 30. 6. 2015,
 - termín závěrečného vyúčtování 30. 9. 2016,
 - způsobilé výdaje celkem 1 748 776,47 Kč
- zdroje krytí:
- | | |
|---------------------|-----------------|
| SR (85%) | 1 486 459,99 Kč |
| SFŽP (5%) | 87 432,82 Kč |
| Rozpočet obce (10%) | 174 883,66 Kč |

Chodník při silnici I/35, k.ú Karlovice - investiční dotace - pol. 4213

UZ 91628, objem 3 380 000,00 Kč

Prostředky přiděleny v souladu se smlouvou uzavřenou se Státním fondem dopravní infrastruktury č. 706/2015 ze dne 22. 7. 2015 do výše 84,99 % celkových uznatelných výdajů stavební části, což dle smlouvy odpovídá objemu 3 380 tis. Kč k profinancování v roce 2015. Termín závěrečného vyúčtování do 30. 9. 2016.

Revitalizace vodoteče Roudný - provozní dotace - pol. 4113

UZ 90104, objem 270 000,00 Kč

UZ 90190, objem 30 000,00 Kč

Prostředky přiznány dle smlouvy č. 00451432 ze dne 19. 3. 2015 uzavřené se SFŽP v celkovém objemu dotace 300 000,00 Kč.

Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování projektu poskytovateli dotace ze dne 22. 7. 2015, celkové náklady představovaly 781 339,07 Kč.

Klubovna dětí - investiční dotace - pol. 4216

UZ 17928, objem 170 619,00 Kč

Prostředky přiznány dle Rozhodnutí MMR ze dne 23. 11. 2015 - identifikační číslo 117D815003589 se stanovením:

- celkové uznatelné výdaje 243 742,40 Kč
- zdroje krytí:
- | | |
|---------------------|---------------|
| dotace SR | 170 619,00 Kč |
| vlastní zdroje obce | 73 123,40 Kč |
- termín závěrečného vyúčtování do 31. 5. 2015.

Pečovatelská služba - provozní dotace - pol. 4122
objem 31 000,00 Kč

Dotace poskytnuta dle Smlouvy č. OLP/3698/2015 ze dne 14. 12. 2015 schválená Radou Libereckého kraje 14. 7. 2015 - usnesení č. 1130/15/RK na zajištění pečovatelské služby pod číslem registrace 3415850 na krytí výdajů vzniklých v období od 1. 1. 2016 do 30. 4. 2016.

Smlouvy o dílo

Předmětem namátkové kontroly byly níže uvedené uzavřené smlouvy o dílo s dodavateli (zhotoviteli) akcí, které vzešly z provedených výběrových řízení:

Smlouva č. 23-SOD-2015-058 ze dne 17. 6. 2015 uzavřená s firmou M-SILNICE a.s. Pardubice, IČ 42196868, na akci „Oprava krytu vozovky silnice III/2824 Karlovice - Roudný“, RN 1 686 175,00 Kč bez DPH (2 040 271,75 Kč včetně DPH), ZO schválena **4. 6. 2015 - usnesení bod č. 7.**

Finanční plnění:

- faktura č. 1231550024 ze dne 21. 8. 2015 na částku 2 040 272,00 Kč - uhrazena 22. 9. 2015
- číslo dokladu 15-802-00162.

Smlouva č. 032/SaM/CL/2015 ze dne 11. 6. 2015 a dodatek č. 1 z 22. 6. 2015 uzavřená s firmou SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, IČ 25018094, na akci „Chodník při silnici I/35, k.ú. Karlovice“, RN 3 989 163,30 bez DPH (4 826 887,59 včetně DPH), ZO schválena 4. 6. 2015 - usnesení bod č. 7,

- dodatek č. 1 ze dne 22. 6. 2015 - upřesnění termínu realizace,
- dodatek č. 2 ze dne 28. 9. 2015 - promítnutí méněprací na cenu díla 3 970 263,30 Kč bez DPH (4 804 018,60 Kč včetně DPH).

Finanční plnění:

- faktura č. 1500447 ze dne 4. 8. 2015 na částku 943 377,71 Kč - uhrazena 18. 9. 2015 - číslo dokladu 15-802-00002,
- faktura č. 1500545 ze dne 2. 9. 2015 na částku 1 671 999,18 Kč - uhrazena 2. 10. 2015 - číslo dokladu 15-805-00004,
- faktura č. 1500655 ze dne 2. 10. 2015 na částku 2 188 641,71 Kč - uhrazena 6. 11. 2015, číslo dokladu 15-805-00006.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

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. 2015 144 900,00 Kč - váže na účet 4510290

splátka jistiny I.-XII/2015 144 900,00 Kč - váže na pol. 8124

neuhrazená jistina k 31. 12. 2015 0,00 Kč - váže na účet 4510290

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. 2015 3 900 000,00 Kč - váže na účet 4510270

splátka jistiny I:- XII/2015 1 110 000,00 Kč - váže na pol. 8124

neuhrazená jistina k 31. 12. 2015 2 790 000,00 Kč - váže na účet 4510270

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. 2015 4 044 900,00 Kč
- splátky I.-XII/2015 1 254 900,00 Kč
- neuhrazená jistina k 30. 12. 2015 2 790 000,00 Kč

Dlouhodobé závazky - výše splátek jistiny dlouhodobého úvěrů v rozpočtu na rok 2016 představuje 1 110 000,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Smlouvy zástavní

Smlouvu o zřízení zástavního práva ze dne 19. 3. 2012 č. 0315/12/5655 ze dne 19. 3. 2012, k zajištění pohledávek ve výši 6 952 500,00 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 byl veden na podrozvahovém účtu č. 982800 v hodnotovém vyjádření 28 872 854,98 Kč.

Kontrola byl předložen dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru ze dne 13. 1. 2015, kterým se ruší zástavní právo na uvedený majetek, plnění úvěrové smlouvy bude bez zajištění, zrušená zástava majetku byla odúčtována z podrozvahové evidence.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Akce: Oprava krytu vozovky silnice III/2824 Karlovice - Roudný

- výzva k podání nabídek a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 22. 4. 2015, lhůta pro podání nabídek 11. 5. 2015 - 16:00 hodin, příloha - zadávací dokumentace,
- osloveny 4 firmy,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 5. 2015,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 12. 5. 2015,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 12. 5. 2015,
- vítězná firma M-SILNICE a.s. Pardubice, IČ 42196868, schválena v ZO **4. 6. 2015 - usnesení bod č. 7,**
- smlouva o dílo č. 23-SOD-2015-058 ze dne 17. 6. 2015 – rozp. náklady 1 686 175,00 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 23. 6. 2015,
- finanční krytí akce - vlastní zdroje obce,
- termín realizace: 18. 6. 2015 - 31. 8. 2015

Akce: Chodník při silnici I/35, k.ú. Karlovice

- výzva k podání nabídek a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 22. 4. 2015, lhůta pro podání nabídek 11. 5. 2015 - 16:00 hodin, příloha - zadávací dokumentace,
- osloveny 2 firmy,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 5. 2015,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 20. 5. 2015,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 20. 5. 2015,
- vítězná firma SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, IČ 25018094, schválena v ZO **4. 6. 2015**
- **usnesení bod č. 7**,
- smlouva o dílo č. 032/SaM/CL/2015 ze dne 11. 6. 2015 a dodatek č. 1 z 22. 6. 2015 - rozpočtové náklady 3 989 163,30 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 23. 6. 2015,
- dodatek č. 1 ze dne 22. 6. 2015 - zveřejněn na profilu zadavatele 23. 6. 2015 (týkal se upřesnění termínu realizace)
- dodatek č. 2 ze dne 28. 9. 2015 - zveřejněn na profilu zadavatele 5. 10. 2015 (obsahoval promítnutí méněprací na cenu díla 3 970 263,30 Kč bez DPH,
- finanční krytí akce - podílové ze Státního fondu dopravní infrastruktury,
- termín realizace: do 30. 9. 2015

Profil zadavatele: <http://karlovice-sedmihorky.profilzadavatele.cz/>.

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 - k datu 30. 9. 2015 se rada obce sešla celkem na 6tu jednáních, ze kterých byly kontrole předloženy zápisy: Jednání se konala ve dnech 28. 1., 11. 3., 13. 4., 18. 5., 24. 6., 27. 7., 16. 9., 21. 10., 23. 11. a 30. 12. 2015.

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 26. 2., 9. 4., 4. 6., 21. 8. 26. 11. 2015. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2015 zápis a usnesení zastupitelstva z 11. 12. 2014, kde mimo jiné byly schváleny podmínky rozpočtového provizoria na počátek roku 2015 do doby schválení rozpočtu na toto období.

Peněžní fondy územního celku – 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 2015 se počítá objemem prostředků tohoto fondu ve výši 30 000,00 Kč. Prostředky jsou vedeny na běžném účtu 231 v analytickém členění 0600, ORG 419.

V kontrolovaném období doznalo hospodaření s prostředky fondu následujících hodnot:

- Počáteční stav k 1. 1. 2015	66 922,96 Kč
- Tvorba fondu	37 220,00 Kč
- Čerpání prostředků	31 480,00 Kč
- Konečný stav k 31. 12. 2015	72 662,96 Kč

Tvorba i použití prostředků v roce 2015 byla realizována v souladu s platnou vnitřní směrnicí, konečný stav navazuje na vykázaný objem účtu 419 - Ostatní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **4. 6. 2015 - usnesením - bod č. 3** schválilo účetní závěrku obce Karlovice za rok 2014. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tomu doložen protokol ze dne 4. 6. 2015.