



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 61947/2019
Sp. zn.: KON/20823/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice, IČ 00296112 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	457/03/2018	3789
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	464/03/2018	2569

dne 13. 5. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Karlovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 11. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Karel Batík, starosta
- Jana Helekalová, starostka ve funkci v době dílčího přezkoumání hospodaření
- Lenka Kadlecová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 10. 10. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- realizace akce "Oprava kapličky evangelického hřbitova, včetně oplocení - Karlovice 2018",
- pořízení majetku obce – běžecký pás, dřevěné stánky a caterpillar, notebook, zametací kartáč, bezpečnostní kabát a kalhoty, shrnovací radlice,
- herní prvky,
- přijatá dotace – volby prezidenta republiky,
- přijatá dotace – volby do zastupitelstev obcí,
- smlouvy o poskytnutí dotace (uzavřené se SH ČMS SDH Karlovice, z.s. a Sokol Karlovice, z.s.),
- majetkoprávní úkony - kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene,
- inventarizace.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- územní celek nesprávně účtoval popř. neúčtoval v oblasti, týkající se majetku, viz. bod B.1,
- územní celek neprovedl inventarizaci majetku a závazků tak, aby byly spolehlivě zjištěny zůstatky jednotlivých účtů, viz bod B.2,
- účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky, viz. bod B.3.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,67 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.139.984,00) | 4,07 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 10,11 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

B.1

Ověřením účtování majetku obce byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

- obec dne 5. 12. 2018 uzavřela kupní smlouvu na koupi a prodej nemovité věci a smlouvu o zřízení věcného břemene na prodej pozemků p.č. 810/26 a 370 v k.ú. Karlovice ve Slezsku. Ověřením vyrozumění o vkladu do katastru nemovitostí bylo zjištěno, že právní účinky vkladu (okamžik uskutečnění účetního případu) nastaly dne 13. 12. 2018, vklad do katastru byl proveden až dne 4. 1. 2019. Tuto skutečnost územní celek nezjistil v rámci inventarizace jako inventarizační rozdíl a neuvedl v příloze k rozvaze v části A,
- obec dále na základě výše uvedené smlouvy neúčtovala o věcném břemeni k pozemku p.č. 810/26 v k.ú. Karlovice ve Slezsku (obec oprávněná z věcného břemene - služebnost inženýrské sítě vodovodní přípojky) na příslušný majetkový účet,
- obec obdržela dodavatelskou fakturu za herní prvky v celkové hodnotě Kč 53.591,-, účetním dokladem č. 18-806-01207 ze dne 1. 11. 2018 (platba) byla na příslušný majetkový účet zaúčtována částka ve výši Kč 47.541,- (tato částka byla zaúčtována i na příslušný nákladový účet 558 související s pořizováním majetku). Ověřením pohybů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 1 - 12/2018 byla u platby uvedena částka Kč 53.591,- (rozdíl ve výši Kč 6.050,-),
- obec vystavila dne 18. 12. 2018 fakturu č. 18-002-00045 společnosti ČEZ Distribuce, a.s. ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. IZ-12-8000643 (účetní doklad č. 18-002-00045 ze dne 18. 12. 2018). Smlouva nebyla kontrolní skupině doložena,
- obec uzavřela dne 4. 11. 2018 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8021054/VB/3 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná) na pozemek p.č. 292/2 v k.ú. Nové Purkartice na podzemní kabelové vedení NN za Kč 1.000,- + DPH. O pohledávce nebylo k 31. 12. 2018 účtováno,
- obec dne 16. 4. 2018 uzavřela kupní smlouvu na koupi a prodej nemovité věci na prodej pozemků p.č. 1116/3 a 1120 v k.ú. Karlovice ve Slezsku, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření, tj. k 10. 10. 2018, nebylo účtováno o vyřazení prodaného pozemku z majetku. Dle přehledu pohybů a stavů na účtu 031 - Pozemky za období 1 - 12 / 2018 bylo zjištěno, že předmětné pozemky byly odúčtovány v dubnu, a to účetním dokladem č. 18-007-00066 ze dne 19. 4. 2018,
- obec pořídila drobný dlouhodobý hmotný majetek - caterpillar v hodnotě Kč 13.376,-, tato částka nebyla zaúčtována na příslušném nákladovém účtu 558 souvisejícím s pořizováním majetku,
- obec neuvedla v příloze rozvahy v části D celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem.

Zjištěný stav není v souladu s §§ 4 a 30 zákona č. 563/1991 Sb. a s §§ 14, 22 a 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

B.2

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že:

- inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 8. 2. 2019, jejíž součástí je srovnávací tabulka účetní evidence a inventarizačních zápisů nebyla opatřena podpisem předsedy komise,
- nebyly inventarizovány všechny rozvahové účty, a to 343 - Daň z přidané hodnoty, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 389 - dohadné účty pasivní a 909 - Ostatní pohledávky,
- inventura účtů 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní a 905 - Vyřazený majetek nebyla doložena inventurním soupisem, prokazujícím zůstatek na příslušném účtu.

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/2000 Sb.

B.3

Při kontrole vnitřních účetních dokladů byla doložena číselná řada - doklady č. 18-007-00064 ze dne 31. 12. 2018, doklad č. 18-007-00065 ze dne 5. 3. 2018 a následně až účetní doklad č. 18-007-00083 ze dne 31. 12. 2018. Chybějící účetní doklady nebyly doloženy. Většina vnitřních účetních dokladů nebyla opatřena podpisem osoby odpovědné za účetní případ a obsahem účetního případu - prvotní doklad prokazující účtovanou částku.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1999 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

D. Upozornění

- upozorňujeme na nepřiměřeně dlouhou dobu mezi rozhodnutím zastupitelstva obce o prodeji a uzavřením kupní smlouvy (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 26. 9. – 5. 11. 2008, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2008, kupní smlouva uzavřena dne 29. 8. 2018). V této souvislosti odkazujeme na rozsudek nejvyššího soudu sp. zn. 26 Cdo 4198/2011 ze dne 13. 12. 2012, ve kterém se stanoví přiměřená doba mezi zveřejněním záměru na prodej a rozhodnutím zastupitelstva o prodeji v délce 2 roky. Mezi schválením prodeje a uzavřením kupní smlouvy je stanovená přiměřená doba obdobně.
- upozorňujeme na článek VI. smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem René Darmovzal (IČ 44994304) na akci "Oprava kapličky evangelického hřbitova, včetně oplocení - Karlovice 2018", ve kterém jsou stanoveny sankce v případě nesplnění podmínek smlouvy. Akce měla být dle smlouvy hotova do konce listopadu 2018, ke dni závěrečného přezkoumání nebyla ukončena a předána. Kontrolní skupině nebyl doložen žádný dodatek ke smlouvě, ačkoliv zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2018, usnesením č. 29/07/2018 pověřilo starostu podpisem dodatku ke smlouvě o dílo.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

realizace akce "Oprava kapličky evangelického hřbitova, včetně oplocení - Karlovice 2018"

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava kapličky evangelického hřbitova, včetně oplocení - Karlovice 2018",
- telefonická objednávka starostky obce ze dne 16. 7. 2018, zpracování zadávacího řízení firmou IDIZ CZ s.r.o. ve výši Kč 12.100,-, účetní doklad č. 1808-000494 ze dne 27. 9. 2018,
- výzva k podání nabídky ze dne 9. 8. 2018, e-mailové oslovení 3 subjektů, seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 23. 8. 2018, písemné prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmu ze dne 23. 8. 2018, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 8. 2018, oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 4. 9. 2018 včetně písemnosti prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,

- smlouva o dílo ze dne 19. 9. 2018 uzavřená s firmou René Darmovzal ve výši Kč 451.270,- (Kč 546.036,70,- s DPH) schválena zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2018, usnesením č. 5/4/2018, rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou obce dne 17. 9. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 10. 10. 2018,
- zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018, usnesení č. 29/07/2018 pověřuje starostu obce k podpisu dodatku č. 1 Smlouvy o dílo ze dne 19. 9. 2018, z důvodu změny termínu plnění,

pořízení majetku obce – běžecký pás, dřevěné stánky a caterpillar, notebook, zametací kartáč, bezpečnostní kabát a kalhoty, shrnovací radlice,

- běžecký pás – inv. č. 520, účetní doklad č. 18-001-00052 ze dne 8. 2. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-802-00218 ze dne 19. 2. 2018 – platba, objednávka ze dne 17. 1. 2018,
- dřevěné stánky – inv. č. 523 – 532, účetní doklad ze dne 18-001-00128 ze dne 20. 3. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-802-00429 ze dne 11. 4. 2018 – platba, objednávka ze dne 20. 3. 2018, cenová nabídka ze dne 19. 3. 2018, předávací protokol ze dne 10. 4. 2018,
- caterpillar – inv. č. 424, účetní doklad č. 18-806-00336 ze dne 19. 3. 2018 – platba,
- notebook – inv. č. OÚ534, účetní doklad č. 18-001-00372 ze dne 30. 8. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-806-00966 ze dne 31. 8. 2018 – platba,
- zametací kartáč – inv. č. OÚ541, účetní doklad č. 18-001-00600 ze dne 19. 12. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 19-806-00007 ze dne 4. 1. 2019 – platba,
- bezpečnostní kabát a kalhoty – inv. č. OÚ425 – 428, účetní doklad č. 18-001-00604 ze dne 20. 12. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-806-01435 ze dne 20. 12. 2018 – platba,
- shrnovací radlice – inv. č. OÚ536, účetní doklad č. 18-001-00585 ze dne 14. 12. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-702-00999 ze dne 14. 12. 2018 – platba,

herní prvky

- prolézací tunel v MŠ – inv. č. OÚ535, účetní doklad č. 18-007-00054 ze dne 11. 12. 2018 – zařazení do majetku, č. 18-001-00523 ze dne 15. 11. 2018 – předpis závazku, č. 18-806-01296 ze dne 27. 11. 2018 – platba, objednávka ze dne 3. 10. 2018 na Kč 105.197,-, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným starostkou obce dne 10. 10. 2018, zveřejněným na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 9. 11. 2018,
- montáž prolézacího tunelu - účetní doklad č. 18-001-00579 ze dne 11. 12. 2018 – předpis závazku, č. 18-806-01397 ze dne 18. 12. 2018 - platba, objednávka ze dne 30. 11. 2018 na Kč 43.050,-, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 10 schváleným starostou obce dne 10. 11. 2018, zveřejněným na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 30. 11. 2018,
- houpadla pružinová – inv. č. OÚ 537 – 540, účetní doklad č. 18-001-00479 ze dne 22. 10. 2018 – předpis závazku, č. 18-806-01207 ze dne 1. 11. 2018 – platba a zařazení do majetku, objednávka ze dne 3. 10. 2018 na Kč 53.591,-, předávací protokol ze dne 22. 10. 2018,

přijaté dotace – volby prezidenta republiky

- ÚZ 98008 – dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky na částku Kč 32.359,-, účetní doklad č. 18-801-00002 ze dne 10. 1. 2018 – příjem finančních prostředků,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 14. 2. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 14. 3. 2018,
- předběžné vyúčtování ze dne 13. 3. 2018 na částku Kč 32.359,-,
- výdaje, týkající se čerpání dotace - kancelářské potřeby, občerstvení a odměny členů volební komise,

přijatá dotace – volby do zastupitelstev obcí

- účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187, předběžné vyúčtování ze dne 29. 11. 2019 ve výši Kč 29.605,-, včetně dohod o provedení práce (4) ze dne 19. 9. 2018, 24. 9. 2018 a 3. 10. 2018, finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 7 ze dne 11. 9. 2018 (OdPa 4111, 6115), zveřejněno na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 8. 10. 2018,

smlouvy o poskytnutí dotace (uzavřené se SH ČMS SDH Karlovice, z.s. a Sokol Karlovice z.s.)

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22. 1. 2018 uzavřená se spolkem SH ČMS SDH Karlovice, z.s. ve výši Kč 100.000,-- účelově určené na podporu činností spolku, smlouva schválena usnesením č. 11/05/2017 ze zasedání zastupitelstva obce dne 27. 11. 2017, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2017, účetní doklad č. 18-806-00334 ze dne 19. 3. 2018, konečné vyúčtování do 31. 1. 2019, zveřejnění na úřední desce obce ode dne 22. 1. 2018, rozpočtově kryto v rámci schváleného rozpočtu roku 2018 (OdPa 5512),
- zápis č. 2 ze dne 5. 2. 2018 o kontrole dotace poskytnuté SH ČMS SDH Karlovice na rok 2017 v celkové výši Kč 100.000,- bez zjištěných nedostatků,
- závěrečné vyúčtování ze dne 8. 1. 2019, zápis č. 2 FV kontrola dotace SH ČMS SDH Karlovice za rok 2018 ze dne 25. 2. 2019, bez zjištěných nedostatků, účetní doklad č. 19-007-00011 ze dne 31. 3. 2019,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 4. 1. 2018 uzavřená se spolkem Sokol Karlovice, z.s. ve výši Kč 300.000,-, účelově určené na podporu činností spolku, smlouva schválena usnesením č. 2/06/2017 ze zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 11. 2017, účetní doklad č. 18-806-00029 ze dne 10. 1. 2018, zveřejnění na úřední desce obce dne 8. 1. 2018, rozpočtově kryto v rámci schváleného rozpočtu roku 2018 (OdPa 3419),
- zápis č. 1 ze dne 5. 2. 2018 o kontrole dotace poskytnuté Sokolu Karlovice na rok 2017 v celkové výši Kč 160.000,- bez zjištěných nedostatků,
- zápis č. 1 FV kontrola dotací Sokol Karlovice, volejbalu a nohejbalu za rok 2018 ze dne 25. 2. 2019, závěrečné vyúčtování - účetní doklad č. 19-007-00007 ze dne 1. 3. 2019, nevyužité prostředky oddílu nohejbalu ve výši Kč 7.306,- vráceny na účet a do pokladny obce, účetní doklady č. 19-806-00114 ze dne 28. 1. 2018 a č. 19-702-00211 ze dne 25. 2. 2019,

majetkoprávní úkony - kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene

- kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci - pozemku pač. 798/1 v k. Karlovice ve Slezsku ze dne 26. 3. 2018, záměr prodeje pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 9. 2017, usnesení č. 11/04/2017, záměr prodeje zveřejněn od 27. 9. do 16. 10. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. 26/05/2017, právní účinky ze dne 28. 3. 2018, účetní doklad č. 18-007-00013 ze dne 31. 3. 2018 – vyřazení z majetku, č. 18-002-00007 ze dne 26. 3. 2018 – předpis pohledávky a proúčtování zálohy, č. 18-702-00266 ze dne 26. 3. 2018 – platba, žádost ze dne 25. 8. 2017,
- kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci - pozemku p.č. 312/2 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 21. 5. 2018, záměr prodeje pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 2. 2018, usnesení č. 09/01/2018, záměr prodeje zveřejněn od 21. 2. do 12. 3. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2018, usnesení č. 11/0122018, právní účinky ze dne 22. 5. 2018, účetní doklad č. 18-007-00021 ze dne 15. 4. 2018 – ocenění pozemku reálnou hodnotou, č. 18-007-00022 ze dne 21. 5. 2018 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 18-002-00019 ze dne 12. 6. 2018 – zúčtování zálohy do výnosů, žádost ze dne 31. 12. 2017,
- kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci a smlouva o zřízení věcného břemene na prodej pozemků p.č. 810/26 a 370 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 5. 12. 2018 (fotokopie), záměr prodeje pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. 23/05/2017, záměr zveřejněn

- od 29. 11. do 14. 12. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, usnesení č. 12/01/2018, vyrozuměním o vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky ze dne 13. 12. 2018, zavkládání ze dne 4. 1. 2019 (fotokopie), účetní doklad č. 18-007-00067 ze dne 13. 12. 2018 - vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 18-007-00053 ze dne 12. 1. 2018 - přecenění majetku na reálnou hodnotu, č. 18-806-01293 ze dne 27. 11. 2018 – zálohová platba, č. 18-002-00042 ze dne 30. 11. 2018 – zúčtování zálohy, věcné břemeno (obec oprávněná) na pozemek p.č. 810/26 za účelem služebnosti inženýrské sítě vodovodní přípojky, věcné břemeno bezúplatně na dobu neurčitou,
- kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci na prodej pozemků p.č. 1116/3 a 1120 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 16. 4. 2018, záměr prodeje pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. 25/05/2017, záměr zveřejněn od 29. 11. do 14. 12. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, usnesení č. 11/01/2018, právní účinky ze dne 9. 5. 2018, účetní doklad č. 18-806-00367 ze dne 3. 4. 2018 – přijetí platby – záloha, č. 18-002-00015 ze dne 23. 5. 2018 – předpis pohledávky a zúčtování zálohy, č. 18-007-00066 ze dne 19. 4. 2018 – vyřazení z majetku, žádost ze dne 15. 12. 2017,
 - kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci na prodej pozemku p.č. 912/13 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 7. 9. 2018, záměr prodeje pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 2. 2018, usnesení č. 07/01/2018, záměr zveřejněn od 21. 2. do 12. 3. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2018, usnesení č. 12/02/2018, právní účinky ze dne 11. 10. 2018, účetní doklad č. 18-007-00045 ze dne 11. 10. 2018 – vyřazení z majetku, č. 18-806-00978 ze dne 5. 9. 2018 – platba, žádost ze dne 27. 11. 2017,
 - kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci na prodej pozemků p.č. 327/2, 327/4, 327/5 a 1998 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 29. 8. 2018, záměr prodeje pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 9. 2008, usnesení č. 7/3/08a, záměr zveřejněn od 26. 9. do 5. 11. 2008, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2008, usnesení č. 7/05/08a-IV, právní účinky ze dne 11. 10. 2018, účetní doklad č. 18-007-00035 ze dne 20. 9. 2018 – vyřazení z majetku, č. 860397 ze dne 23. 6. 2009 – platba,
 - smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8021054/VB/3 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná) na pozemek p.č. 292/2 v k.ú. Nové Purkartice na podzemní kabelové vedení NN za Kč 1.000,-- + DPH ze dne 4. 11. 2018, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. 29/05/2017,

pachtovní a nájemní smlouvy

- smlouva pachtovní č. 1/2018 ze dne 12. 6. 2018 na pozemky p.č. 1310/5 a 1310/6 v k.ú. Karlovice ve Slezsku, pacht zveřejněn od 23. 4. do 8. 5. 2018, pacht projednán finančním výborem dne 29. 5. 2018, usnesení č. 6/2018, žádost ze dne 20. 4. 2018,
- smlouva o nájmu nemovitostí č. 1/2018 na pozemek p.č. 1983 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 16. 2. 2018, záměr nájmu zveřejněn od 24. 1. do 9. 2. 2018, nájem projednán finančním výborem dne 14. 2. 2018, usnesení č. 01/2018, účetní doklad č. 18-017-00017 ze dne 30. 9. 2018 – předpis, žádost ze dne 22. 1. 2018,
- smlouva o nájmu nemovitostí č. 4/2018 na pozemky p.č. 321/2 a 827/2 v k.ú. Karlovice ve Slezsku ze dne 15. 5. 2018, záměr nájmu zveřejněn od 25. 4. do 11. 5. 2018, nájem projednán finančním výborem dne 14. 5. 2018, usnesení č. 05/2018, žádost ze dne 23. 4. 2018,

střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. 21/05/2017/b, zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 15. 12. 2017,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. do 27. 11. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. 21/05/2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 15. 12. 2017,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. do 11. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018, usnesení č. 8/03/2018 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad, části rozpočet a související dokumenty dne 21. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018, usnesení č. 9/03/2018,
- nákladový účet 558 - Náklady související s pořízováním majetku za období 1 - 12/2018 (fotokopie),
- pohyby na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 1 - 12/2018 (fotokopie),
- pohyby na účtu 031 - Pozemky za období 1 - 12/ 018 (fotokopie),
- účetní doklady č. 18-007-00064 ze dne 31. 12. 2018, č. 18-007-00065 ze dne 5. 3. 2018 a č. 18-007-00083 ze dne 31. 12. 2018 - vnitřní účetní doklady (fotokopie),
- vystavená faktura č. 18-002-00045 ze dne 18. 12. 2018 společností ČEZ Distribuce, a.s. ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. IZ-12-8000643 (fotokopie),
- účetní doklad č. 18-806-01207 ze dne 1. 11. 2018 - platba (fotokopie), dodavatelská faktura od společnosti TR Antoš s.r.o. č. 1180598 ze dne 19. 10. 2018 na Kč 53.591,- za herní prvky (fotokopie),

inventarizace

- inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 8. 2. 2019, jejíž součástí je srovnávací tabulka účetní evidence a inventarizačních zápisů (fotokopie),
- inventura rozvahových účtů 343 - Daň z přidané hodnoty, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 389 - dohadné účty pasivní a 909 - Ostatní pohledávky (fotokopie),
- inventura účtů 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní a 905 - Vyřazený majetek (fotokopie),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12/05/2017a ze dne 27. 11. 2017 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2018,



- usnesení ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 bod 15 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností do 5. 11. 2018,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva za období 11-12/2018, mzdové listy osobní č. 341, 212, 343, 265, 344, 274, 345, 112,
- čestné prohlášení o bezúhonnosti (osobní č. 112),

příspěvková organizace

- sdělení závazného ukazatele pro Základní školu a Mateřskou školu Karlovice, příspěvkovou organizaci ze dne 30. 11. 2017,
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Karlovice, příspěvkové organizace za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018, usnesení č. 5/03/2018,

fondy

- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2018 (sociální fond),

usnesení, zápisy

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 30. 5. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14. 2., 19. 4., 31. 5, 27. 7., 16. 8., 12. 9., 26. 9. 2018.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

