



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Karle

IČ: 00579564

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 14.12.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 03.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.12.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.04.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Nevrkla - starosta obce

Bc. Marcela Vopařilová - účetní obce

Miloslava Faitová - mzdová účetní obce, referent

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.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 03.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyplatila neuvolněnému místostarostovi měsíční odměnu za souběh funkcí místostarosty a předsedy výboru, což není v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 14.12.2023

Popis přijatého opatření: Obec vyplácí neuvolněnému místostarostovi měsíční odměnu v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.12.2023

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 9,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,23 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Karle nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Karle dne středa 3. dubna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karle o počtu 12 stran byl seznámen dne 03.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karle byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Karle

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|--|
| Návrh rozpočtu | Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.11.2022 - 24.11.2022. |
| Rozpočtová opatření | <p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce ze dne 13.1.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.1.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce ze dne 2.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.3.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.4.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.4.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce ze dne 23.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.6.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.7.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.6.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce ze dne 21.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce ze dne 15.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.9.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce ze dne 2.10.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.10.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.11.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.12.2023</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.11.2023 a ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2022 jako vyrovnaný, v příjmové části ve výši 15 084 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 15 084 900,- Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.11.2022.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným | Příspěvek na provoz pro MŠ Karle byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2022 ve výši 287 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. |

| | |
|------------------------------|--|
| organizacím | Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 29.12.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M dodržen. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.11.2020 do 25.11.2020, sestaven na roky 2021 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.11.2020. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16.2.2023 - 10.3.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.3.2023 výrokem s výhradou a byla přijata nápravná opatření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.3.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace. |
| Bankovní výpis | Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. - č.ú. 94-3617591/0710 ze dne 29.9.2023 a k 29.12.2023. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. - č.ú. 31124591/0100 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. - č.ú. 86-41610227/0100 – sociální fond - ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech fondů ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. - č.ú. 1284701339/0800 – hospodářská činnost ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Vkladový účet vedený u ČS, a.s. - č.ú. 6454583359/0800 ze dne 3.10.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 241. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.8.2018 – za pokladní hotovost, zboží a ceniny. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.4.2015 – za pokladní hotovost, zboží, ceniny a zásoby materiálu. |
| Evidence majetku | Pro rok 2023 veden programem KEO4. |
| Evidence poplatků | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován souhrnným dokladem. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem KEO4. |
| Faktura | Faktura č. 23-001-00014 ze dne 15.2.2023 ve výši 249 547,- Kč - výsadba aleje - datum splatnosti dne 2.3.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 22.2.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 249 547,- Kč. Faktura č. 23-001-00024 ze dne 13.2.2023 ve výši 163 229,- Kč - oplocené stání na kontejnery - datum splatnosti dne 27.2.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 1.3.2023 na účet 321/ § 3725 pol. 6121 ve výši 163 229,- Kč. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>Faktura č. 23-001-00039 ze dne 20.3.2023 ve výši 296 450,- Kč - projektová dokumentace RD - datum splatnosti dne 3.4.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 17.4.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5166 ve výši 296 450,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00064 ze dne 24.4.2023 ve výši 49 809,- Kč - obleky pro SDH - datum splatnosti dne 4.5.2023 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 12.5.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 5132 ve výši 49 809,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23-070-00013 ze dne 14.12.2023 na účet 902/999 ve výši 49 809,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00111 ze dne 12.7.2023 ve výši 193 600,- Kč - projekt veřejné osvětlení - datum splatnosti dne 26.7.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 24.7.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 193 600,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00121 ze dne 2.8.2023 ve výši 462 892,13 Kč - vodovodní přípojka - datum splatnosti dne 16.8.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 10.8.2023 na účet 321/ § 6171 pol. 6121 ve výši 162 892,13 Kč a bankovním výpisem KB dne 11.8.2023 na účet 321/ § 6171 pol. 5151 ve výši 300 000,- Kč. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 23-070-00008 ze dne 31.7.2023 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 581 979,02 Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00160 ze dne 22.9.2023 ve výši 603 107,56 Kč - oprava výpustě rybníku - datum splatnosti dne 6.10.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 5.10.2023 na účet 321/ § 2342 pol. 5171 ve výši 303 107,56 Kč a bankovním výpisem KB dne 6.10.2023 na účet 321/ § 2342 pol. 5171 ve výši 300 000,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00166 ze dne 10.10.2023 ve výši 66 770,- Kč - mulčování trávy - datum splatnosti dne 24.10.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 12.10.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 66 770,- Kč.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány ze zaslané knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p> |
| Hlavní kniha | Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavená v programu KEO4. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2023 ze dne 6.12.2023 včetně jmenování inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva do 9.2.2024. Prezenční listina školení inventarizační komise ze dne 6.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 1.2.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy. |
| Kniha došlých faktur | Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-001-00001 - 23-001-00224 za období 1-12/2023 z hlavní činnosti. Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-002-00001 - 23-002-00094 za období 1-12/2023 za vedlejší činnost - les. Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-003-00001 - 23-003-00067 za období 1-12/2023 za vedlejší činnost - elektrárna. |
| Kniha odeslaných | Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-011-00001 |

| | |
|---|--|
| faktur | - 23-011-00008 za období 1-12/2023 za hlavní činnost. Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-012-00001 - 23-012-00087 za období 1-12/2023 za vedlejší činnost - les. Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-013-00001 - 23-013-00018 za období 1-12/2023 za vedlejší činnost - elektrárna. |
| Mzdová agenda | Vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva po volbách byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 1.11.2022. Pro rok 2023 beze změny. Odměna uvolněné starostce obce byla od 1.1.2023 stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.8.2023 byla ze své funkce odvolána starostka obce. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.8.2023 byl zvolen uvolněný starosta obce. Rezignace na mandát člena zastupitelstva obce ze dne 1.8.2023, přijata starostou obce dne 2.8.2023. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2023. Počet členů zastupitelstva: 9 - od 2.8.2023 počet členů zastupitelstva obce: 8 Počet obyvatel k 1.1.2022: 409 Počet obyvatel k 1.1.2023: 421 |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní kniha pro hlavní činnost vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4. Pokladní kniha pro hospodářskou činnost vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023. |
| Příloha rozvahy | Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023. |
| Rozvaha | Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023. |
| Účetní doklad | Účetní doklad č. 23-071-00004 ze dne 31.3.2023 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022. Účetní doklad č. 23-071-00003 ze dne 8.3.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2022. |
| Účtový rozvrh | Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu KEO4. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestavený ke dni 30.11.2023 a k 31.12.2023. |
| Výkaz zisku a ztráty | Sestaven k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Sestavená ke dni 30.9.2023 včetně přílohy. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Sestavený ke dni 30.9.2023. |
| Darovací smlouvy | Darovací smlouva mezi obcí (dárce) a obdarovaným Pardubickým krajem ze dne 27.11.2023 na pozemky p.č. 75/1 a p.č. 371/7 v k.ú. Karle. Doložka dle zákona o obcích: záměr daru pozemků byl |

| | |
|---|---|
| | <p>zveřejněn na úřední desce od 28.8.2023 - 25.9.2023. Darovací smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.9.2023. Právní účinky vkladu ke dni 5.12.2023. Pozemky byly vyřazeny z majetku dokladem č. 23-070-00012 ze dne 5.12.2023 v účetní hodnotě zápisem 401/031.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 1.6.2023 na finanční dar obci ve výši 1000,- Kč na podporu kulturních akcí. Dar byl vyplacen dne 1.6.2023, zaúčtováno zápisem, 261 par. 3392 pol. 2321.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 20.2.2023 na finanční dar ve výši 2000,- Kč Českému svazu včelařů na podporu včelstev. Dar byl vyplacen dne 16.3.2023, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 1019 pol. 5222.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 17.7.2023 na darování pozemků od PK p.č. 1829/8 o výměře 37 m2, p.č. 1829/9 o výměře 288 m2, p.č. 1829/10 o výměře 184 m2 a p.č. 1829/11 o výměře 63 m2 v k.ú. Karle. Doložka dle zákona o obcích: přijetí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 10.5.2023. Právní účinky vkladu ke dni 26.7.2023. Pozemky byly zařazeny do majetku dne 26.7.2023 v účetním ocenění dárce.</p> |
| Dohody o provedení práce | <p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - knihovnická činnost.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - kompletace a roznos volebních lístků.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - oprava veřejného osvětlení, elektroinstalační práce.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 3.4.2023 - údržba veřejného prostranství.</p> |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | Pracovní smlouva ze dne 31.1.2003 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017Sb., v platném znění. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Dokontrolování z roku 2022:</p> <p>Neinvestiční dotace z PK na "Zpracování strategického rozvojového plánu obce Karle na období 2022-2032" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" evidenční číslo OR/22/23180 ze dne 6.6.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 60 480,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných celkových nákladů. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.5.2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2022. Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 24.7.2023, kterým se prodlužuje termín předložení vyúčtování - do 31.12.2023. Dodatek č. 1 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.7.2023. Vyúčtování ze dne 19.12.2023. Doložena smlouva o dílo ze dne 4.8.2023 na zpracování strategického rozvojového plánu obce Karle na období 2023 - 2032. Sjednaná částka byla zaplacená dne 19.12.2023. Dotace čerpána v plné výši.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora provozu Jednoty COOP" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/23/22804 ze dne 26.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 50 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 předloženo vyúčtování v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků</p> |

| | |
|---|---|
| | Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2023. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 35 141,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení finančního vypořádání ze dne 2.2.2024. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 3 459,- Kč byly vráceny dne 2.2.2024 bankou KB. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Z předloženého seznamu kupních smluv byly vybrány následující: Kupní smlouva ze dne 12.9.2023 na prodej pozemku p.č. 371/26 o výměře 70 m2 a st. p.č. 90 o výměře 24 m2 v k.ú. Karle, které vznikly na základě geometrického plánu č. 179-95/2023. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 15.6.2023 - 10.7.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.8.2023. Právní účinky vkladu ke dni 4.10.2023. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dne 4.10.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Cena pozemku byla uhrazena dne 21.9.2023 (pokladní doklad č. 23-701-00252). Kupní smlouva ze dne 10.7.2023 na prodej pozemku p.č. 1433/3 o výměře 936 m2 v k.ú. Karle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 15.5.2023 - 6.6.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.6.2023. Právní účinky vkladu ke dni 19.7.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dne 19.7.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Cena pozemku byla uhrazena dne 23.8.2023 (bankovní doklad č. 23-801-00126), zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Opaření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 16.3.2023, doručeno dne 20.3.2023. Písemná zpráva bude podána do 24.3.2023. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Protokol o výsledku následné finanční kontroly ke dni 4.12.2023 provedené zřizovatelem - kontrola přijatých a vydaných faktur, kontrola pokladních dokladů, kontrola zůstatků na bankovních účtech k 30.10.2023, kontrola zůstatku hotovosti pokladny k 30.10.2023. Nebyly zjištěny nedostatky. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zápis včetně usnesení ze dne 24.11.2022 - rozpočet obce. Zápis včetně usnesení ze dne 14.12.2022 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 18.1.2023 - prodej pozemku. Zápis včetně usnesení ze dne 8.2.2023 - finanční příspěvky, změna územního plánu. Zápis včetně usnesení ze dne 8.3.2023 - účetní závěrka MŠ Karle, závěrečný účet, účetní závěrka. Zápis včetně usnesení ze dne 12.4.2023 - poskytnutí dotace, cenová nabídka na veřejné osvětlení, dopravní značení, RO3. Zápis včetně usnesení ze dne 26.4.2023 - záměr výstavby VE. Zápis včetně usnesení ze dne 10.5.2023 - nabídka na zpracování ÚP, darovací smlouva s krajem, dotace PK, RO4. |

| | |
|---|--|
| | <p>Zápis včetně usnesení ze dne 7.6.2023 - prodej pozemku, smlouva o výpůjčce pozemku.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 12.7.2023 - RO6, dodatek č. 1 ke smlouvě o dotaci PK, prodeje pozemků.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 1.8.2023 - odvolání starostky, volba nového starosty.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 30.8.2023 - finanční příspěvek, prodej pozemků, proplacení dovolené, zvolení člena kontrolního výboru.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 27.9.2023 - převod pozemků na PK.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 1.11.2023 - finanční příspěvek, darovací smlouva, podpora prodejny na rok 2024, OZV, RO10.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 6.12.2023 - rozpočet obce a příspěvkové organizace, plán inventur.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 18.12.2023 - výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo, strategický plán.</p> |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 24.3.2023, doručena dne 24.3.2023. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | <p>Sociální fond:</p> <p>Tvorba a čerpání fondu je ošetřen směrnicí č. 1/2017. Fond je tvořen základním přidělem 2% z ročního objemu mzdových prostředků vyplacených obcí. Prostředky sociálního fondu jsou vedeny na samostatném účtu.</p> |
| Finanční výbor | <p>Zápis č. 1/2023 ze zasedání finančního výboru ze dne 12.4.2023 - kontrola došlých a vydaných faktur hlavní činnosti za období 11-12/2022. Bez nedostatků.</p> <p>Zápis č. 2/2023 ze zasedání finančního výboru ze dne 27.9.2023 - kontrola došlých a vydaných faktur hospodářské činnosti za období 1-8/2023. Bez nedostatků.</p> |
| Kontrolní výbor | Zápis kontrolního výboru č. 1/2023 ze dne 31.10.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 1/2023, 4/2023, 8/2023 a 9/2023. Bez nedostatků. |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345.</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342.</p> <p>OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.</p> |
| Přiznání DPPO | Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 4 043 200,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích. |
| Rozpočet příspěvkové organizace | Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Karle na rok 2023 byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém od 21.11.2022 - 14.12.2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém dne 15.12.2022. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Karle byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě |

| | |
|---------------------------------------|--|
| příspěvkové organizace | obvyklém od 21.11.2023 do 14.12.2022, sestaven na roky 2023 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém dne 15.12.2022. |
| Účetní závěrka | Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 8.3.2023. |
| Účetní závěrka příspěvkové organizace | Účetní závěrka za rok 2022 MŠ Karle byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 8.3.2023. Hospodářský výsledek ve výši 462,74 Kč byl převeden do rezervního fondu. |