



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Karle IČ: 00579564

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 29.11.2022 do 29.11.2022 jako dílčí přezkoumání

od 13.02.2023 do 13.02.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.11.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.02.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislava Kakišová - starostka 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 13.2.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 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 7,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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 pondělí 13. února 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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,
- nevyklučuje 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 nájemní smlouvu,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce Karle p. Stanislavou Kakišovou dne 13.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karle o počtu 14 stran obdržela starostka obce Karle p. Stanislava Kakišová prostřednictvím datové schránky.

Stanislava Kakišová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Bc. Marcela Vopařilová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Miloslava Faitová

.....
mzdová účetní obce, referent

.....
podpis mzdové účetní obce, referenta

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 29.11.2021 do 15.12.2021.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.4.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 9.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.6.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 19.7.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.7.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.9.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.10.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.11.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.12.2022.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2015 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření do 100 000,- Kč.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 v příjmové části ve výši 10 288 790,- Kč, ve výdajové části ve výši 11 788 790,- Kč a financování ve výši 1 500 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro MŠ Karle byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 ve výši 287 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 30.12.2021.</p> <p>Navýšení příspěvku na provoz pro MŠ Karle byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2022 ve výši 10 000,- Kč. Příspěvek na provoz tedy pro rok 2022 činí 297 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M</p>

	<p>na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 2.12.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M dodržen.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.4.2022 - 27.4.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.4.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.</p>
Bankovní výpis	<p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-3617591/0710 za období 9/2022, výpis ze dne 31.12.2022. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č. ú. 31124591/0100 za období 9/2022, výpis ze dne 31.12.2022. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č. ú. 86-41610227/0100 – sociální fond - výpis ze dne 30.9.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1284701339/0800 – hospodářská činnost za období 9/2022, výpis ze dne 31.12.2022. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí na stavy účtů 231, 236, 241 v rozvaze sestavené k těmto dnům. Úvěr vedený u ČS, č.ú. 191391429/0800 ke dni 30.9.2022 splacen.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>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.</p>
Evidence majetku	<p>Pro rok 2022 veden programem KEO4.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován souhrnným dokladem. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem KEO4.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 22-001-00014 ze dne 9.2.2022 na geometrický plán na částku 14 900,- Kč se splatností dne 18.2.2022. Faktura byla zaplacená dne 14.2.2022, předpis zaúčtován zápisem 042 a 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 6130 a 5169. Faktura č. 22-001-00051 ze dne 28.4.2022 za zpracování žádosti o dotaci na zpracování strategického rozvoje obce na částku 11 500,- Kč se splatností dne 7.5.2022. Faktura byla zaplacená dne 27.5.2022, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5169. Faktura č. 22-001-00062 ze dne 13.6.2022 za mulčování trávy na obecních prostranstvích na částku 61 866,- Kč se splatností dne 24.6.2022. Faktura byla zaplacená dne 20.6.2022, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5169.</p>

	<p>Faktura č. 22-001-00089 ze dne 2.8.2022 za opravu místních komunikací na částku 439 230,- Kč se splatností dne 16.8.2022. Faktura byla zaplacená dne 15.8.2022, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 22-001-00101 ze dne 30.8.2022 za letní kino Srdce na dlani na částku 19 800,- Kč se splatností dne 13.9.2022. Faktura byla zaplacená dne 13.9.2022, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3313 pol. 5169.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené 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>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 14.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2022.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2023 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur za hlavní činnost vedená v roce 2022 v účetní programu KEO4 v číselné řadě 22-001-00001 - 22-001-00164 za období 1-11/2022.</p> <p>Kniha došlých faktur za hospodářskou činnost - elektrárna vedená v roce 2022 v účetní programu KEO4 v číselné řadě 22-003-00001 - 22-003-00056 za období 1-11/2022.</p> <p>Kniha došlých faktur za hospodářskou činnost - les vedená v roce 2022 v účetní programu KEO4 v číselné řadě 22-002-00001 - 22-002-00104 za období 1-11/2022.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4 za hlavní činnost v číselné řadě 21-011-00001 – 21-011-00006 za období 1-10/2022.</p> <p>Knihy odeslaných faktur za hospodářskou činnost - les vedené v roce 2022 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 21-012-00001 - 21-012-00111 a pro dodávky elektřiny v číselné řadě 22-013-00001 - 22-013-00017 za období 1-9/2022.</p>
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 11.12.2019 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění, pro rok 2022 beze změn.</p> <p>Odměna uvolněnému starostovi byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva po volbách byla schválena na ustavujícím zasedání dne 24.10.2022 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 1.11.2022. Neuvolněnému místostarostovi byla nesprávně stanovena měsíční odměna, vyplacen byl souběh funkcí.</p> <p>Odměna uvolněné starostce obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 24.10.2022.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za 1-12/2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: 394</p>

	Počet obyvatel k 1.1.2022: 409
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc srpen a září včetně účtování za hlavní činnost.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha pro hospodářskou činnost vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 22-701-00001 - 22-701-00248 za období 1-9/2022. Pokladní kniha pro hospodářskou činnost vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 22-702-00001 - 22-702-00089 za období 1-9/2022. Zůstatky v jednotlivých pokladnách ověřeny ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 za hlavní a hospodářskou činnost. Hospodářský výsledek hlavní a hospodářskou činnost ve výši 1 077 273,65 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2022 a k 30.9.2022. Předložena i příloha rozvahy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2022 a k 30.9.2022.
Darovací smlouvy	Z obdrženého seznamu darovacích smluv v období 2022 byly vybrány následující darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 18.3.2022 uzavřená s obdarovaným Českým svazem včelařů, z.s. na poskytnutí peněžitého daru ve výši 2 000,- Kč na podporu včelstev. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.3.2022. Účtováno dokladem č. 22-801-00056 ze dne 4.4.2022 na účet 572/ § 1019 pol. 5222 ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 3.10.2022 uzavřená obdarovaným Základní školou a mateřskou školou Trstěnice na poskytnutí peněžitého daru ve výši 7 000,- Kč na dopravu dětí na plavecký výcvik. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Účtováno dokladem č. 22-801-00135 ze dne 21.10.2022 na účet 572/ § 3113 pol. 5339 ve výši 7 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 22.9.2022 uzavřená s dárcem Skupinovým vodovodem Svitavy na poskytnutí peněžitého daru ve výši 20 000,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Účtováno dokladem č. 22-801-00130 ze dne 7.10.2022 na účet pol. 4129/377 a 377/672 ve výši 20 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3.1.2022 - knihovnické práce. DPP ze dne 3.1.2022 - funkce veřejného opatrovníka. DPP ze dne 3.1.2022 - úklid obecního úřadu. DPP ze dne 3.1.2022 - údržba veřejného prostranství.

	<p>DPP ze dne 1.4.2022 - práce v lese. DPP ze dne 5.9.2022 - příprava voleb a úklid volební místnosti. DPP ze dne 5.9.2022 - kompletace a roznos volebních lístků. DPP ze dne 1.11.2022 - příprava voleb a úklid volební místnosti.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 24.3.2022 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 1.4.2022 a ze dne 1.9.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Dokontrolování z roku 2021: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny č. 651 Karle ze dne 18.3.2021 uzavřená s příjemcem dotace COOP družstvo HB na poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč jako částečnou úhradu nezbytných provozních nákladů a snížení ekonomické ztrátovosti prodejny za situace, kdy její provoz je vysoce nerentabilní a zároveň ze strany obce je udržení provozování prodejny sledováno jako potřebné. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.3. následujícího roku. Vyúčtováno dne 22.2.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.3.2021. Účtováno dokladem č. 21-801-00054 ze dne 24.3.2021 na účet 373/§ 3639 pol. 5213 ve výši 100 000,- Kč. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 1.4.2021. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 22-071-00003 ze dne 1.4.2022 na účet 345/373 a 572/345 ve výši 100 000,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny č. 651 Karle ze dne 17.3.2022 uzavřená s příjemcem dotace COOP družstvo HB na poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč k zabezpečení provozu prodejny za účelem zásobování obyvatel obce. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.3. následujícího roku, vyúčtováno dne 31.1.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.3.2022 a zveřejněna na úřední desce dne 18.3.2022. Účtováno dokladem č. 22-801-00056 ze dne 4.4.2022 na účet 373/ § 3639 pol. 5213 ve výši 100 000,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Z obdrženého seznamu přijatých dotací v období 2022 byly vybrány následující přijaté dotace: 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/22/22636 ze dne 20.6.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2022.</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</p>

	<p>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, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 - oprava č.2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Do data kontroly dle předložených dokladů čerpáno ve výši 32 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 3.2.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši 9 400,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 3.2.2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Z obdrženého seznamu kupních smluv v období 2022 byly vybrány následující kupní smlouvy:</p> <p>Směnná smlouva č. 5/2022 ze dne 11.3.2022 na směnu pozemků p.č. 1887/10 o výměře 156 m2, který vznikl na základě GP č. 312-96/2021 oddělením z pozemku p.č. 1887/3 za pozemek p.č. 387/3 o výměře 99 m2, vše v k.ú. Karle za finanční dorovnání obci ve výši 4 045,- Kč. Záměr směny pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 16.12.2021 do 3.1.2022. Směna pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.1.2022. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí bude dle smlouvy hrazen napůl. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 17.3.2022. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 22-070-00003 ze dne 17.3.2022 na účet 554/031 ve výši 3 276,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 00-701-00075 ze dne 14.3.2022 na účet § 3639 pol. 3111/324 a 324/647 ve výši 4 045,- Kč. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 22-070-00003 ze dne 17.3.2022 na účet 031/042 ve výši 2 990,- Kč - opraveno dokladem č. 22-070-00010 ze dne 4.7.2022 na účet 031/042 ve výši 8 065,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva č. 7/2022 ze dne 16.3.2022 na prodej pozemku p.č. 1884/3 o výměře 330 m2 v k.ú. Karle, který vznikl na základě GP č. 313-97/2021 oddělením z pozemku p.č. 1884/1. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 16.12.2021 do 3.1.2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.1.2022. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 21.3.2022. Pozemek byl vyřazen z majetku</p>

	<p>obce dokladem č. 22-070-00004 na účet 554/031 ve výši 6 930,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 22-701-00085 ze dne 17.3.2022 na účet § 3639 pol. 3111/324 a 324/647 ve výši 3 300,- Kč.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouva o výpůjčce ze dne 1.9.2022 uzavřená na výpůjčku pozemku p.č. 248/1 o výměře 211 m², p.č. 248/2 o výměře 319 m² a část p.č. 1751/2 o výměře cca 325 m², vše v k.ú. Karle za účelem zvětšení užitné plochy zahrady. Výpůjčka se sjednává na dobu neurčitou od 1.9.2022. Záměr výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce od 26.5.2022 do 20.6.2022. Výpůjčka byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2022.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Obnova komunikace v Ostrém Kameni". Výzva k podání nabídky ze dne 27.6.2022. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Lhůta pro doručení nabídek je 19.7.2022 do 10:00 hodin. Osloveni byli 3 uchazeči formou poštovní zásilky. Doručeny byly 2 nabídky. Čestné prohlášení člena pro otevírání obálek ze dne 19.7.2022. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 19.7.2022. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.7.2022 - vybrána firma Správa a údržba silnic Pardubického kraje s nabídkovou cenou 814 964,71 Kč včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.7.2022 bylo odesláno všem uchazečům formou poštovní zásilky. S vybraným uchazečem - firmou Správa a údržba silnic Pardubického kraje byla dne 4.8.2022 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.7.2022), sjednaná cena díla v ní byla dodržena. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na portále Profil zadavatele (nebylo možno zjistit datum vložení). Internetová adresa profilu zadavatele byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Dle fakturace byla cena díla dodržena. Faktura č. 22-001-00130 ze dne 13.9.2022 ve výši 814 964,71 Kč - oprava MK - datum splatnosti dne 13.10.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 29.9.2022 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 814 964,71 Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2021 podrozvahová evidence. Směrnice č. 5/2017 o cestovních náhradách. Směrnice č. 4/2017 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 3/2017 odpisový plán, včetně přílohy č. 1. Směrnice č. 2/2017 účtování a oceňování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 1/2017 tvorba a čerpání sociálního fondu. Směrnice č. 2/2013 reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 1/2013 pro opravné položky k pohledávkám. Směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 1/2022 o vedení účetnictví a vedení agendy obce Karle, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 2/2010 časové rozlišení.</p>

	Směrnice č. 1/2020 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku následné finanční kontroly ke dni 30.9.2022 provedené zřizovatelem dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 23.11.2022. Kontrola provedena dne 21.11.2022 - kontrola účtování mezd, kontrola faktur a pokladních dokladů, kontrola zůstatků na běžném účtu k 31.10.2022, kontrola zůstatků fondů k 31.10.2022, kontrola zůstatku hotovosti v pokladně k 31.10.2022. Nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2022, ze dne 19.1.2022 - schválení prodeje pozemků, ze dne 16.3.2022 - schválení poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce, OZV, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 27.4.2022 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2021, schválení prodeje pozemků, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 25.5.2022 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 22.6.2022 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení prodeje pozemku, ze dne 19.7.2022, ze dne 24.8.2022 - schválení směny pozemků, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 21.9.2022 - schválení darovací smlouvy, schválení rozpočtového opatření č. 4, ze dne 24.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 24.11.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, schválení navýšení příspěvku na provoz, schválení rozpočtového opatření č. 6, ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace, schválení rozpočtového opatření č. 7.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond: Tvorba a čerpání fondu je ošetřen směrnicí č. 1/2017. Fond je tvořen základním přídělem 2% z ročního objemu mzdových prostředků vyplacených obcí. Prostředky sociálního fondu jsou vedeny na samostatném účtu.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 1 631 720,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 22-071-00002 ze dne 28.3.2022. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty.
Finanční výbor	Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 16.3.2022 - kontrola hospodaření obce - účetní období 8-12/2021 - kontrola darovacích smluv, kontrola splátek dlouhodobého úvěru, vyúčtování poskytnuté dotace COOP. Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 14.11.2022 - kontrola hospodaření obce - účetní období 1-10/2022 - kontrola faktur EK.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru 1/2022 ze dne 24.11.2022 - kontrola plnění usnesení.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.10.2021. Zveřejněna na úřední desce od 21.10.2021. OZV č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. Tato vyhláška nabývá účinnosti 15. dnem po dni

	vyhlášení. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.3.2021. Zveřejněna na úřední desce od 18.3.2021. OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Karle na rok 2022 byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém od 24.11.2021 do 15.12.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém dne 15.12.2021.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 Mateřské školy Karle byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.3.2022. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 789,86 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy sestavené k 30.9.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Karle byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém od 2.11.2020 do 25.11.2020, sestaven na roky 2021 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém dne 26.11.2020.