

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Karolinka
Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. dubna 2026	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 35906/2026	KUSP 42770/2025/IAK

Zpráva č. 159/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Karolinka, IČO: 00303909
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 12. 2025 - 16. 12. 2025 (dílčí přezkoumání)
7. 4. 2026 - 9. 4. 2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 22.8.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9.4.2026.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Karolinka, Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Antonín Putala

Město zastupovali:
starosta: Bc. Richard Holíš
tajemnice: Mgr. Hana Dalecká
vedoucí odboru EaM: Ing. Josef Sýkora

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Karolinka na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 2.12.2024 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu, příjmy celkem ve výši 82.966.155 Kč; výdaje celkem ve výši 99.263.500 Kč; financování ve výši 16.297.345 Kč; návrh přidělu do sociálního fondu z rozpočtu města Karolinka ve výši 774.000 Kč a čerpání sociálního fondu ve výši 1.216.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2025 schválila rada města /RM/ dne 10.2.2025 (změny bez navýšení). Zveřejněno dne 12.2.2025. RO č. 2 na rok 2025 schválilo zastupitelstvo města /ZM/ dne 13.3.2025 (P i V + 2.719.199 Kč). Zveřejněno dne 26.3.2025. RO č. 3 na rok 2025 schválila RM dne 7.4.2025 (P i V + 4.500 Kč; dotace). Zveřejněno dne 8.4.2025. RO č. 4 na rok 2025 schválil starosta města (P i V + 276.000 Kč; dotace). Zveřejněno dne 12.5.2025. RO č. 5 na rok 2025 schválil starosta města (změny bez navýšení). Zveřejněno dne 21.5.2025. RO č. 6 na rok 2025 schválilo ZM dne 30.6.2025 (P + 995.000 Kč, V + 52.995.000 Kč, pol. 8123). Zveřejněno dne 14.7.2025. RO č. 7 na rok 2025 schválilo ZM dne 12.8.2025 (P i V + 1.365.965,30 Kč). Zveřejněno dne 21.8.2025. RO č. 8 na rok 2025 schválil starosta města (P i V + 790.629 Kč). Zveřejněno dne 22.10.2025. RO č. 9 na rok 2025 schválilo ZM dne 22.12.2025 (P i V + 405.905 Kč). Zveřejněno dne 9.1.2026. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o RO. RO byla zveřejněna na úřední desce. Kompetenci rady města k provádění rozpočtových opatření pro volební období (2022 - 2026) stanovilo ZO dne 7.11.2022.
Schválený rozpočet	Usnesení ZM č. Z/15/10 ze dne 18.12.2024: ZM schvaluje rozpočet města Karolinka na rok 2025 s předlohou. Schválený rozpočet na rok 2025 činí: celkové příjmy rozpočtu ve výši 82.966.155 Kč; celkové výdaje rozpočtu ve výši 99.263.500 Kč; financování ve výši 16.297.345 Kč; a dále schvaluje přiděl do sociálního fondu z rozpočtu města Karolinka ve výši 774.000 Kč a čerpání sociálního fondu ve výši 1.216.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17.1.2025.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Město Karolinka je zřizovatelem tří příspěvkových organizací. V rámci rozpočtu města byly schváleny závazné ukazatele (příspěvky na provoz) zřízeným PO: Základní škola a Mateřská škola Karolinka příspěvek 6.100.000 Kč, Základní umělecká škola Karolinka příspěvek na provoz 270.000 Kč, Městský bytový podnik Karolinka /MBP/ příspěvek na provoz 16.073.000 Kč a příspěvek na investice 1.110.000 Kč. PO obdržely příspěvky na provoz ve schválené výši. MBP neobdržel v roce 2025 příspěvek na investice. Důvodem pro nezaslání příspěvku na investice bylo, že práce budou PO MBP realizovány až v roce 2026. Město Karolinka zahrnuje příspěvek na investice do rozpočtu na rok 2026. ZŠ a MŠ Karolinka dne 20.1.2025 požádala o rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2024 ve výši 780.644,74 Kč takto: do rezervního fondu 380.644,74 Kč, do fondu reprodukce majetku 300.000 Kč, do fondu odměn 100.000 Kč. Rada města dne 24.2.2025 schválila účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Karolinka za rok 2024. Rada města dne 31.3.2025 schválila rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku roku 2024 u ZŠ a MŠ Karolinka ve výši 780.644,74 Kč takto: přiděl do fondu investic ve výši 680.644,74 Kč, přiděl do fondu odměn ve výši

100.000 Kč.

ZUŠ Karolinka dne 5.2.2025 požádala o rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2024 ve výši 119.055,68 Kč takto: do fondu odměn 23.000 Kč, do fondu rezervního 96.055,68 Kč. Rada města dne 24.2.2025 schválila účetní závěrku PO ZUŠ Karolinka za rok 2024. Rada města dne 31.3.2025 schválila rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku roku 2024 u ZUŠ Karolinka ve výši 119.055,68 Kč takto: přiděl do fondu investic ve výši 96.055,68 Kč, přiděl do fondu odměn ve výši 23.000 Kč

MěBP Karolinka dne 17.3.2025 podal návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2024 ve výši 1.805.465,34 Kč následujícím způsobem: fond odměn 180.000 Kč, fond rezervní 525.465,34 Kč, fond investic 1.100.000 Kč. Rada města dne 31.3.2025 schválila účetní závěrku PO MěBP k 31.12.2024. Rada města dne 31.3.2025 schválila rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku MěBP za rok 2024 ve výši 1.805.465,34 Kč takto: přiděl do fondu investic ve výši 1.625.465,34 Kč, přiděl do fondu odměn ve výši 180.000 Kč.

Zjištění:

Dle ustanovení § 31 z. č. 250/2000 Sb. nelze investiční fond tvořit ze zlepšeného výsledku hospodaření.

Ve smyslu § 29 vyhl. č.220/2013 Sb. se schválením účetní závěrky PO rozumí i rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondů. Rada města v rozporu s ustanovením § 31 zák. č. 250/2000 Sb. schválila až dne 31.3.2025 "chybně" rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku PO. Z důvodu poklesu členů ZM pod 11, v březnu 2025, a nenastoupení náhradníků na uprázdněné mandáty ukončila rada obce ve smyslu ustanovení § 100 odst. 2 zák. č. 128/2000 Sb. svou činnost uplynutím třicátého dne od uprázdnění mandátu.

Starosta města dne 9.6.2025 oznámil PO správné rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku. PO účtovaly o rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku pouze ve prospěch fondu odměn, ve prospěch rezervního fondu. Ve smyslu ustanovení § 105 zák. č. 128/2000 Sb. starosta pozastaví výkon usnesení rady obce, má-li za to, že je nesprávné. Věc pak předloží k rozhodnutí nejbližšímu zasedání zastupitelstva obce. **Chybným usnesením rady se zastupitelstvo města nezabývalo.**

Střednědobý
výhled rozpočtu

Usnesení ZM č. Z/15/12 ze dne 18.12.2024: ZM schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026-2027 v předloženém znění. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 2.12.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 17.1.2025. Usnesení ZM č. Z/21/5 ze dne 22.12.2025: ZM schvaluje střednědobý výhled rozpočtu města Karolinka na roky 2027-2028 ve znění předlohy a přílohy. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 5.12.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 19.1.2026.

Závěrečný účet

Usnesením ZM Z/18/7 ze dne 30.6.2025 byl schválen závěrečný účet města Karolinka za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Karolinka za rok 2024 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn od 13.6.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ je zveřejněn od 14.7.2025.

Bankovní výpis

Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech města k 30.9.2025 dle bankovních účtů:

ZBÚ:

ČS č.ú. 1765308319/0800 – zůstatek 3.087.044,76 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 008;

ČS č.ú. 40037-1765308319/0800 – zůstatek 0 Kč (SÚAÚ 231 0010; účet nájmu) ověřen na výpis č.v. 009;

ČS č. ú. 6642009389/0800 – zůstatek 0 Kč (SÚAÚ 231 0014) ověřen na výpis č.v. 007;

ČNB č.ú. 94-2926851/0710 CZK – zůstatek 403.813,99 Kč (SÚAÚ 231 0012) ověřen na výpis p.č. 33;

UniCredit Bank č.ú. 1388135634/2700 - zůstatek 26.002 Kč (SÚAÚ 231 0018) ověřen na výpis č.v. 23/2025;

ČSOB č.ú. 358794490/0300 - zůstatek 0 Kč (SÚAÚ 231 0019) ověřen na výpis č.v. 2025/2.

Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 3.516.860,75 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav prostředků SF k 30.9.2025:

ČS č.ú. 1038–1765308319/0800 – zůstatek 498.988 Kč ověřen na výpis č.v. 016.

Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav prostředků HČ k 30.9.2025:

ČS č.ú. 107-1765308319/0800 – zůstatek 243.863,35 Kč (SÚ 241) ověřen na výpis č.v. 033.

Stav prostředků termínovaného vkladu k 30.9.2025:

UniCredit Bank č.ú. 900563000/2700 - zůstatek 0 Kč (SÚ 244).

Stav nesplacené jistiny úvěru k 30.9.2025 dle úvěrových účtů:

ČS č.ú. 317790469/0800 (SÚAÚ 451 0710) - jistina 1.984.000 Kč ověřena na výpis č.v. 009;

ČSOB č.ú. 360006908/0300 (SÚAÚ 451 0300) - jistina 33.000.000 Kč ověřena na výpis č.v. 2025/2.

Stav nesplacené jistiny ve výši 34.984.000 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Stav finančních prostředků na bankovních účtech města k 31.12.2025 dle bankovních účtů:

ZBÚ– doloženo u IS č. 14:

ČS č.ú. 1765308319/0800 – zůstatek 3.686.054,31 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 012;

ČS č.ú. 40037-1765308319/0800 – zůstatek 0 Kč (SÚAÚ 231 0010; podúčet nájmu) ověřen na výpis č.v. 012;

ČS č. ú. 6642009389/0800 – zůstatek 0 Kč (SÚAÚ 231 0014) ověřen na výpis č.v. 007;

ČNB č.ú. 94-2926851/0710 CZK – zůstatek 286.806,19 Kč (SÚAÚ 231 0012) ověřen na výpis p.č. 42;

UniCredit Bank č.ú. 1388135634/2700 - zůstatek 26.002 Kč (SÚAÚ 231 0018) ověřen na výpis č.v. 23/2025.

ČSOB č.ú. 358794490/0300 - zůstatek 45.999,50 Kč (SÚAÚ 231 0019) ověřen na výpis č.v. 2025/5.

Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 4.044.862 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav prostředků SF k 31.12.2025 – doloženo u IS č. 15:

ČS č.ú. 1038–1765308319/0800 – zůstatek 183.284 Kč ověřen na výpis č.v. 023.

Zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav prostředků HČ k 31.12.2025 – doloženo u IS č. 16:

ČS č.ú. 107-1765308319/0800 – zůstatek 84.720,26 Kč (SÚ 241) ověřen na výpis č.v. 047.

Stav prostředků termínovaného vkladu k 31.12.2025:

UniCredit Bank č.ú. 900563000/2700 - zůstatek 0 Kč (SÚ 244).

Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2025 dle úvěrových účtů – doloženo u IS č. 44:

ČS č.ú. 317790469/0800 (SÚAÚ 451 0710), jistina 1.576.000 Kč ověřena na výpis č.v. 012;

ČSOB č.ú. 360006908/0300 (SÚAÚ 451 0300), jistina 33.000.000 Kč ověřena na výpis č.v. 2025/4.

Zůstatek jistiny ve výši 34.576.000 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku	Evidence majetku (účt. skupina 01, 02, SÚ 032) je vedena v software KEO4. Evidenci pozemků a podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou Real - Soft Brno. Nemovitý majetek města je v KN zapsán na LV 10001, 1001 až 1007, 1022, 1051, 1395, 1418, 1433 až 1436, 1438, 1441, 1450, 1463, 1506, 1528, 1534, 1547, 1548, 1573, 1581, 1589, 1646, 1665, 2014, 2021, 2022, 2026, 2027, 2029, 2030, 2033, 2177, 2275, 2278, 2279, 469, 698, 79, 992 až 996, 998, 999 vše kat. území Karolinka, LV 2767 kat. území Velké Karlovice. Výpisy majetku z evidence jsou doloženy příslušné inv. soupisy. Inventura pozemků byla doložena výpisy z KN k 31.12.2025. Město Karolinka, jako vlastník nemovitého majetku, není dle výpisů z KN povinný k zástavnímu právu (zapsanému v části C výpisů z KN). Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 013, 073 - IS č. 1, 1A; SÚ 018, 078 - IS č. 2, 2A; SÚ 019, 079- IS č. 3, 3A; SÚ 022, 082 - IS č. 5, 5A; SÚ 032 - IS č. 8; SÚ 041 - IS č. 9A; + další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	Město vykazuje k 31.12.2025 dlouhodobé pohledávky ve výši 3.469.784,83 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 2.832.239,82 Kč, korekce ve výši 684.981,48 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 465 ve výši 3.363.890,09 Kč, doloženo u IS č.45, záloha do fondu SVJ od r. 2019; SÚ 471 ve výši 105.894,74 Kč, doloženo u IS č. 49, záloha nákladů ŘSZK; SÚ 311 ve výši 1.386.759,70 Kč, korekce 289.837,48 Kč, doloženo u IS č. 21 a 21A. SÚ 314 ve výši 871.465,67 Kč (poskytnuté zálohy – elektřina, plyn, vodné a stočné), doloženo u IS č. 22; SÚ 315 ve výši 478.884 Kč, doloženo u IS č.23 a 23A, vytvořena opravná položka ve výši 395.144 Kč; SÚ 377 ve výši 75.636 Kč (pohledávky na dávkách soc. péče), doloženo u IS č. 33; SÚ 381 ve výši 19.494,45 Kč (licence softwaru), doloženo u IS č. 35.
Evidence závazků	Město vykazuje k datu 31.12.2025 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 34.576.000 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 8.381.607,89 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 34.576.000 Kč, doloženo u IS č. 44, viz písemnost smlouvy o úvěru; SÚ 321 ve výši 734.551,48 Kč, doloženo u IS č. 24 výpisem KDF, závazky města splatné v roce 2026; SÚ 324 ve výši 136.386,79 Kč (krátkodobé přijaté zálohy elektřina, otop, voda), doloženo u IS č. 25; Závazky z mezd z 12/2025, doloženo u IS č. 26, 26A rekapitulací mezd: - SÚ 331 ve výši 1.012.765 Kč, - SÚ 336 ve výši 335.577 Kč, - SÚ 337 ve výši 154.796 Kč, - SÚ 342 ve výši 100.615 Kč, SÚ 343 ve výši 306.681 Kč, doloženo u IS č. 28, kopií přiznání k DPH za 4/Q 2025; SÚ 374 ve výši 27.958,88 Kč, vratka nevyčerpané dotace – volby, doloženo u IS č. 32; SÚ 378 ve výši 440.600 Kč, kauce na nájem skláren, doloženo u IS č. 34; SÚ 389 ve výši 5.131.676,74 Kč, doloženo u IS č. 37 (odhad DPPO – zubní ordinace 150.000 Kč; odhad DPPO – město 4.000.000 Kč; odhad čerpání fondu SVJ 291.300 Kč; dohad energie 584.482 Kč, dohad nákladů ŘSZK 105.894,74 Kč).

Faktura	Kontrola dokladů 25-001-00673 až 25-001-00692, (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro inventarizaci majetku a závazků 2025 ze dne 30.9.2025, - Inventarizační zpráva za rok 2025 včetně seznamu IS ze dne 31.1.2026, - IS č. 1 - 50 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4 - KDF. V r. 2025 jsou evidovány přijaté faktury hlavní činnosti, dokl. č. 25-001-00001 až 25-001-01024 a fa hospodářské činnosti, dokl. č. 25-021-00001 až 25-021-00107.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných fa je vedena v SW KEO4. V r. 2025 jsou evidovány vystavené faktury v číselné řadě 25-002-00001 až 25-002-00306.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo města Karolinka bylo složeno k 1.1.2025 z 15 členů. K datu 13.3.2025 poklesl počet členů zastupitelstva města z původně zvolených 15 členů na 8 členů, a to v důsledku rezignace 7 členů na svůj mandát v období od 3.3.2025 do 10.3.2025 a následného nedoplnění uvolněných mandátů z řad náhradníků, kteří odmítli v období od 4.3.2025 do 13.3.2025 na mandát nastoupit. Na 16. zasedání ZM dne 13.3.2025 byl schválen doplněný program k jednání zastupitelstva, v tom bod 10. Změny v odměňování neuvolněných členů zastupitelstva pro rok 2025. K tomuto bodu bylo schváleno usnesení č. Z/16/11: ZM schvaluje měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva v těchto výších: Místostarosta 42.427 Kč, člen rady 9.214 Kč, předseda výboru zastupitelstva, komise rady, zvláštního orgánu 4.720 Kč, člen výboru zastupitelstva, komise rady, zvláštního orgánu 3.955 Kč, člen zastupitelstva 2.382 Kč s účinností ode dne schválení zastupitelstvem, tj. od 13.3.2025 s tím, že v případě souběhu funkcí pobírá neuvolněný člen zastupitelstva pouze měsíční odměnu za výkon funkce, za kterou náleží nejvyšší odměna. Byla provedena kontrola výše vyplacených měsíčních odměn za období srpen a září u všech členů ZM. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému členu ZM je v souladu s ustanovením § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. <u>Zjištění z dílčího přezkoumání:</u> - člen ZM os.č. 41504 je člen KV a předseda bytové komise, vyplacena odměna 3.718 Kč, správně 4.720 Kč; - člen ZM os.č. 59351 je člen KV, vyplacena odměna 2.382 Kč, správně 3.955 Kč; - člen ZM os.č. 98748 je předseda KV, vyplacena odměna 2.382 Kč, správně 4.720 Kč; Porušení ust. § 72, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. <u>Napraveno v období 12/2025 – doplacen rozdíl ve vyplacených odměnách.</u> Usnesení č. Z/17/23: ZM schvaluje vyplacení mimořádné odměny uvolněnému starostovi města za plnění rozsáhlého množství mimořádných úkolů uvedených v důvodové zprávě, zejména za přípravu podkladů a procesních kroků pro konání místního referenda, a to ve výši jednonásobku měsíční odměny se splatností ve výplatním termínu za měsíc květen 2025. Usnesení č. Z/17/24: ZM schvaluje vyplacení mimořádné odměny místostarostovi města za plnění rozsáhlého množství mimořádných úkolů, a zejména za přípravu, spuštění a další práci na nových webových stránkách města, přípravu projektu kamerového systému pro město, organizaci U3V, vítání občánků, sklářského jarmarku, dětského dne s IZS, nadměrný počet svatebních obřadů, přípravu vydání zpravodaje a tiskových zpráv, plnění řady úkolů spojených s agendou tajemníka úřadu a zejména jeho úsilí na zprovoznění a fungování zubní ambulance ve městě.

Odměna ve výši jednonásobku měsíční odměny bude vyplacena ve výplatním termínu za měsíc květen 2025.

Usnesení č. Z/20/5: ZM schvaluje vyplacení mimořádné odměny uvolněnému starostovi města za plnění rozsáhlého množství mimořádných úkolů uvedených v důvodové zprávě, a to zejména získání dotační podpory na realizované i připravované projekty, úspěšné sjednání výhodných úvěrových podmínek potřebných k profinancování strategických investic a dále koordinaci a realizaci zásadních rozvojových projektů města. Mimořádná odměna ve výši jednonásobku měsíční odměny bude vyplacena ve výplatním termínu za měsíc listopad 2025.

Usnesení č. Z/20/6: ZM schvaluje vyplacení mimořádné odměny neuvolněnému místostarostovi města za plnění rozsáhlého množství mimořádných úkolů, a to zejména za administraci a rozvoj webových stránek, přípravu a zahájení dalšího akademického roku U3V, vítání občánků, svatební obřady, náročnou přípravu 35. ročníku sklářského jarmarku a za péči a kontrolu provozu naší stomatologické ambulance. Mimořádná odměna ve výši jednonásobku měsíční odměny bude vyplacena ve výplatním termínu za měsíc listopad 2025.

Kontrolou bylo ověřeno, že mimořádné odměny byly vyplaceny ve schválené výši za období 5/2025 a 11/2025.

Pokladní doklad	Kontrola dokladů 25-701-01272 až 25-701-01363.
Pokladní kniha (deník)	Město vede pokladní evidenci zvlášť pro hlavní činnost a zvlášť pro hospodářskou činnost. Od 1.6.2025 je pro příjmy u matriky vedena samostatná pokladní evidence. Pokladní knihy jsou vedeny v SW KEO-W, výtisk pohybů za měsíc je přikládán k pokladním dokladům. Příjmy i výdaje jsou označeny společnou číselnou řadou. Na jednotlivé příjmy HČ jsou vystavovány číselované doklady tzv. "Účtenka", které jsou vždy za měsíc vkládány jedním příjmovým dokladem do pokladny HČ. Evidence (pro hlavní činnost) zachycuje v r. 2025 pokladní doklady v číselné řadě 25-701-00001 až 25-701-01614. Zůstatek pokladní hotovosti byl k 30.9.2025 ve výši 164.355 Kč a k 31.12.2025 ve výši 23.366 Kč. Evidence (pro matriku) zachycuje v r. 2025 vystavení pokladních dokladů v číselné řadě 25-703-00001 až 25-703-00179. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.9.2025 byl ve výši 3.850 Kč a k 31.12.2025 ve výši 630 Kč. Hodnota řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2025 ve výši 168.205 Kč a k datu 31.12.2025 ve výši 23.996 Kč odpovídala hodnotě zůstatku v obou pokladnách k témuž datu. Evidence (pro HČ) zachycuje v r. 2025 pokladní doklady v číselné řadě 25-702-00001 až 25-702-00014. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2025 ve výši 77.629 Kč a k 31.12.2025 ve výši 43.244 Kč odpovídal hodnotě SÚAÚ 261 0100 v HK k témuž datu. Zůstatky v pokladnách, pro hlavní činnost, a v pokladně pro hospodářskou činnost k 30.9.2025 v celkové výši 245.834 Kč a k 31.12.2025 ve výši 67.240 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 21.10.2025. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 17.2.2026.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla předložena rozvaha sestavená k 30.9.2025, okamžik sestavení 21.10.2025. K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 688.653.051,22 Kč, hodnota aktiv netto 501.998.238,33 Kč, hodnota korekce 186.654.812,89 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III. byla ve výši 11.316.421,22 Kč.

Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026. Město vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 680.553.952,77 Kč, netto 481.138.468,35 Kč, hodnota korekce je 199.415.484,42 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 2.166.477,49 Kč. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 17.2.2026.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12 M k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 15.10.2025. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12 M k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 18.2.2026 - viz příloha. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 18.2.2026.

Výkaz zisku a
ztráty

Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2025, datum sestavení dne 21.10.2025. Město účtuje v hospodářské činnosti (mimo rozpočet) o provozu zubní ordinace.

Hlavní činnost: náklady v hodnotě 47.904.826,35 Kč, výnosy v hodnotě 60.510.916,41 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 12.606.090,06 Kč.

Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 2.001.523,28 Kč, výnosy v hodnotě 711.854,44 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě -1.289.668,84 Kč.

Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 11.316.421,22 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k témuž datu.

Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2025, datum sestavení dne 17.2.2026.

Hlavní činnost: náklady v hodnotě 79.712.055,70 Kč, výnosy v hodnotě 83.593.234,97 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 3.881.179,27 Kč.

Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 3.241.522,74 Kč, výnosy v hodnotě 1.526.820,96 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě -1.714.701,78 Kč.

Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 2.166.477,49 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k témuž datu.

Smlouvy a další
materiály
k přijatým
účelovým dotacím

Město eviduje k 31.12.2025 přijetí účelových prostředků:

Dotace MPSV ČR na výkon sociální práce pro rok 2025, č.j. MPSV-2025/147740-261/1:

ÚZ 13015 příjem pol. 4116 ve výši 205.749 Kč, výdaje § 6171, pol. 5xxx ÚZ výše 205.749 Kč.

Dotace MV ČR na výdaje JSDH:

ÚZ 14004 příjem pol. 4116 ve výši 476.156 Kč, výdaje § 5512, pol. 50xx ÚZ výše 476.156 Kč.

Dotace MV ČR na výdaje spojené se zásahy JSDH při mimořádných událostech - tlaková níže Boris:

ÚZ 14022 příjem pol. 4116 ve výši 40.629 Kč, čerpání v r. 2024;

Dotace MPO ČR na projekt "Obnova soustavy veřejného osvětlení Karolinka", č.j. MPO 22621/2025:

ÚZ 22504 příjem pol. 4216 ve výši 2.719.199 Kč, výdaje § 3631 pol. 6121 ÚZ výše 2.719.199 Kč; Doložena Závěrečná zpráva ze dne 21.7.2025.

Neinvestiční dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku:

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 ve výši 4.500 Kč.

Neinvest. dotace pro PO ZŠ a MŠ:

ÚZ 33092 příjem pol. 4116 ve výši 972.965,30 Kč, převedeno PO v plné výši;

Dotace MF ČR na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR:

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 ve výši 85.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ výše 57.041,12 Kč, k vypořádání 27.958,88 Kč.

Dotace ZK na realizaci "Oprava CAS30/8500/510-S2T: Tatra" pro JSDH:

ÚZ 00020 příjem pol. 4122 ve výši 308.000 Kč, výdaje § 5512 pol. 5171 ÚZ výše 308.000 Kč.

Kontrola výdajů odlišených ÚZ (volby) dokl. 25-801-00244 (25-001-00676), 25-801-00230 (25-001-00636), 25-801-00266 (25-001-00750), 25-801-00221 (25-001-00622), 25-701-01370, 25-701-01378 a mzdových nákladů 12 členů 2 VK, (dokl. 25-801-00283).

Zjištění:

U dokl. 25-801-00221 bylo účtováno o výdeji ve výši 3.552 Kč. Výdej souvisí s poskytnutím 24 ks stravenek členům volební komise. Protože stravenka měla hodnotu 150 Kč, bylo nepeněžní plnění 12 členů VK upraveno při účtování odměn, stržením peněžní částky 27 Kč x 2 (stravné). U dokl. 25-009-00127 bylo účtováno o ponížení (stravném) 231 0010 § 6114 pol. 5169 Dal hodnotou minus 648 Kč (bez ÚZ). Hodnota stravenky (po odečtu) činí 123 Kč. Při 24 ks stravenek by šlo o oprávněný výdej pouze ve výši 2.952 Kč. V případě 600 Kč (3.552 - 2.952) se nejedná o oprávněný výdej na volby.

Dokl. 25-701-01370 - výdej za dvě korkové tabule 60 x 90 cm a špendlíky ve výši 944 Kč. Nejedná se o oprávněný výdej na volby.

Kontrolou bylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve výši 1.544 Kč, spočívající v tom, že obec při použití prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na financování voleb nepostupovala v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 upravující podmínky pro úhradu výdajů nezbytných pro organizačně technické zabezpečení voleb.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Zastupitelstvo města dne 30.6.2025 schválilo Kupní smlouvu na koupi majetku areálu bývalých skláren v Karolince od společnosti SYNOT REAL ESTATE, k.s. Reagovalo tak na výsledek místního referenda, které proběhlo dne 26.4.2025 ve městě Karolinka. Výsledek referenda byl, že občané Karolinky souhlasí s tím, aby město koupilo od společnosti SYNOT REAL ESTATE, k.s. nemovitý a movitý majetek v celkové hodnotě 52.000.000 Kč.

Kupní smlouva byla uzavřena dne 15.8.2025. Město kupuje od SYNOT REAL ESTATE nemovitosti s veškerými součástmi, příslušenstvím a vybavením a movité věci (areál Skláren) za dohodnutou kupní cenu 52.000.000 Kč. Město Karolinka se zavazuje zaplatit kupní cenu za převáděné nemovitosti a movité věci následujícím způsobem: částku ve výši 10.400.000 Kč nejpozději do sedmi dnů od uzavření této smlouvy, částku ve výši 41.600.000 Kč nejpozději do 15.12.2025. Kupní cena byla zaplacená dne 18.8.2025 částkou 19 mil. Kč, dne 19.8.2025 částkou 19 mil. Kč, dne 19.8.2025 částkou 14 mil. Kč. Návrh na vklad do KN byl podán dne 22.8.2025. Na majetkové účty bylo účtováno dne 22.8.2025 dokl. 25-007-00071.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 0317790469/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 4.4.2018. Banka se zavázala k poskytnutí prostředků úvěru do výše 20 mil. Kč na financování projektů "Úprava multifunkčního hřiště ZŠ a MŠ Karolinka", "Sociální bydlení ve městě Karolinka", "Revitalizace zeleně v Karolince" a "Sportovně oddychová zóna v Karolince". Splácení úvěru je sjednáno měsíčními splátkami ve výši 136.000 Kč vždy k 20. dni každého měsíce počínaje první splátkou dne 20.1.2019. Poslední splátka je splatná dne 20.12.2026. Poskytnutí úvěru není zajištěno žádnými zajišťovacími prostředky. Závazek města je v účetnictví zachycen SÚAÚ 451 0710 a k 1.1.2025 představoval dluh 3.208.000 Kč. V r. 2025 město řádně splatilo jistinu ve výši 1.632.000 Kč.

Smlouva o úvěru č. 2025008719 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s. dne 14.8.2025. Banka se zavázala k poskytnutí prostředků úvěru do výše 80.000.000 Kč na financování zakázek. Seznam zakázek je uveden v příloze č. 5

Smlouvy. Město je oprávněno k čerpání v období do 31.12.2026. V období čerpání je možné opakované čerpání úvěru, přičemž však součet všech jednotlivých čerpání nepřekročí částku 150.000.000 Kč. Město se zavazuje splácet úvěr v pravidelných splátkách ve výši 1.000.000 Kč splatných vždy v poslední pracovní den 3. měsíce každého kalendářního čtvrtletí. První splátka je splatná dne 31.3.2027 a poslední splátka ve výši 1.000.000 Kč je splatná dne 31.12.2046. Dluhy ze Smlouvy či se Smlouvou související nebudou zajištěny. Zastupitelstvo města dne 12.8.2025 schválilo uzavření smlouvy o úvěru č. 2025008719 na částku 80.000.000 Kč s Československou obchodní bankou, a.s. V r. 2025 byly z úvěru čerpány prostředky ve výši 33.000.000 Kč.

Smlouva o úvěru č. 2025008725 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s. dne 14.8.2025. Banka se zavázala k poskytnutí prostředků úvěru do výše 22.000.000 Kč na financování realizace zakázek - výstavbu dvou nebytových domů a bytové nástavby pro nájemní bydlení. Město je oprávněno k čerpání v období do 29.12.2028. Město se zavazuje splácet úvěr v pravidelných splátkách ve výši 275.000 Kč splatných vždy v poslední pracovní den 3. měsíce každého kalendářního čtvrtletí. První splátka je splatná dne 29.3.2029 a poslední splátka ve výši 275.000 Kč je splatná dne 31.12.2048. Město je oprávněno předčasně splatit úvěr i s úroky pouze po předchozí písemné dohodě s bankou. Dluhy ze Smlouvy či se Smlouvou související nebudou zajištěny. Zastupitelstvo města dne 12.8.2025 schválilo uzavření smlouvy o úvěru č. 2025008725 na částku 22.000.000 Kč s Československou obchodní bankou, a.s. V r. 2025 nebyly z úvěru čerpány prostředky.

Hodnota pol. 8123 ve výkazu Fin 2-12 M za rok 2025 ve výši 33.000.000 Kč odpovídala hodnotě čerpání prostředků z úvěru za rok 2025.

Hodnota pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za rok 2025 ve výši 1.632.000 Kč odpovídala hodnotě splátek dlouhodobého úvěru za rok 2025.

Zastupitelstvo města dne 18.12.2024 schválilo uzavření úvěrové smlouvy č. 1765308319/24 s Českou spořitelnou, a.s., jejímž předmětem je poskytnutí kontokorentního úvěru ve výši 3.000.000 Kč na překlenutí časového nesouladu mezi příjmy a výdaji města v roce 2025 se splatností do 31.12.2025, a pověřilo starostu města k uzavření úvěrové smlouvy. Kontokorent nebyl v r. 2025 čerpán.

Smlouvy o
věcných
břemenech

Město Karolinka uzavřelo dne 27.3.2025 jako osoba povinná Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8024278/003 se stranou oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvou je zřízeno úplatné VB k parc. č. 168/2 a 4311/2, zapsaných na LV 10001 v k.ú. Karolinka, za jednorázovou náhradu 7.540 Kč plus DPH. Uzavření smlouvy schválila RM na 77. zasedání dne 20.3.2025. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1200/2025-810 byl zápis práva proveden dne 29.4.2025 s právními účinky zápisu ke dni 7.4.2025. Na jednorázovou odměnu město dne 24.4.2025 vystavilo fa, evidovanou v KOF pod č. 25-002-0077 na částku 9.123 Kč včetně DPH. Fa byla uhrazena dne 26.5.2025 příjem zaúčtován dokl. č. 25-801-00130, RS § 3639, pol. 2119. Parcely byly již dříve zatíženy VB a jsou vedeny v oddělené AE pro VB AÚ 031 0420 - ověřeno na inventární kartu majetku č. 031/89 a 031/477 a přílohu IS č. 7.

Smlouvy ostatní

Příkazní smlouva uzavřená dne 13.11.2024 mezi příkazcem Městem Karolinka a příkazníkem Ing. Vlastimilem Rapantem, IČO 00303909, na výkon činností uvedených v čl. I. v oblasti přípravy staveb, výstavby a inženýrské činnosti. V čl. V. Odměna je sjednaná hodinová sazba za plnění úkolů pro příkazce ve výši 800 Kč/ hod bez DPH (se sjednanou odměnou uhradí příkazce příkazníkovi i DPH ve výši platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP)). Podle čl. V odst. 2 Příkazní smlouvy je odměna, splatná na základě daňového dokladu (faktury), jejíž

součástí musí být přehled vykonané činnosti s rozpisem času vynaloženého na plnění sjednaných úkolů (výkaz hodin). Smlouva nabyla účinnosti dnem podpisu a uzavírá se na dobu určitou jednoho roku. Uzavření smlouvy schválila Rada města Karolinky na své 65. schůzi konané dne 11.11.2024 usnesením č. 65/804.

Na základě smlouvy obdrželo město v období od 1.1.2025 do 25.11.2025 od příkazníka faktury, evidované v KDF pod č. 25-001-: 00102, 00219, 00220, 00314, 00405, 00461, 00601, 00751, 00868 celkem na částku 754.000 Kč (bez DPH).

Zjištění:

Kontrolou dodavatelských faktur přijatých a v rámci příkazní smlouvy bylo zjištěno, že fakturace za měsíce květen, červenec a říjen 2025 obsahovala údaje o výkonech (počtech hodin), které se vztahovaly k jiným kalendářním měsícům:

- dokl. 25-001-00405 - fakturace prací dle příkazní smlouvy za 05/2025 - obsahovala 3 hodiny práce za měsíc 04/2025,
- dokl. 25-001-00601 - fakturace prací dle příkazní smlouvy za 07/2025 - obsahovala 6 hodin práce za měsíc 06/2025,
- dokl. 25-001-00868 - fakturace prací dle příkazní smlouvy za 10/2025 - obsahovala 25,5 hodin práce za měsíc 09/2025.

Celkem 34,5 hodin prací v hodnotě 27.600 Kč (bez DPH) bylo ve fakturaci uvedeno k jiným obdobím, než ke kterým byla fakturace vystavena. Uvedený nesoulad není v souladu s podmínkami Příkazní smlouvy a měl být zohledněn v rámci schvalovacího postupu podle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Schvalovací postupy v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyly provedeny v souladu s § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť v rámci schvalovacího postupu nebyl identifikován a řešen nesoulad údajů v předložené fakturaci, ačkoliv takový nedostatek měl být podle § 14 odst. 5 důvodem k přerušení schvalovacího postupu.

V průběhu kontroly si zástupce města vyžádal předložení opravených výkazů práce dodavatele a dodatečně odsouhlasil správnost údajů.

Smlouvy zástavní	Město neuzavřelo v r. 2025 zástavní smlouvu. Dle výpisů z KN město nemá nemovitý majetek evidovaný v KN s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou.
------------------	--

Dokumentace k veřejným zakázkám	Obnova soustavy veřejného osvětlení Karolinka: Veřejná zakázka na dodávku zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení. Předpokládaná hodnota zakázky 5 391 727,00 Kč (bez DPH). Předmětem veřejné zakázky je rekonstrukce veřejného osvětlení (VO) v katastru města Karolinka včetně jeho uvedení do provozu. Dne 19.11.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace. Stanovena lhůta pro podání nabídek do 6.12.2024. Rozsah práce je specifikován ve "slepém" položkovém rozpočtu. Základním hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky je ekonomická výhodnost nabídky dle § 114 zákona. Nabídky budou hodnoceny podle dílčích hodnotících kritérií s uvedenou vahou. Dílčími hodnotícími kritérii jsou: Výše nabídkové ceny bez DPH váha 70 %. Celková roční spotřeba elektrické energie řešené soustavy VO váha 30 %. Město obdrželo prostřednictvím elektronického nástroje cenové nabídky od čtyř firem. Město dne 13.1.2025 rozhodlo o vyloučení cenové nabídky firmy. Z nabídky nebylo možné zjistit údaje týkající se hodnotících kritérií. Zadavatel dne 13.1.2025 rozhodl o nabídce firmy ELTOM, s.r.o. jako ekonomicky nejvýhodnější. Nabídnuta cena 4.137.674 Kč (bez DPH), celková roční spotřeba 21.929,5 kWh/rok. Úspora a definice úsporných svítidel byly podmínkou pro získání dotace z MŽP ČR. V případě nesplnění podmínky úspory může dojít ke krácení dotace. Smlouva o dílo byla s vybranou firmou uzavřena dne 30.1.2025. Smlouva o dílo byla dne 6.2.2025 zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 14.11.2025 byla zveřejněna na profilu zadavatele skutečně uhrazená cena 4.137.674 Kč bez DPH.
---------------------------------	--

Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice SM/03/03/18 O zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 8.3.2018. Město má stanoveno v čl. 3 členění VZ: A. do 50.000 Kč (přímý nákup) B. od 50.001 Kč do 500.000 Kč (písemná objednávka starosty, nepodléhá schválení rady) C. od 500.001 Kč do 1.000.000 Kč (výzva alespoň 3 dodavatelům) D. od 1.000.001 Kč do limitů stanovených ZZVZ (kvalifikovaná výzva alespoň třem dodavatelům, seznam schválí RM) E. VZ od limitů daných ZZVZ. Směrnice byla zrušena dne 12.9.2025 starostou města. Směrnice SM/01/01/25 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená starostou města dne 12.9.2025.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy ze 72. - 79. zasedání RM, která se konala v období leden - duben 2025. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. 4 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (mimo 72. zasedání). K datu 13.3.2025 poklesl skutečný počet členů zastupitelstva města z původně zvolených 15 členů na 8 členů, a to v důsledku rezignace 7 členů na svůj mandát v období od 3.3.2025 do 10.3.2025 a následného nedoplnění uvolněných mandátů z řad náhradníků, kteří odmítli v období od 4.3.2025 do 13.3.2025 na mandát nastoupit. Dle § 100 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, poklesne-li v průběhu funkčního období počet členů zastupitelstva obce pod 11 a na uprázdněné mandáty nenastoupí náhradníci, končí činnost rady obce uplynutím třicátého dne od uprázdnění mandátů v zastupitelstvu obce. Činnost rady byla ukončena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 16. - 21. zasedání ZM, která se konala v období březen až prosinec 2025. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis z 15. zasedání ZM dne 18.12.2024: <u>Zjištění z dílčího přezkoumání:</u> - zápis podepsán jedním ověřovatelem. Druhý ověřovatel opatřil zápis sdělením: "8.1.2025 zápis nepodepisuji z důvodů nedodržení zákonné lhůty pro vyhotovení zápisu" + podpis. Nejbližší 16. zasedání ZM dne 13.3.2025 nerozhodlo o námitce, projednání zápisu z 15. zasedání nebylo bodem programu. Porušení ust. § 95, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. <u>K datu konečného přezkoumání nebylo projednáno v zastupitelstvu města.</u>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město tvoří pro své zaměstnance a uvolněné členy zastupitelstva města Sociální fond (SF). Hospodaření SF upravuje Statut sociálního fondu zaměstnanců Města Karolinky č. SF/01/04/24 a směrnice SM/01/15/24 Pravidla čerpání SF zaměstnanců města Karolinky. Rada města dne 24.2.2025 schválila změnu směrnice č. SM 01/15/24, kterou se zvyšuje stravenkový paušál ze 116 Kč na 123 Kč za přítomnost zaměstnanců v práci delší jak 3 hodiny a za situace, kdy jim nevznikl nárok na stravné v rámci cestovních náhrad. Prostředky SF jsou vedeny na samostatném bankovním účtu. SF je tvořen přidělem z rozpočtu města. Zastupitelstvo město dne 18.12.2024 schválilo pro rok 2025 přiděl do sociálního fondu z rozpočtu města Karolinka ve výši 774.000 Kč a čerpání sociálního fondu ve výši 1.216.000 Kč. Počáteční stav fondu k 1.1.2025 byl ve výši 402.463 Kč. V r. 2025 byla průčtována tvorba ve výši 774.000 Kč a čerpání ve výši 993.179 Kč. Zůstatek prostředků SF k 31.12.2025 ve výši 183.284 Kč odpovídal prostředkům na bank. účtu (SÚ 236).

Podnět	Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, obdržel dne 20.10.2025 podnět (evidován pod č. j. KUZL 94457/2025) na možné porušení rozpočtové kázně městem Karolinka v souvislosti s neoprávněným vyplacením finančních prostředků dodavateli Ing. Vlastimilu Rapantovi, IČO 00303909, nad rámec Příkazní smlouvy uzavřené dne 15.11.2023. Výše uvedená Příkazní smlouva ze dne 15.11.2023 včetně Dodatku č. 1 ze dne 12.9.2024 zanikla nabytím účinnosti Příkazní smlouvy dne 13.11.2024. Z toho důvodu nebyla předmětem přezkoumání hospodaření města za rok 2025 podle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V přezkoumávaném roce 2025 nebyla s panem ing. Rapantem uzavřena příkazní smlouva. Předmětem přezkoumání tak, s ohledem na podaný podnět, byla Příkazní smlouva uzavřená dne 13.11.2024, která byla účinná v přezkoumávaném roce 2025 - viz písemnost Smlouvy ostatní.
Účetní závěrka	Usnesením ZM Z/18/4 ze dne 30.6.2025 byla schválena účetní závěrka města Karolinka za účetní období r. 2024 sestavená ke dni 31.12.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 102 odst. 2 písm. b) Překročení působnosti, porušení povinnosti rady města plnit úkoly zřizovatele podle zvláštních předpisů:

- Rada schválila příspěvkovým organizacím tvorbu investičního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření (porušení ust. § 31 z.č. 250/2000 Sb.).
- Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení, což u PO ZŠ a MŠ a PO ZUŠ nebylo dodrženo (porušení ust. § 29 vyhl. 220/2013 Sb.)

§ 72, odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Třem neuvolněným členům ZM nebyly vypláceny měsíční odměny za období srpen a září ve schválené výši.

Napraveno za období 12/2025 - dorovnání odměn na schválenou výši.

§ 95 odst. 1, 2 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti: zápis podepsán jedním ověřovatelem. Druhý ověřovatel opatřil zápis sdělením: "8.1.2025 zápis nepodepisuji z důvodů nedodržení zákonné lhůty pro vyhotovení zápisu" + podpis. Nejbližší 16. zasedání ZM dne 13.3.2025 nerozhodlo o námitce, projednání zápisu z 15. zasedání nebylo bodem programu.

K datu závěrečného přezkoumání nebylo v ZM projednáno, nenapraveno.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

§ 14 Územní celek nedodržel schvalovací postupy pro zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

- Časová souvislost plnění dle příkazní smlouvy byla dodatečně napravena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

§ 44 odst. 1 písm. b) Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

- Neoprávněné použití prostředku na volby v hodnotě 1.544 Kč.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dodatek ke smlouvě nebyl zveřejněn v termínu do 1 měsíce od uzavření.

- Chyba z roku 2024 souvisí s nedodržením termínu. V roku 2025 zveřejňováno v termínu.

II. Při přezkoumání hospodaření města Karolinka za rok 2025 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

§ 44 odst. 1 písm. b) Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

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

Právní předpis: 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů

§ 14 Územní celek nedodržel schvalovací postupy pro zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

§ 102 odst. 2 písm. b) Překročení působnosti, porušení povinnosti rady města plnit úkoly zřizovatele podle zvláštních předpisů.

§ 102, odst. 2, písm. b) Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení.

§ 95 odst. 1 Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Karolinka za rok 2025

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 roky	40,99 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem města Karolinka dne 17.4.2026.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce města Karolinka o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Antonín Putala
kontrolor

podpis

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, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Město Karolinka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1 - Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2025

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Daňové příjmy	60 216 000	60 216 500	58 806 945
Nedaňové příjmy	10 045 010	11 395 010	11 129 367
Kapitálové příjmy	5 845 000	6 240 000	4 485 163
Přijaté transfery	6 086 145	10 897 843	7 911 698
Příjmy celkem po konsolidaci	82 192 155	88 749 353	82 333 174
Běžné výdaje	79 833 500	76 626 748	68 126 890
Kapitálové výdaje	18 656 000	80 419 950	61 467 214
Výdaje celkem po konsolidaci	98 489 500	157 046 698	129 594 104
Financování	16 297 345	68 297 345	47 260 930
Neinv. příspěvky PO	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
ZŠ a MŠ Karolinka	6 100 000	6 100 000	6 100 000
ZUŠ Karolinka	270 000	270 000	270 000
MěBP Karolinka	16 073 000	16 073 000	16 073 000
Neinvest. transfer PO ZŠ a MŠ		972 965	972 965
Invest. transfer MěBP	1 110 000	1 110 000	0