



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0088/22/Les

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře, IČO 00260657, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0088/22/Les dne 6.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Robert Lůžek - starosta obce,  
Vlasta Hartmanová - účetní,  
Jitka Švastová - referentka.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

**Obec se dopustila přestupku** tím, že k 31.8.2022 neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (zejm. par. 3319 - Ostatní záležitosti kultury překročen o 429 tis. Kč, par. 3419 -Ostatní sportovní činnosti překročen o 83 tis. Kč, par. 3543 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám nebyl k 31.8.2022 rozpočtován, přesto byl proveden výdaj 60 tis. Kč, par. 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň o 120 tis. Kč).

**Nelze zpětně napravit.**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventarizace byla doložena inventurními soupisy stavů účtů, jejichž průběžné stavy jsou dohledatelné až v konkrétních agendách (př. stav účtu 261, 311 a 321) a nebyly přílohou vyhotoveného inventurního soupisu.

Stav majetku byl rozepsán v zápise hlavní inventarizační komise (rekapitulace), vlastnictví konkrétního majetku je vedeno pouze v PC v systému Gramis (pozemky) a nebylo v listinné podobě přílohou zápisu.

**K 31.12.2022 se chyba neopakovala. Napraveno.**

## **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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 1.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,

- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu 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 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Robert Lůžek.

Robert Lůžek  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl připraven ve 12/2021 v členění dle jednotlivých položek a oddílů příjmů a oddílů výdajů. Návrh přepokládal schodkový rozpočet a byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 25.11.2021 - dosud.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 dne 13.12.2021.

### **Rozpočtová opatření**

Do 31.12.2022 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle usnesení zastupitelstva obce (dále jen ZO) ze dne 10.6., 5.9., 19.12.2022. Do vývoje rozpočtu se změna promítla v objemech (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
Schválený rozpočet	13 885 200,00	15 580 200,00	- 1 695 000,00
1. rozpočtová změna	1 526 557,37	1 126 115,76	400 441,61
2. rozpočtová změna	2 678 700,00	1 780 330,00	898 370,00
3. rozpočtová změna	5 587 718,24	2 563 497,24	3 024 221,00
Rozpočet po změnách	23 678 175,61	21 050 143,00	2 628 032,61

Opatření byla k 31.12.2022 promítnuta do výkazu FIN 2-12M (zveřejněna na webových stránkách obce dne 22.6., 6.9.2022 a 4.1.2023).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2021 usn. č. 174/2021 jako schodkový v objemech:

Příjmy	13 885 200 Kč
Výdaje	15 580 200 Kč
Financování	1 695 000 Kč

### **Schodek kryt:**

- splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 720 000 Kč (pol. 8124),
- zůstatek finančních prostředků z minulých let ve výši 2 415 000 Kč (pol. 8115).

Schválený rozpočet byl rozepsán ve výkazu FIN 2-12M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 27.12.2021 - dosud.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

V rámci rozpočtu obce na rok 2022 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 13.12.2021 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 2 160 tis. Kč a MŠ Kravaře ve výši 1 141 tis. Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy shodně dne 15.12.2021. Neinvestiční příspěvky byly ZŠ a MŠ již k 31.8.2022 profinancovány v plné přiznané výši (tj. 100 %).

Na základě žádosti ze dne 23.9.2022 došlo k navýšení příspěvku na provoz pro ZŠ Kravaře o částku 200 tis. Kč (na celkovou výši 2 360 tis. Kč). Škola se potýká se záporným výsledkem hospodaření za rok 2021, který vznikl zejména rekonstrukci nevyhovujících sociální zařízení v prostorách školy u školní družiny a zvyšováním cen energií a tepla. Navýšení příspěvku schválila rada obce dne 3.11.2022 usn. č. 15/2022 a ZO dne 19.12.2022 usn. 18/2022 a bylo součástí schváleného 3. rozpočtového opatření (par. 3113, pol. 5331), sděleno dopisem dne 20.12.2022.

Neinvestiční příspěvek v navýšené částce (2 360 tis. Kč) byl ZŠ profinancován k 31.12.2022 v plné výši.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022–2023 byl schválen na ZO dne 16.12.2020, usn. č. 135/2020 v souhrnných objemech v Kč (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2022	11 282	10 562	720
2023	11 310	10 590	720

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na webových stránkách od 26.11.2020, schválený střednědobý výhled od 17.12.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2024 byl schválen na ZO dne 13.12.2021, usn. č. 175/2021 v objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2023	13 610	12 890	720
2024	13 610	12 890	720

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách od 25.11.2021 – dosud a schválený výhled od 13.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2025 byl schválen na ZO dne 19.12.2022, usn. č. 20/2022 v objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2024	14 610	15 890	1 280
2025	14 610	15 890	1 280

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách od 1.12.2022 – dosud a schválený výhled od 4.1.2023 - dosud.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a projednán ZO dne 10.6.2022 usn. č. 204/2022 „s výhradou“. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen Zpráva). Návrh závěrečného účtu, vč. celé Zprávy byl zveřejněn na stránkách obce od 9.5.2022 - dosud. Schválený dokument včetně Zprávy byl zveřejněn od 22.6.2022 - dosud.

### **Bankovní výpis**

Obec měla k 31.12.2022 zřízeny 3 běžné bankovní účty, 1 úvěrový účet a 1 vkladový účet s obnovováním:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 4 206 493,02 Kč (BV\* č. 012), účet č. 231 0100

- podúčet č. 35-903300389/0800 ve výši 131 572,67 Kč (BV č. 012), určený pro poplatky a pohyb hotovosti, účet č. 231 0120  
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 ve výši 33 476,89 Kč (BV č. 47), pro příjem dotací a daní, účet č. 231 0101  
- vkladový účet 6389156309/0800 5 100 000,00 Kč (BV č. 003) \*\* účet č. 231 0102  
Celková výše prostředků ve výši 9 471 542,58 Kč souhlasila se stavem na účtu 231  
- běžný účet ve výkazu Rozvaha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12M a byl ověřen inventarizací účtu.

Účet 451 - úvěrový

- 632965169/0800 ve výši 0,00 Kč BV č. 001 (1.1.2022-18.1.2022)

Úvěr splacen ve dnech 11.1.2022 (částka 500 tis. Kč) a 18.1.2022 (částka 940 tis. Kč). Stav účtu 451 souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze a byl ověřen inventarizací účtu.

*\*bankovní výpis*

*\*\* Obec Kravaře dne 20.12.2022 uzavřela smlouvu o vkladovém účtu s obnovováním, kde základní vklad činil 5 100 tis. Kč, den počátku vkladu 20.12.2022 s termínem vkladu do 23.12.2022 a dobou vkladu 3 měsíce, den splatnosti vkladu 20.3.2023.*

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře a administrativní pracovníci vykonávající funkci pokladní obce ze dne 23.12.2002 (uzavřena na hodnoty svěřené k vyúčtování – pokladní hotovost a ceniny) nebyla v kontrolovaném období měněna ani aktualizována.

### **Hlavní kniha**

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 1–12/2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 byly předloženy dokumenty:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2022 z 28.11.2022 s určením hlavních a dílčích inventarizačních komisí,
- inventarizace majetku byla zahájena 31.12.2022 a ukončena 15.1.2023,
- zahájení činnosti inventarizační komise pro inventarizační položky bylo stanoveno od 31.12.2022 do 31.1.2023,
- proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 28.11.2022,
- zápis hlavní inventarizační komise za rok 2022 ze 17.1.2023,
- účet 069 - ve výši 4 443 000 Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií k 31.12.2022 (SVS a.s. celkem 4 443 akcií v hodnotě 1 000 Kč/ks),
- účty 231 a 451 byly doloženy výpisy bankovních účtů k 31.12.2022,
- ostatní dokladová inventarizace byla doložena inventurními soupisy stavů účtů,
- stav majetku byl rozepsán v zápise hlavní inventarizační komise (systémem rekapitulace). Vlastnictví konkrétního majetku bylo vedeno v PC v systému Gramis a KEO.



### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur vedená v syst. KEO k 31.8.2022 obsahovala 354 přijatých faktur v celkové výši 3 562 tis. Kč a k 31.12.2022 obsahovala 482 přijatých faktur v celkové výši 5 887 tis. Kč. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, zůstatek k 31.12.2022 byl vykázán v nulové výši. Ke každé faktuře byl tištěn likvidační lístek (*předpis faktury*) a detailní opis bankovních transakcí (*úhrada*). Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 7/2022 (č. 303–328), BV č. 8 a 12/2022 (č. 443–470), BV č. 12.

### **Kniha odeslaných faktur**

Faktury byly vystaveny za tříděný odpad (EKO-KOM), přefakturace nákladů, propagace, zpětný odběr elektrozařízení. Obec k 31.8.2022 vystavila 20 faktur a k 31.12.2022 celkem 30 faktur. Faktury byly průběžně hrazeny. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé byl k 31.8.2022 vykázán ve výši 409 292 Kč. Jednalo se o předpisy faktur za elektřinu, nájemné, teplo, ohřev vody a vodné ve výši 379 931 Kč a neuhrazenou fakturu č. 20 ve výši 29 361 Kč (EKO-KOM, a.s. odměna za zpětný odběr obalů) se splatností v 9/2022. Zůstatek účtu 311 k 31.12.2022 byl vykázán ve výši 4 500 Kč. Jednalo se o předpis neuhrazeného poplatku za elektřinu. Stav účtu byl ověřen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury za období 7–8/2022 a 12/2022.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím ZO ze dne 21.10.2022 byla neuvolněnému starostovi přiznána odměna dle nařízení vlády 318/2017 Sb., v platném znění tedy ve výši 0,6násobku odměny určené starostovi uvolněnému. Dále byla uvolněnému místostarostovi schválena odměna ve výši 0,4násobku odměny určené uvolněnému místostarostovi zastávajícímu funkci poslance parlamentu ČR. Ostatním zastupitelům nebyly odměny schváleny.

V rámci závěrečného přezkoumání byla provedena kontrola mzdových listů a vyplacených odměn neuvolněnému starostovi obce (do 21.10.2022 neuvolněný místostarosta) a uvolněnému místostarostovi (do 21.10.2022 uvolněný starosta) následně od ustavujícího zasedání (stanoveno od 22.10.2022) v období od 9–12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 786 obyvatel a k 1.1.2022 celkem 787 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní služba byla zajišťována na obecním úřadu pomocí evidence v PC (sestava KEO „*Pokladní deník za období...*“). Pro pokladnu byl stanoven denní limit hotovosti ve výši 30 tis. Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě, do 31.8.2022 bylo vyhotoveno celkem 796 pokladních dokladů a k 31.12.2022 celkem 1 117 dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.12.2022 byl vykázán v nulové výši. Stav odpovídal údajům na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajům v hlavní knize. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc srpen 2022 č. 727–796 a prosinec 2022 č. 1056–1117. Zaúčtování pokladních dokladů je vedeno a k dispozici v PC a tištěné sestavě vč. zaúčtování pokladního deníku. Stav pokladny ověřen inventarizací.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy k 31.12.2022. Byla vyplněna v částech, pro které měla účetní jednotka informace. Na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek byla

vykázána částka 59 522 tis. Kč. Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, části G a H výkazu souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Obec vlastní lesy, které jsou evidovány ve výkazu v části D.2 a D.3 (83,5 ha s oceněním 47 590 tis. Kč).

### Rozvaha

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena sestavená Rozvaha k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 149 218 tis. Kč, po proúčtované korekci 93 023 tis. Kč. Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 270 tis. Kč (jednalo se o Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v plné výši). Krátkodobé závazky činily 1 547 tis. Kč, na této částce se podílely zejména účty Zaměstnanci (159 tis. Kč), Daň z příjmů (800 tis. Kč) a Výnosy příštích období (480 tis. Kč). Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 805 tis. Kč. Na účtu 042 došlo oproti minulému období k poklesu o 2 341 tis. Kč. Jednalo se o zařazení stavby „M-02 – Rekonstrukce mostu Kravaře, ulice Pod Lipou“ - do majetku obce (účet 021 0400) v hodnotě 2 373 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období netvořila opravné položky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 100,53 % (23 804 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 79,74 % (16 784 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 7 019 tis. Kč (viz níže údaje v Kč):

	Rozpočet	Uprav. rozpočet	Skutečnost	Podíl %
Příjmy	13 885 200,00	23 678 175,61	23 803 629,77	100,53
Výdaje	15 580 200,00	21 050 143,00	16 784 497,45	79,74
Saldo P a V	-1 695 000,00	2 628 032,61	7 019 132,32	x

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že k 31.8.2022 obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (zejm. par. 3319 - Ostatní záležitosti kultury překročen o 429 tis. Kč, par. 3419 -Ostatní sportovní činnosti překročen o 83 tis. Kč, par. 3543 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám nebyl k 31.8.2022 rozpočtován, přesto byl proveden výdaj 60 tis. Kč, par. 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň o120 tis. Kč).

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk 5 194 tis. Kč. Výkaz zisku a ztráty byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	19 232 609,49 Kč
Výnosy celkem	24 426 250,90 Kč
Výsledek hospodaření	5 193 641,41 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31.12.2022. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

### Mateřská škola Kravaře

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2021 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 106 954,16 Kč. Hospodaření příspěvkové organizace MŠ, Kravaře za rok 2021 schválila rada obce na svém zasedání dne 30.3.2022 usn. 30/2022 s tím, že uvedený zisk byl v plné výši převeden do rezervního fondu.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 30.3.2022 usn. 29/2022 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2021. Účetní závěrka schválena v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. – doloženo protokolem.

### Základní škola Kravaře

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2021 ztráty ve výši 197 468,18 Kč. Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ, Kravaře za rok 2021 schválila rada obce na svém zasedání dne 30.3.2022 usn. 32/2022.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 30.3.2022 usn. 31/2022 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni, tj. ke dni 31.12.2021. Účetní závěrka schválena v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. – doloženo protokolem.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací Základní škola Kravaře a Mateřská škola Kravaře. Původní zřizovací listiny z 10.2.2003 byly nahrazeny novými dne 3.9.2010, kdy byl nemovitý majetek obce smluvně předán příspěvkovým organizacím formou výpůjček. K 31.12.2022 nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

## **Darovací smlouvy**

Obec Kravaře jako dárcce uzavřela dne 5.8.2022 darovací smlouvu s Centrem pro zdravotně postižené Česká Lípa (obdarovaný), předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 59 780 Kč na nákup sociálního automobilu pro potřeby Centra zdravotně postižených a jejich klientů. Dar byl poskytnut 5.8.2022 BV č. 008. Přijetí daru schváleno radou obce dne 10.8.2022, usn. 112/2022, poskytnutí daru bylo dále projednáno v ZO až 5.9.2022 usn. 220/2022.

### Pozn.:

Finanční prostředky (dar ve výši 59 780 Kč) byly vyplaceny před schválením příslušného orgánu obce – viz § 85, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů – kde ...“*poskytování peněžitých darů ve výši nad 20 tis. Kč je vyhrazeno zastupitelstvu obce*“.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy:

### Položka 4111, objem 138 535,38 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 55 735,38 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování.

- UZ 98187 ve výši 64 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Finanční prostředky byly použity v plné výši, vratka nebyla provedena.

- UZ 98008 ve výši 18 800 Kč – na výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR obec obdržela 14.11.2022. Finanční prostředky byly použity v plné výši, vratka nebyla provedena.

#### Položka 4112, objem 183 200 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

#### Položka 4116, objem 979 473,61 Kč

##### UZ 13013

– obec dne 28.3.2022 obdržela průtokovou účelovou neinvestiční dotaci pro ZŠ Kravaře na „Školní klub Kravaře II“ v celkové výši 116 817,37 Kč (na účet ČNB, BV č. 8), škoře návazně odeslána 30.3.2022 (z účtu ČNB, BV č. 9),

- obec dne 4.10.2022 obdržela průtokovou účelovou neinvestiční dotaci pro ZŠ Kravaře na „Školní klub Kravaře II“ v celkové výši 118 971,24 Kč (na účet ČNB, BV č. 34), škoře návazně odeslána 11.10.2022 (z účtu ČNB, BV č. 36),

– obec obdržela dne 9.5.2022 neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – Úřad práce Liberec ve výši 9 029 Kč (na účet ČNB, BV č. 16).

- UZ 13101 – dle platných smluv z Úřadem práce ČR – aktivní politika zaměstnanosti – ve výši 375 738 Kč.

- UZ 14004 – neinvestiční účelová dotace, a to na odbornou přípravu, zásah, vybavení a opravy JSDH obcí ve výši 358 918 Kč – obec obdržela dne 8.12.2022 (na účet ČNB, BV č. 44).

#### Položka 4122, objem 352 800 Kč

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu kraje na akci „Výměna veřejného osvětlení Janovice-Veliká“ ve výši 300 000 Kč. Obec přijala 1. část ve výši 270 000 Kč dne 3.6.2022. účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu Libereckého kraje z programu požární ochrana a prevence kriminality OLP/2423/2022 na akci „Obnova a doplnění osobní výstroje a výzbroje“ ve výši 52 200 Kč. Obec přijala na běžný účet 9.9.2022, BV č. 9.

- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu Libereckého kraje z programu požární ochrana a prevence kriminality OLP/2424/2022 na akci „Pořízení vybavení na likvidaci živelních pohrom“ ve výši 30 600 Kč. Obec přijala na běžný účet 9.9.2022, BV č. 9.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Dlouhodobý úvěr č.: 0632965169 ze dne 28.7.2020

Účel úvěru: Rekonstrukce požární zbrojnice Kravaře

Výše úvěru: 7 000 000 Kč

Splátky – pravidelně měsíčně 58 334 Kč, splatnými k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude uhrazena 30.4.2021.

Neuhrazená jistina k 1.1.2022 1 440 146,81 Kč – váže se na účet 4510400

Splátky jistiny v 1/2022 1 440 146,81 Kč – váže na pol. 8124

Zůstatek k 31.8.2022 0,00 Kč souhlasí na stav úvěrového účtu

č. 632965169/0800 ČS BV č. 001, kde byla vykázána částka v nulové výši.

Konečná splatnost: 31.3.2031 (s možností dřívějšího splacení) – úvěr byl dne 18.1.2022 splacen (viz kapitola **Bankovní výpis**).

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení vedení obce, nebyla v kontrolovaném období nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení vedení obce, nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Kravaře – za rok 2021 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 9.6.2022, bez významných nedostatků.
- Základní škola Kravaře – za rok 2021 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 9.6.2022, bez nedostatků, ostatní doporučení rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

### **Zápis z jednání rady včetně usnesení**

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání rady obce konaných v roce 2022, celkem se uskutečnilo 10 zasedání (od 9.2. do 28.11.2022).

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání ZO obce do 31.12.2022 (11.3., 10.6., 5.9., 21.10. – (ustavující zasedání) a 19.12.2022 – schválen mj. střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024-2025, schválen rozpočet na rok 2023) a jeden zápis ZO z roku 2021 (13.12.2021 – schválení rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu na roky 2023–2024).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Kravaře nemá zřízen žádný fond.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2021 schválilo ZO dne 10.6.2022 usn. 205/2022 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění (protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.6.2022).

### **Vnitřní kontrolní systém**

Jednání finančního výboru se uskutečnilo dne 9.6., 2.12.2022 a jednání kontrolního výboru se konalo dne 6.6.2022 (doloženo zápisy).