

Č. j.: LK-0088/19/Vav

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře, IČ00260657, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2019 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 21.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.2.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0088/19/Vav dne 19.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2020.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vít Vomáčka - starosta obce,
Jitka Švastová – referentka.

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 hospodář 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, 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 3,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,98 %
- 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 18.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky 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 Ing. Vít Vomáčka.

Ing. Vít Vomáčka
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl připraven ve 12/2018 v členění dle jednotlivých položek a oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů. Návrh předpokládal přebytkový rozpočet (uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků pol. 8124). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 3.12.2018 do 31.12.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 dne 19.12.2018.

Rozpočtová opatření

Do 31.12. 2019 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení Zastupitelstva obce (dále jen ZO) ze dne 18.3., 18.6., 16.9., 16.12.2019. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření (RO) promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	10 997 600,00	10 925 000,00	72 600,00
1. rozpočtová změna	359 500,00	576 900,00	-217 400,00
2. rozpočtová změna	313 948,12	718 548,12	-404 600,00
3. rozpočtová změna	449 230,00	2 948 383,15	-2 499 153,15
4. rozpočtové opatření	9 139 654,50	6 136 654,50	3 000 000,00
upravený rozpočet	21 256 923,62	21 305 485,77	- 48 553,15

Rozpočet byl navýšen celkově o +10 259 tis. Kč u příjmů a u výdajů o +10 380 tis. Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na webových stránkách obce a na úřední desce 1. RO od 19.3.2019, 2. RO od 21.6.2019, 3. RO od 23.9., 4. RO 2.1.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018 jako přebytkový. Celkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	10 997 600 Kč
Výdaje	10 925 000 Kč
Financování	- 72 600 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 3.1.2019 na webových stránkách do schválení nového.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2019 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 19.12.2018 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 800 000 Kč a MŠ Kravaře ve výši 836 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 20.12.2018. Obě příspěvkové organizace byly plně profinancovány.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválilo ZO dne 28.12.2017 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	8 965	8 965	0
2019	10 500	10 500	0
2020	10 700	10 700	0

Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce od 4.1.2018.

Návrh byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách od 11.12.2017 – 31.12.2017, schválený výhled od 4.1.2018 do 31.12.2018 (datum na webových stránkách).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2021 byl schválen na ZO dne 19.12.2018 usn. 28/2018 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2020	10 782,6	10 710,0	+72,6
2021	10 782,6	10 710,0	+72,6

Návrh navrženého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 3.12.2018 – 31.12.2018, schválený výhled od 3.1.2019 do 31.12.2019 (datum na webových stránkách).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, (forma sestavy KEO) a projednán ZO dne 18.6.2019. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018“ v plném rozsahu.

Návrh závěrečného účtu, vč. celé zprávy z přezkoumání byl zveřejněn na stránkách obce od 13.5. – 30.12.2019 (s uvedením data na webových stránkách), resp. na úřední desce od 13.5. do 1.6.2019. Schválený dokument byl zveřejněn od 21.6.2019 dosud.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 3 běžné bankovní účty a jeden investiční v následující struktuře a se stavem k 31.12.2019:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši	4 962 270,92 Kč (výpis č. 012), účet č. 231 0100.
- podúčet č. 35-903300389/0800 se stavem	104 175,72 Kč (výpis č. 012) určený
pro poplatky a pohyb hotovosti, 231 0120	
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 se stavem	5 288 356,56 Kč (výpis č. 41) pro příjem
dotací a daní, účet č. 231 0101.	

Celková výše prostředků ve výši
úctu 231 - běžný účet ve výkazu rozvahy.

10 354 803,20 Kč souhlasila se stavem na

účet sbírka č. 30031-903300389/0800
245 000.

62 577,00 Kč (výpis č. 009) účet

Úvěrový účet zůstatek k 31.12.2019 - 96 775,71 Kč – účet 451.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře a administrativní pracovníci vykonávající funkci pokladní obce. Dohoda ze dne 23.12.2002 byla uzavřena na hodnoty svěřené k vyúčtování - pokladní hotovost a ceniny s tím, že na jejím počátku a zániku bude provedena předávací inventarizace. Žádná další změna nebyla ve sledovaném období provedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2019 z 30.11.2019 s určením HIK a DIK, inventarizace majetku bude zahájena 31.12.2019 a ukončena 15.1.2020. Zahájení činnosti inventarizační komise pro inventarizační položky je 31.12.2019 a ukončení 31.1.2020. Proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 30.11.2019,
- zápis HIK z inventury za rok 2019 ze 16.1.2020 prokázáním provedení kompletní inventarizace. Závěr: Při inventurách obce Kravaře bylo zjištěno, že inventarizovaný majetek je bez zjištěného inventarizačního rozdílu,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ, místní seznamy) a ruční seznamy u dokladových inventur,
- výpisy z katastru nemovitostí neobsahující zástavní závazky ze smluv,
- účet 069 – ve výši 4 443 000 Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií (SVS a.s. – 4 443 akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč. Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2019 kniha došlých faktur vedená v PC obsahovala celkem 475 přijatých faktur v celkové výši 6 982 041,71 Kč. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, do 31.12.2019 byly všechny faktury uhrazeny. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2019 (č. 341 – 381), 12/2019 (č. 440 – 475).

Kontrola zaměřená na ověření věcné a formální správnosti nezjistila nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly na tříděný odpad (EKO-KOM), přefakturace nákladů, propagace na základě smlouvy v celkovém počtu 27 faktur do 31.12.2019. Faktury byly průběžně hrazené. Do data kontroly byly uhrazeny všechny faktury.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO ze dne 31.10.2018 byla starostovi přiznána odměna dle NV 318/2017 Sb. Ostatním zastupitelům nebyly odměny schváleny. V rámci přezkoumání byla provedena kontrola mzdového listu a vyplacených odměn starostovi obce. Odměna byla vyplacena v souladu s NV 202/2018 Sb. K 1.1.2018 bylo vykázáno 786 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní služba byla zajišťována na obecním úřadu pomocí evidence přes programové vybavení na PC (sestava KEO "Pokladní deník za období..."). Pro pokladnu byl stanoven denní limit hotovosti ve výši 30 000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě, do 31.12.2019 bylo vyhotoveno celkem 1987 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31.12.2019 byl nulový a odpovídal údaji na účtu 261 – pokladna ve výkazu rozvaha.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc říjen č. 1491 – 1676, prosinec č. 1889 – 1974 vč. jejich zaúčtování. Doklady tištěné programem KEO obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2019 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Použity byly podrozvahové účty 905 - vyřazené pohledávky (76,7 tis. Kč), 909 - ostatní majetek (48 679 tis. Kč), 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky (154 tis. Kč).

Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. oprávek (účet 081) ve sloupci "korekce" části G. výkazu souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy, které byly evidovány ve výkazu v části D.2. a D.3. (83,5 ha s oceněním 47 611 tis. Kč).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2019 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 127 235 949,80 Kč, po proúčtované korekci 80 570 331,73 Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 65 388 743,73 Kč.

b) cizí zdroje – závazky k	12/2019 (v Kč)
Stav celkem	4 210 738,70
z toho:	
- nesplacené úvěry	96 775,70
- závazky k zaměstnancům	137 458,00
- zúčtování SZ a ZP	101 219,00
- daně	772 785,00
- ostatní závazky	102 501,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle aktuálního výpisu z listu vlastnictví nemovitostí obec neručila majetkem formou zástavy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy A=P, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2019 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši 4 792 831,13 Kč při očekávaném přebytkovém rozpočtu. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2019 (v Kč):

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy	10 997 600	21 256 932,62	26 757 081,81	125,87 %
Výdaje	10 925 000	21 305 485,77	21 964 250,68	103,09 %
Saldo P a V	72 000	-48 553,15	4 792 831,13	x

Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2019 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	17 477 124,24 Kč
Výnosy	18 870 798,22 Kč
VH po zdanění	+1 283 673,98 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Kravaře

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2018, dle kterého vykázala Mateřská škola, Kravaře v roce 2018 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	3 503 168,03 Kč	4 415,00 Kč
výnosy celkem	3 548 479,05 Kč	4 515,00 Kč
zisk	45 311,02 Kč	100,00 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2018 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 45 411,02 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2018 souhlasil na rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2018 schválila Rada obce (RO) na svém zasedání dne 24.3.2019 s tím, že zisk v celkové výši 45 411,02 Kč bude 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 24.3.2019 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2018. RO nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 24.3.2019.

Základní škola Kravaře

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2018, dle kterého vykázala Základní škola, Kravaře v roce 2018 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	12 006 135,93 Kč	127 028,07 Kč
výnosy celkem	12 112 539,71 Kč	150 632,00 Kč
VH ve výši	106 403,78 Kč	23 603,93 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2018 zisku ve výši 130 007,71 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2018 v celkové výši souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře za rok 2018 schválila RO na svém zasedání dne 24.3.2019 s tím, že zisk v celkové výši 130 007,71 Kč bude převeden do rezervního fondu, s tím, že částka 56 151,12 Kč bude použita k úhradě ztráty z minulých let.

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 24.3.2019 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2018. RO nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 24.3.2019.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací Základní škola Kravaře a Mateřská škola Kravaře. Původní zřizovací listiny z 10.2.2003 byly nahrazeny novými ze dne 3.9.2010, kdy byl nemovitý majetek obce smluvně předán PO formou výpůjček. Ve sledovaném období nenastaly žádné změny zřizovacích listin.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena složka „Darovací smlouvy“

Byly prověřeny tyto darovací smlouvy:

Darovací smlouva mezi obcí Kravaře jako obdarovaným a firmou CiS systems s.r.o., IČ25024698 jako dárcem uzavřená dne 9.8.2019, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 4 000 Kč na uspořádání benefiční akce na podporu hospice v Liberci a v Litoměřicích.

Darovací smlouva mezi obcí Kravaře jako obdarovaným a firmou Mikada s.r.o., Ralsko, IČ01739735 jako dárcem uzavřená dne 21.8.2019, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 10 000 Kč na uspořádání benefiční akce na podporu hospice v Liberci a v Litoměřicích.

Obec Kravaře jako dárci uzavřela darovací smlouvu s Nemocnicí s poliklinikou Česká Lípa, a.s., dne 6.2.2019, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 50 000 Kč na nákup zdravotnických přístrojů pro novorozenecké oddělení. Poskytnutí daru bylo schváleno RO dne 16.1.2019.

Obec Kravaře jako dárci uzavřela darovací smlouvu s Hospicem sv. Štěpána dne 18.1.2019, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 15 000 Kč na podporu činnosti Hospice. Poskytnutí daru bylo schváleno RO dne 16.1.2019.

Obec Kravaře jako dárci uzavřela darovací smlouvu s Fotbalovým klubem dne 16.1.2019, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 49 500 Kč za účelem provozování fotbalového klubu. Poskytnutí daru bylo schváleno RO dne 16.1.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Politika zaměstnanosti - dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku ve výši 148 612 Kč (ÚZ 13013, pol. 4116).

ZŠ průtokový transfer ze SR poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 224 512 Kč (ÚZ13013, pol. 4116). Částka byla neprodleně poukázána na účet školy 28.11.2019.

ZŠ průtokový transfer ZŠ školní klub ve výši 134 413,88 Kč ÚZ 13013, pol 4116). Částka odeslána neprodleně na účet školy 20.11.2019.

Průtoková neinvestiční dotace ze SR s podílem EU poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 832 473 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účty ZŠ a MŠ.

Rozhodnutí 117D03000151 – Ministerstvo pro místní rozvoj, akce „Moderní výuka jazyků“ – průtoková dotace pro ZŠ pod ÚZ 17016 (finanční prostředky ve výši 1 675 847,50 Kč – neinvestiční zdroje odeslány 7.11.2019 (pol. 4116).

Zajištění výdajů Jednotek sborů dobrovolných hasičů – ÚZ 14004, položka 4116, výše dotace 75 924 Kč, převedeno na účet 15.11.2019.

Dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 169 500 Kč (pol. 4112),

Zákonná zálohová dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 66 000 Kč (ÚZ 98348, pol. 4111). Skutečné výdaje zaúčtované na § 6118 ve výši 66 000 Kč, vyúčtování dotace v rámci ročního vypořádání do 15.2.2020.

Položka 4216, objem 626 996,12 Kč (investiční zdroje)

Rozhodnutí 117D03000151 – Ministerstvo pro místní rozvoj, akce „Moderní výuka jazyků“ – průtoková dotace pro ZŠ pod ÚZ 17969 (finanční prostředky odeslány 7.11.2019).

Položka 4122, objem 225 000 Kč:

- OLP/1334/2019 - "Předcházíme problémům", částka 20 000 Kč,
- OLP/1177/2019 - "Vylepšení poskytovaných služeb informačního centra", částka 40 000 Kč,
- OLP/2221/2019 - "Benefiční akce na podporu hospice v Liberci a v Litoměřicích", částka 15 000 Kč,
- OLP/4306/2019 - "Obnova křížku blíževedelský kopec", částka 150 000 Kč.

Položka 4222, objem 3 000 000 Kč:

- OLP/3466/2019 - "Rekonstrukce požární zbrojnice", částka 3 000 000 Kč.

Smlouvy nájemní

Byly zkontrolovány nájemní smlouvy bytového domu čp. 91 (8 bytů) a bytového domu čp. 92 (8 bytů). Smlouvy o nájmu byly uzavírány na dobu určitou, zpravidla na jeden rok. Ve smlouvách resp. v příloze ke smlouvě je uvedena výše nájemného. Nájemné je hrazeno měsíčně.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Kravaře jako objednatelem a Radomilem Šolcem, IČ 66458323 jako zhotovitelem dne 30.7.2019. Předmětem smlouvy je „Restaurování zastavení – kříže stojícího za Kravaři při hlavní silnici na Úštěk“, cena díla 294 400 Kč včetně DPH, zahájení prací 30.7.2019, dokončení prací 1.11.2019. Na dílo byla poskytnuta dotace z

Dotačního fondu LK (dotace byla vyčerpána a závěrečná zpráva odeslána. Finanční plnění 1.11.2019.

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Kravaře jako objednatelem a firmou Strabag, a.s., IČ 60838744 jako zhotovitelem dne 6.12.2019. Předmětem smlouvy jsou stavební práce „Výspravy komunikací Kravaře 2019“, cena díla 1 335 171,07 Kč včetně DPH, zahájení prací 11/2019, dokončení prací 12/2019. Finanční plnění 27.12.2019 – faktura na částku 1 089 250,85 Kč včetně DPH.

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

Kupní smlouva mezi obcí Kravaře (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) uzavřena dne 23.5.2019 na prodej pozemku 138/2 – zahrada o výměře 15 m². Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 28.12.2018. Kupní cena 300 Kč zaplacená v hotovosti před podpisem smlouvy. Vklad do katastru byl proveden 27.5.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

Úvěrová smlouva č.: 7854599 ze dne 17.4.2018

Účel úvěru: financování traktorové sekačky zn. Kubota G 23LD

Úvěrový účet – zůstatek k 31.12.2019 - 96 775,70 Kč

Výše úvěru: 217 727 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2019 169 348,88 Kč

Neuhrazená jistina k 31.12.2019 96 775,70 Kč (váže se na účet 451)

Splátky jistiny 1 - 12/2019 72 573,18 Kč - váže na pol. 8124

Konečná splatnost: 17.5.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec své záměry prodat, koupit a pronajmout majetek zveřejňuje na úřední desce i na webových stránkách obce. Záměry o nakládání s majetkem projednává v ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontroly bylo doloženo:

- veřejná zakázka byla provedena dodavatelsky firmou Tendr CZ s.r.o.,
- výzva k podání nabídek – ze dne 15.1.2019, výběrové řízení bylo realizováno jako uzavřená výzva tj. výzvou k podání nabídky byly obesláni 3 potencionální dodavatelé,
- seznam doručených zásek – doručena byla jedna zásek dne 13.3.2019,
- jmenovací listina hodnotící komise ze dne 13.3.2019 – 3 členná komise,
- čestné prohlášení o střetu zájmů hodnotící komise,
- protokol o otírání obálek – ze dne 13.3.2019,
- posouzení splnění podmínek ze dne 13.3.2019,
- rozhodnutí o výběru dodavatele - ze dne 18.3.2019 – vybrána byla hodnotící komisí firma SaM silnice a mosty a.s., IČ25018094 – jediná nabídka,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 19.3.2019,

Kontroly byla doložena smlouva uzavřená na základě uskutečněné veřejné zakázky. Smlouva s vítěznou firmou byla uzavřena dne 12.4.2019. Předmětem smlouvy je realizace díla „Obnova mostu M-02 v obci Kravaře“. Cena díla 1 399 995,95 Kč bez DPH, 1 693 995,10 Kč včetně DPH. Termín plnění – zahájení prací 1.5.2019, dokončení prací 30.11.2019.

Dále byl dne 12.4.2019 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, ve kterém se upravují platební podmínky – úhrada ceny bude provedena na základě faktury vystavené zhotovitelem ke dni převzetí staveniště tj. 1 693 995,10 Kč včetně DPH a to následovně:
Částka 693 995,10 Kč včetně DPH bude fakturováno se splatností do 30 dnů od převzetí staveniště (finanční plnění 24.9.2019 – doklad 19-802-00688), zbylá část ve výši 1 000 000 Kč včetně DPH nebyla vyfakturována do 31.12.2019. Dílo nebylo předáno.

Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.4.2019, dodatek 15.4.2019.
Adresa profilu zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/>.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec používala vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.1.2008, vč. platných podpisových vzorů. Dále měla zpracovanou směrnici č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků a č. 2/2011 odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán od 31.12.2011. V roce 2019 se předpisy neměnily, nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla provedena kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V kontrolovaném období nebyla provedena kontrola.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RO konaných do 31.12.2019, celkem se uskutečnilo 11 zasedání od 16.1. do 21.11.2019. Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ZO do 31.12.2019 (18.3., 18.6., 16.9., 16.12.) a jeden zápis ZO z roku 2018 (19.12.). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kravaře neměla zřízen žádný fond.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 18.6.2019 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, bytové a zemědělské komise byly za kontrolované období roku 2019 předloženy zápisy z jednání kontrolního, finančního výboru a zápis z bytové komise a 2 zápisy zemědělské komise.

Obec Kravaře
Ing. Vít Vomáčka
starosta obce
Náměstí Míru 166
471 03 Kravaře

OBECNÍ ÚŘAD KRAVAŘE	
Došlo dne	3 -03- 2020
č.j.	54.3

VÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE

NAŠE ZNAČKA

LK-0088/19/Vav

VYŘIZUJE/LINKA

Soňa Vavrušková/...

sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

LIBEREC

18. února 2020

Zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vážený pane starosto,

v příloze Vám zasílám ve dvou vyhotoveních zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce *Kravaře*, za rok 2019.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Po seznámení se s jejím obsahem a podepsáním zašlete jeden výtisk zprávy zpět kontrolorovi, pověřenému řízením přezkoumání hospodaření.

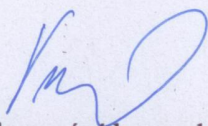
Pokud budete využívat svého práva uplatnit stanovisko k návrhu zprávy podle §6 odst. 1, písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, si Vás dovoluji požádat o doplnění titulní strany zprávy výrazným textem „NÁVRH“ a zaslání zpět jednoho potvrzeného výtisku tohoto „NÁVRHU“ v nejkratším termínu.

Další postup je stanoven v § 6 odst. 1 písm. e) a f) téhož zákona.

Upozorňuji Vás na povinnost dle §13 odst. 1, písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., přijmout opatření k nápravě v případě zjištěných chyb a nedostatků.

S pozdravem

Soňa Vavrušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření

 Liberecký
kraj

④

Krajský úřad Libereckého kraje
Odbor kontroly
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2

Přílohy: 2 x Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.