

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře, IČ00260657, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2018 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 27.7.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.8.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.4.2019.

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-0088/18/Vav dne 25.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.4.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vít Vomáčka - starosta obce,
Vlasta Hartmanová – účetní,
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:

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

- 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 právnickými 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 hospodářský 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 právnických 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 5,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,97 %
- 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 18.4.2019

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 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Vít Vomáčka.

Ing. Vít Vomáčka
starosta obce


.....
Razítko, podpis, dne
471 03 KRAVAŘE
okres Česká Lípa -1- 10.5.2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu r. 2018 byl připraven ve 12/2017 v členění dle jednotlivých položek a oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů. Návrh předpokládal přebytkový rozpočet (obdržení dotace na profinancování hasičských aut). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 11.12. 2017 do 31.12.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 dne 28.12.2017.

Rozpočtová opatření

Do 31.12. 2018 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení Zastupitelstva obce (dále jen ZO) ze dne 27.3., 27.6., 26.9., 19.12. 2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	10 582 900,00	10 582 900,00	0
1. rozpočtová změna	448 000,00	448 000,00	0
2. rozpočtová změna	741 550,40	1 258 229,40	-516 679,00
3. rozpočtová změna	1 447 070,80	1 447 070,80	0
4. rozpočtová změna	5 050 589,00	5 050 589,00	0
upravený rozpočet	18 270 110,20	18 786 789,20	-516 679,00

Rozpočet byl navýšen celkově o +7 687 210,20 Kč u příjmů a u výdajů o +8 203 889,20 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 14.4. 2018, 2.RO od 28.6.2018, 3. RO od 27.9., 4. RO od 3.1.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 28.12.2017 jako vyrovnaný. Celkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	10 582 900 Kč
Výdaje	10 582 900 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 4.1.2018 na webových stránkách do schválení nového.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2018 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 28.12.2017 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 740 000 Kč a MŠ Kravaře ve výši 776 000 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 2.1.2018. Obě příspěvkové organizace byly plně profinancovány.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na základě jednání ZO dne 17.12.2015 s jeho aktualizací z 19.12.2016 do roku 2019 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	8 965	8 527	+438
2018	8 965	8 965	0
2019	8 965	8 965	0

Za rok 2017 byl zpracován přebytkový rozpočtový výhled s ohledem na snahu obce o postupné snížení úvěrového zatížení do roku 2017 (úvěr byl již nulový). Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Nový 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 2017 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 27.6.2018. 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 2017 v plném rozsahu.

Návrh závěrečného účtu, vč. celé zprávy z přezkoumání byl zveřejněn na stránkách obce od 18.5. – 31.12.2018 (s uvedením data na webových stránkách), resp. na úřední desce od 18.5. do 1.6.2018. Schválený dokument byl zveřejněn od 28.6.2018 dosud.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 3 běžné bankovní účty a jeden investiční v následující struktuře a se stavy k 31.12.2018:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 231 0100.	3 152 767,27 Kč (výpis č. 012), účet č.
- podúčet č. 35-903300389/0800 se stavem pro poplatky a pohyb hotovosti, 231 0120	128 426,77 Kč (výpis č. 012) určený
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 se stavem dotací a daní, účet č. 231 0101.	2 329 356,21 Kč (výpis č. 37) pro příjem
- investiční účet č. 4577048349/0800 od 11.1.2017 pro dividendy, účet č. 231 0102, zrušen 11.12.2018.	0,00 Kč (výpis č. 007) – založen

Celková výše prostředků na běžném účtu ve výši **5 610 550,25 Kč** souhlasila se stavem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvaha.

Úvěrový účet zůstatek k 31.12.2018- 169 348,88 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 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2018 z 30.11.2018 s určením HIK a termínem provedení od 31.12.2018 do 31.1.2019,
- zápis HIK z inventury za rok 2018 ze 16.1.2019 prokázáním provedení kompletní inventarizace. Závěr: Při inventurách obce Kravaře bylo zjištěno, že inventarizovaný majetek má účetní hodnotu ve výši 173 922 024,79 Kč 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 ze dne 25.2.2019). Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2018 kniha došlých faktur vedená v PC obsahovala celkem 451 přijatých faktur. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, dle inventarizace byly všechny faktury uhrazeny. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 5 - 6/2018 (č. 131 – 205), 11 - 12/2018 (č. 408 – 451).

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 22 faktur do 31.12.2018. Faktury byly průběžně hrazené. Nebyla uhrazena faktura č. 22 ve výši 5 207 Kč (vodné a stočné), jejíž splatnost byla 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Do 31.12.2018 nedoznali odměny zastupitelů změn, starostovi obce byla vyplacena odměna v souladu s NV č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Zastupitelé nepobírali odměny. K 1.1.2018 bylo vykázáno 786 obyvatel.

Na ustavujícím ZO ze dne 31.10.2018 byla starostovi přiznána odměna dle NV 318/2017Sb. Ostatním zastupitelům nebyly odměny schváleny. V rámci konečného přezkoumání byla provedena kontrola mzdového listu a vyplacených odměn starostovi obce.

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 31.12.2018 bylo vyhotoveno celkem 1954 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31.12. 2018 nulový (doklad č. 1954 z 31.12.2018 odvod do banky ve výši 6 908 Kč) a odpovídal údajům na účtu 261 – pokladna ve výkazu rozvahy.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc květen – červen č. 795 – 1067, prosinec č. 1865 - 1953 vč. jejich zaúčtování. Doklady tištěné programem KEO obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2018 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 (48 721 tis. Kč), 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky (154 tis. Kč).

Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. opravek (účet 081) ve sloupci "korekce" části G. výkazu souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. 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 12/2018 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 125 200 287,89 Kč, po proúčtované korekci 81 723 459,06 Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 62 994 303,55 Kč, tj. cca 81 % hodnoty dlouhodobého hmotného majetku.

b) cizí zdroje – závazky k	12/2018 (v Kč)
Stav celkem	1 413 518,88
z toho:	
- nesplacené úvěry	169 348,88
- závazky k zaměstnancům	123 416,00
- zúčtování SZ a ZP	90 376,00

- daně	919 860,00
- časové rozlišení	50 000,00
- ostatní závazky	60 518,00

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. Odpisy majetku byly vykázány ve výši 2 726 709,00 Kč

Účetní doklad

Kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období květen - červen/2018. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši 2 695 390,16 Kč při očekávaném vyrovnaném rozpočtu. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2018:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy	10 582 900	18 270 110,20	20 409 609,72	111,71 %
Výdaje	10 582 900	18 786 789,20	17 714 219,55	94,29 %
Saldo P a V	0	-516 679,00	2 695 390,16	x

Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2018 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	17 305 003,55 Kč
Výnosy	20 121 568,84 Kč
VH po zdanění	+2 816 565,29 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 - 12/2017, dle kterého vykázala Mateřská škola, Kravaře v roce 2017 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	3 013 132,18 Kč	7 007,00 Kč
výnosy celkem	3 044 391,27 Kč	7 107,00 Kč
zisk	31 259,56 Kč	100,00 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2017 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 31 359,56 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2017 souhlasil na rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2017 schválila RO na svém zasedání dne 12.3.2018 s tím, že zisk ve výši 31 359,56 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

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.

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 12.3.2018 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2017. Rada obce 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 12.3.2018.

Základní škola Kravaře

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2017, dle kterého vykázala Základní škola, Kravaře v roce 2017 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	11 266 444,97 Kč	103 100,40 Kč
výnosy celkem	11 192 242,25 Kč	121 152,00 Kč
VH ve výši	- 74 202,72 Kč	18 051,60 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2017 ztráty ve výši 56 151,12 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře za rok 2017 schválila RO na svém zasedání dne 12.3.2018 s tím, že ztráta v celkové výši 56 151,12 Kč bude uhrazen z předpokládaného výsledku hospodaření v roce 2018. HV byl ztrátový z důvodu rekonstrukce sociálního zázemí v budově školy.

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.

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 12.3.2018 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2017. Rada obce 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 12.3.2018.

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

Byly prověřeny tyto darovací smlouvy:

Darovací smlouva mezi obcí Kravaře jako obdarovaným a firmou Fehrer Bohemia s.r.o. jako dárce uzavřená dne 11.7.2018, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000 Kč na zajištění uspořádání benefiční akce na podporu Matýska trpícího mozkovou obrnou.

Darovací smlouva mezi obcí Kravaře jako obdarovaným a firmou Alis s.r.o., Česká Lípa jako dárce uzavřená dne 11.7.2018, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000 Kč na zajištění uspořádání benefiční akce na podporu Matýska trpícího mozkovou obrnou.

Obec Kravaře jako dárce uzavřela darovací smlouvu s Hospicem sv. Zdislavy dne 27.3.2018, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 3 885 Kč na podporu činnosti Hospice. Poskytnutí daru bylo schváleno RO dne 12.3.2018.

Obec Kravaře jako dárce uzavřela darovací smlouvu s Hospicem sv. Štěpánka dne 26.1.2018, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 15 000 Kč na podporu činnosti Hospice. Poskytnutí daru bylo schváleno RO dne 22.1.2018.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře (obdarovaným) a HZSLK – dárce uzavřená dne 1.11.2018. Předmětem smlouvy je vyprošťovací zařízení – agregát pro pohon LUCAS, vyprošťovací nástroj Lukas Combi a vyprošťovací nůžky Lukas LS 200B. Obdarovaný nebude uvedený majetek po dobu 5 let využívat ke komerčním účelům.

Obec Kravaře jako dárce uzavřela darovací smlouvu s Fotbalovým klubem dne 24.1.2018, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 49 500 Kč za účelem provozování fotbalového klubu. Poskytnutí daru bylo schváleno RO dne 22.1.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Politiky zaměstnanosti - dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku ve výši 436 415 Kč (ÚZ 13013, pol. 4116). Dotace byla plně vyčerpana.

Průtoková neinvestiční dotace ze SR s podílem EU poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 190 710,40 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účty ZŠ a MŠ.

Zákonná zálohová dotace na volby prezidenta ČR ve výši 44 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Skutečné výdaje zaúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem 98008 činily 44 000 Kč, finanční vypořádání odesláno 5.2.2019.

Volby do zastupitelstva obce - provozní dotace - pol. 4111, pod ÚZ 98187, objem 60 000 Kč. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem 98187 činily 60 000 Kč. Finanční vypořádání odesláno 5.2.2019.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu LK, oblast podpory Požární ochrana, program 1.1. Podpora jednotek požární ochrany obcí LK č. OLP/3148/2018 podepsaná dne 10.7.2018. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na projekt s názvem „Obnova, doplnění a oprava OOP požární ochrany“. Celková výše poskytnuté dotace z LK ve výši 48 708 Kč, celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu 81 180 Kč, vlastní zdroje příjemce 32 472 Kč. Termín zahájení projektu 1.1.2018, termín ukončení realizace 31.12.2018. Dotace byla plně vyčerpána. Závěrečná zpráva odeslána poskytovateli dotace.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu LK OLP/3512/2018 mezi obcí Kravaře a LK uzavřená dne 10.7.2018, předmětem smlouvy je zajištění akce Benefiční koncert na podporu Matýska trpícího mozkovou obrnou. výše dotace 10 000 Kč, dotace převedena na účet do 14 dnů od podpisu smlouvy. Termín ukončení projektu do 31.12.2018, vyúčtování projektu do 19.2.2019. Dotace byla plně vyčerpána, závěrečná zpráva odeslána poskytovateli.

Smlouva o poskytnutí dotace č. 1265/B1/2018 z rozpočtu SF dopravní infrastruktury uzavřená dne 5.9.2018, předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků na financování akce „Chodník v ulici Úštěcká podél silnice I/15 – ISPROFOND 5517510102. Dotace se poskytuje v částce 1 271 000 Kč, což odpovídá 73,41 % souhrnu celkových ustatelných nákladů, které činí 1 731 265,53 Kč. Dotace byla plně vyčerpána.

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 převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva mezi obcí Kravaře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) uzavřena dne 18.4.2018 na prodej pozemku 358/3 – trvalý travní porost o výměře 1 048 m². Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 27.3.2018. Záměr prodat pozemek byl zveřejněn od 6.3.2018 do 28.3.2018. Kupní cena 104 800 Kč zaplacená v hotovosti před podpisem smlouvy. Vklad do katastru byl proveden 15.5.2018, s právními účinky 20.4.2018.

Kupní smlouva mezi obcí Kravaře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) uzavřena dne 14.5.2018 na prodej pozemku 36/1 – zahrada o výměře 51 m². Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 27.3.2018. Záměr prodat pozemek byl zveřejněn od 6.3.2018 do 28.3.2018. Kupní cena 5 100 Kč v hotovosti před podpisem smlouvy. Návrh na vklad provedou obě strany společně. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 6.6.2018, s právními účinky 16.5.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

Úvěrová smlouva č.: 7854599 z 17.4.2018

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

Úvěrový účet – zůstatek k 31.12.2018 - 169 348,88 Kč

Výše úvěru: 217 727 Kč

Neuhrazená jistina k 31.12.2018

169 348,88 Kč - váže na účet 451

Splátky jistiny 5 -12/2018

48 378,12 Kč - váže na pol. 8124

Konečná splatnost: 17.5.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.3.2018. Obec Kravaře jako prodávající uzavřela s fyzickými osobami kupní smlouvu na prodej nemovitosti p.č. 861/3 v k.ú. Kravaře. Kupní cena 23 400 Kč zaplacená v hotovosti před podpisem smlouvy. Zároveň kupující touto smlouvou zřizuje na tomto pozemku ve prospěch pozemků p.č. 850 a 852 věcné břemeno - služebnosti přístupu na pozemek za účelem opravy a nezbytné údržby. Záměr obce prodat část pozemku byl vyvěšen na úřední desce od 26.5.2017 do 26.7.2017 a byl schválen v ZO dne 26.7.2017. Návrh na vklad proveden dne 26.3.2018.

Smlouvy ostatní

Obec Kravaře uzavřela smlouvu o propagaci s Lesy ČR, s.p. (objednatel) dne 26.1.2018. Předmětem smlouvy je poskytnout ve prospěch objednatele reklamní plnění v rozsahu ujednaných podmínek a to v rámci „Den dětí s vítězem poháru ČR v cyklotriálu“, spočívající v uspořádání dětského dne spojeného s exhibicí a workshopem, který se uskuteční dne 2.6.2018. Dohodnutá odměna 5 000 Kč, do 2.7. 2018 předat vyúčtování - doklad o poskytnutí reklamních plnění. Uzavření smlouvy schválila RO dne 22.1.2018.

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

V kontrolovaném období byly uskutečněny 2 veřejné zakázky:

„Obec Kravaře – chodník v ulici Úštěcká podél silnice I/15“

„Rekonstrukce požární zbrojnice“ – veřejná zakázka dosud probíhá.

Kontrolována v rámci přezkoumání byla zakázka **„Obec Kravaře – chodník v ulici Úštěcká podél silnice I/15“**.

Kontrola bylo doloženo:

- veřejná zakázka byla provedena dodavatelsky firmou ACCON managers a partners s.r.o. – smlouva ze dne 12.4.2017.
- výzva k podání nabídek – osloveny byly 4 firmy, 2 firmy si vyžádaly zadávací dokumentaci,
- seznam doručených zásek – doručena byla jedna zásek dne 4.6.2018,
- jmenovací listina hodnotící komise ze dne 4.6.2018 – 3 členů,
- čestné prohlášení o střetu zájmů hodnotící komise,
- protokol o otírání obálek – ze dne 4.6.2018,
- posouzení splnění podmínek ze dne 4.6.2018,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.6.2018,
- rozhodnutí o výběru dodavatele - ze dne 13.6.2018 – vybrána byla hodnotící komisí firma Strabag a.s., IČ60838744 – jediná nabídka.

- oznámení o výběru dodavatele ze dne 13.6.2018.

Dále byla kontrole doložena smlouva uzavřená na základě veřejné zakázky. Smlouva s vítěznou firmou byla uzavřena dne 30.7.2018. Předmětem smlouvy je zakázka na stavební práce dle projektové dokumentace „Obec Kravaře – chodník v ulici Úštěcká podél silnice I/15“. Cena díla 1 807 666,58 Kč bez DPH, 2 187 276,56 Kč s DPH. Termín plnění – zahájení prací 30.7.2018, dokončení prací 30.10.2018.

Dále byl dne 18.10.2018 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, ve kterém se mění cena díla takto: 2 198 450,62 Kč bez DPH. Cena díla je navýšena o rozdíl hodnot dodatečných prací.

Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.8.2018, dodatek 24.10.2018.

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 2017 se předpisy neměnily do doby dílčího přezkoumání nebyly provedeny změny, nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla provedena kontrola MV odborem veřejné správy, dozoru a kontroly dne 11.4.2018, kontrolované období 1.7.2017 – 11.4.2018.

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, zákon 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění.

V protokolu bylo uvedeno porušení § 39 odst. 1 zákona o obcích (na ZO bylo přijato opatření a chyba napravena – znovuprojednání prodeje pozemků).

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola byl kontrole předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26.6.2018 Mateřská škola Kravaře". Kontrola byla provedena za rok 2017 auditorem – Karel Pítro, IČ 866860494, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Dále byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26.6.2018 Základní škola Kravaře". Kontrola byla provedena za rok 2017 auditorem – Karel Pítro, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RO konaných do 31.12.2018, celkem se uskutečnilo 9 zasedání od 22. 1. do 26.11., 2018. 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 do 31.12.2018 zápisy ZO z roku 2018 (27.3., 27.6., 26.9., 31.10., 19.12.) a jeden zápis ZO z roku 2017 (28.12.). 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 účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2076 schválilo ZO na svém zasedání dne 27.6.2018 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.

Zápisy bytové komise

Bytová komise se zabývá přidělením bytu v objektu bytovky Gen. Svobody 91.