

Č. j.: LK-0087/15/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kravaře, IČ00260657 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 30.11.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. - 8.12.2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28. - 29.4.2016.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání a

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0087/15/Her dne 27.11.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.4.2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Vít Vomáčka, MBA - starosta,
paní Vlasta Hartmanová – účetní,
paní 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 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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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

- a) Ustanovení: 28 odst. 6)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce uložila v rozporu se zákonem odvod do rozpočtu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada na svém zasedání dne 26.2.2015 (usnesením č. 59/2015) v rozporu se žádostí školy a se zákonem 250/2000 Sb. rozhodla o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2014 tak, že částku 100 000 Kč škola vrátí do rozpočtu obce a částku 9 302,30 Kč převede do rezervního fondu MŠ Kravaře.

Uvedená částka nebyla do konce roku 2015 obcí vrácena.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

- b) Ustanovení: § 16 odst. 4

Znění ustanovení:

(4) Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2015 došlo u 11 činností obce k překročení jejich celkových výdajů oproti upravenému rozpočtu celkem o 940 tis. Kč. Nejčastěji nebyl dodržen rozpočet u spotřeby PHM o +284 tis. Kč a ostatních osobních výdajů o +207 tis. Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 85 písm. i)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč (závažnost: překročení působnosti).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce dne 30.12.2015 schválila usnesením č. 185/2015 prominutí 60 000 Kč jako kompenzaci za areál koupaliště s tím, že toto proběhne formou prominutí nejstarších závazků, které pan D. Zahradka má vůči obci Kravaře přijaté při převzetí restaurace do nájmu.

Rada obce rozhodla o postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč, což spadá do vyhrazené pravomoci zastupitelstva obce dle § 85 písmeno i) zákona 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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 a Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

a) Ustanovení: § 13 odst. 1

Znění ustanovení:

(1) Územní celek je povinen

a) přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 3 písm. j), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání,

b) přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec na základě poučení ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2014 ze dne 6.5.2015 zaslala písemnou zprávu o přijatých opatření k nápravě chyb až dne 24.7.2015 (doručená na KÚ LK dne 27.7.2015). Stanovený termín byl určen do 15 dnů od schválení závěrečného účtu obce za rok 2014, tj. od 25.6.2015. Uvedeným postupem nebyl dodržen stanovený termín jejího předložení.

Chybu nebylo možné do ukončení přezkoumání hospodaření odstranit.

b) Ustanovení: § 21

Znění ustanovení:

(1) *Kompenzační operací se do údajů o plnění rozpočtu zařazují*

a) *vrácené přijaté zálohy a vrácené neoprávněně přijaté peněžní prostředky, a to ve stejné výši, ale v záporné hodnotě příjmů téhož rozpočtového roku,*

b) *vrácené poskytnuté zálohy a vrácené neoprávněně vydané peněžní prostředky, a to ve stejné výši, ale v záporné hodnotě výdajů téhož rozpočtového roku.*

(2) *Podle odstavce 1 se postupuje také v případě,*

a) *že v daném rozpočtovém roce dojde ke vzájemné náhradě uskutečněných výdajů mezi osobami řídicími se rozpočtovou skladbou, nebo*

b) *jestliže rozpočet zprostředkovává vztahy mezi rozpočtem vyššího stupně a rozpočty nižších stupňů.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do údajů o plnění rozpočtu byly zařazeny peněžní operace v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec účtovala v roce 2015 kompenzačně, tj. se záporným znaménkem, na položku výdajů na PHM (pol. 5156) příjmy přijaté z provozu autobusu, a tím došlo ke zkreslení výdajů o spotřebě PHM o -21 992 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

c) Ustanovení: 10a odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Na poskytnutý příspěvek - dotaci nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce dne 30.12.2015 schválila usnesením č. 188/2015 poskytnutí příspěvku ve výši 50 000 Kč na ohňostroj panu D. Zahrádkovi s tím, že tento bude započten proti závazkům. Na příspěvek nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

d) Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadu dlouhodobého závazku na hospodaření obce po celou dobu splatnosti úvěru, tj. do r. 2022.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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:

a) Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neoprávněná činnost orgánů obce (závažnost: překročení působnosti, porušení povinnosti).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Orgány obce nepostupovaly v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích takto:

1. pokles členů RO pod 5 osob od 29.5.2013 nebyl řešen ZO s využitím § 92 odst. 1 zákona (svolat zasedání podle potřeby) ani podle § 100 odst. 1 zákona, tj. na nejbližším zasedání ZO rozhodnout, jak bude postupováno. V rozporu se zákonem RO pokračovala ve své činnosti a vykonávala pravomoc až do doby kontroly přezkoumání hospodaření dne 4.2.2014, ačkoliv náležely zastupitelstvu.

2. ZO na svém zasedání dne 23.12.2013 schválilo finanční dar starostovi obce ve výši 100 000 Kč za "*volební období 2010-2014*". Podle schváleného usnesení se jednalo o dar poskytnutý v souvislosti s výkonem funkce starosty, kdy není přípustné poskytovat peněžní plnění nad zákonem stanovenou výši odměny podle § 71 odst. 1 zákona (duplicita při peněžním plnění u téže osoby).

3. ZO na svém zasedání 20.11.2013 schválilo finanční dary občanům obce v celkové výši Kč 90 500 "*za mimořádnou práci ve prospěch obce podle jmenného seznamu*". Poskytnutí peněžní dary souvisely s činností všech členů ZO, čímž bylo darem nahrazeno poskytování běžných odměn podle příslušného právního předpisu. Obdobný postup ZO byl zjištěn rovněž v roce 2012.

4. ZO neschválilo obnovení úvěrové smlouvy s ČSp ze dne 18.12.2013, obnovu kontokorentního úvěru ve výši 1,2 mil. Kč schválila RO dne 5.12.2013. Uvedeným postupem nebylo dodrženo ustanovení § 85 písmeno j) zákona.

Zjištěný nedostatek č. 1 a 4 byl odstraněn v průběhu roku 2014.

Nedostatky pod bodem 2. a 3. nebyly odstraněny, ZO nepřijalo doposud žádné opatření k nápravě zjištěných nedostatků a toto nebylo oznámeno kontrolnímu orgánu.

b) Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2013 v úplném znění s členěním příjmů a výdajů v požadovaném rozsahu podle rozpočtové skladby. Významným nedostatkem bylo nezveřejnění Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 v plném rozsahu tak, aby

byly jednoznačně publikovány všechny zjištěné chyby a nedostatky uvedené rovněž v jiných částech zprávy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 7.12.2015

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet obce za rok 2014 již byl podle oznámení obce řádně zveřejněn, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce v plném rozsahu na úřední desce obce dálkově přístupné. Nedostatek se neopakoval.

c) Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Podle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.6.2014, kdy byl schválen závěrečný účet obce za rok 2013 (usn. č. 163/19/2014), nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 ze dne 21.3.2013 a nevyvodilo případné závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily obci škodu.

Nesprávný postup obce je rovněž porušením ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 7.12.2015

Popis přijatého opatření: Při schválení závěrečného účtu za rok 2014 obec postupovala v souladu s požadavky zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Zpráva o přijatých opatřeních byla zaslána kontrolnímu orgánu.

d) Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo účtováno o dlouhodobých závazcích z poskytnutých zástav.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na podrozvahovém účtu dlouhodobých závazků 982 nebyly účtovány 2 zástavy v celkové výši 2 720 487 Kč.

Zjištěný nedostatek byl nesprávně uveden kontrolním orgánem ve zprávě.

Popis přijatého opatření: Podle výpisu z KN ze dne 8.12.2015 obec již neposkytla žádné zástavy majetku.

Popis splnění opatření: splněno dne 8.12.2015

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, že nedodržela termín doručení přijatých opatření ze zprávy r. 2014 kontrolnímu orgánu,
- Rada uložila v rozporu se zákonem odvod do rozpočtu obce, který do konce r. 2015 nevrátila příspěvkové organizaci MŠ,
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, kdy rozpočtová opatření nebyla provedena v mnoha případech před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje,
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč,
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

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

- a) Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu,
- b) Do údajů o plnění rozpočtu byly zařazeny peněžní operace v rozporu se zákonem,
- c) Na poskytnutý příspěvek 50 000 Kč nebyla uzavřena veřejnosprávní smlouva,
- d) Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC nebo svazků obcí po celou dobu trvání závazku.

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 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 25. května 2016



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

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, stanovené 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 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.


Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře o počtu 22 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Vít Vomáčka.

Ing. Vít Vomáčka, MBA
starosta




.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 23.12.2013, 29.12.2014 a 17.12.2015 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>rok</u>	<u>příjmy</u>	<u>výdaje</u>	<u>saldo P a V</u>
2015	8 270	8 270	0
2016	8 865	8 527	+338
2017	8 965	8 627	+338
2018	8 965	8 627	+338

Přebytkový rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na nutnost postupného snižování úvěrového zatížení 337,5 tis. Kč ročně. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla obec upozorněna na povinnost aktualizovat rozpočtový výhled s ohledem na konečnou splatnost dlouhodobého úvěru do roku 2022.

Nový rozpočtový výhled z 17.12.2015 opět neobsahoval údaje o dopadu dlouhodobého závazku na hospodaření obce po celou dobu splatnosti úvěru a tím došlo k **porušení § 3 zákona 250/2000 Sb.**

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu ve 12/2014.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven obecním úřadem spolu s Radou obce (**dále jen RO**) a finančním výborem v 11/2014 v členění podle položek rozpočtové skladby a řádně zveřejněn od 3.12.2014 doposud. Rozpočet byl sestaven přebytkový ve výši +337,5 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen ZO dne 29.12.2014 ve struktuře (v členění podle podrobné rozpočtové skladby) a ve výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	8 929 550 Kč
Výdaje	8 592 050 Kč
Vyrovnaný rozpočet	+337 500 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2015 byl příspěvkovým organizacím schválen příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 801 000 Kč a MŠ Kravaře ve výši 756 650 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 12.1.2015.

Následně dne 11.11.2015 schválila RO převod finančních prostředků z rozpočtu ZŠ Kravaře ve výši 55 000 Kč do investičního fondu školy a zkrácen provozní příspěvek na 1 746 000 Kč. Převod byl schválen na základě žádosti ředitele školy ze dne 27.10.2015, důvodem bylo částečné pokrytí nákupu myčky nádobí do školní kuchyně, schválení bylo škole oznámeno dopisem dne 13.11.2015.

Rozpočtová opatření

V roce 2015 byly schváleny ZO 3 změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními z 25.6., 22.9. a 17.12.2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 929 550	8 592 050	+337 500
1. rozpočtová změna	+895 000	+895 000	0
2. rozpočtová změna	+1 761 757	+1 761 757	0
3. rozpočtová změna	+1 995 237	+1 195 237	+800 000
upravený rozpočet	13 581 544	12 444 044	+1 137 500

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena s konkrétním členěním v zápisech ze schůzí ZO. Příjmy byly zvýšeny celkem o +4 651 994 a výdaje o +3 851 994 Kč, přebytek se zvýšil na 1 137 500 Kč.

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven ve zkráceném rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 odst. 2 a 6). Dokument byl projednán ZO dne 25.6.2015 a schválen s ohledem na zjištěné nedostatky při přezkoumání hospodaření obce se závěrem "s výhradou" opakovaně **bez uvedení přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků** (viz. § 17 odst. 7 b).

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 v užším rozsahu, resp. zpráva v plném rozsahu na desce s dálkovým přístupem.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v požadovaném rozsahu a v termínu od 3.6.2015 od 26.6. 2015 (resp. doposud). Nedostatky z předchozích let se neopakovaly.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.6.2015 podle požadavků vyhlášky č. 220/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Předložený protokol měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo hospodaření obce přebytkem +1 840 tis. Kč při očekávaném ročním přebytku +1 137 tis. Kč, tj. celkové zlepšení o +703 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2015:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 929 550	13 581 544	14 551 771	107 %	+970 227
Výdaje	8 592 050	12 444 044	12 711 029	102 %	+266 985
Saldo	+337 500	+1 137 500	+1 840 742	161 %	+703 242

Hospodaření neprobíhalo v souladu se schváleným rozpočtem. Celkem byl překročený upravený rozpočet u 11 činností obce o +940 tis. Kč. Nejvýraznější případy byly v rámci požární ochrany +249 tis. Kč (hlavně PHM +69 tis. Kč a odměny +68 tis. Kč) a u péče o vzhled obce +247 tis. Kč (hlavně PHM +192 tis. Kč).

Uvedený postup obce nebyl v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Při kontrole správnosti účtování příjmů a výdajů bylo zjištěno, že u výdajové položky 5156 - pohonné hmoty byly během celého roku 2015 účtovány příjmy za užívání autobusu do výdajů (se záporným znaménkem) a tím došlo ke zkreslení výdajů na PHM o 21 992 Kč. Uvedeným postupem **nebyla dodržena zásada kompenzování příjmů a výdajů** a zkreslení výdajů ve výkazu FIN 2-12 M.

Poznámka: Obdobná zásada platí rovněž u zákazu kompenzace nákladů a výnosů ve výkazu zisku a ztráty (§ 7 odst. 6 zákona o účetnictví).

Dále bylo zjištěno, že došlo k výraznému zvýšení spotřeby PHM v roce 2015 (upravená výše 475 tis. Kč, z toho v prosinci 52 tis. Kč) oproti předchozímu roku se spotřebou ve výši 274 tis. Kč. Kontrolu příčin nárůstu doporučujeme prověřit ZO, resp. jeho výbory.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	13 299 246 Kč
Výnosy	14 608 281 Kč
VH po zdanění	+1 309 035 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Doporučení:

S ohledem na významné výkyvy v meziroční spotřebě PHM doporučujeme založit analytický účet "*Spotřeba PHM*" v rámci syntetického účtu 501 - spotřeba materiálu.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2015 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 73 540 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 66 098 tis. Kč, tj. cca 90 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku se zvýšila na 105 295 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 392 498 Kč.

b) cizí zdroje – závazky k	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	2 061 674	3 322 206	-1 260 532
z toho:			
- nesplacený dlouhodobý úvěry	992 500	2 700 000	-1 707 500
- kontokorentní úvěr	0	138 984	-138 984
- závazky k dodavatelům	600 000	0	+600 000
- závazky k zaměstnancům	129 718	129 500	+218
- zúčtování SZ a ZP	87 486	71 478	+16 008
- daně	13 658	13 831	-173
- časové rozlišení	200 000	250 000	-50 000
- ostatní závazky	38 312	18 413	+19 899

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila 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, nedostatky nebyly zjištěny

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2015 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 (122 tis. Kč), 909 - ostatní majetek (48 909 tis. Kč) a 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky (209 tis. Kč).

Stav závazků již souhlasil s údaji ve výkazu rozvaha v části A.5., kde se vykazují pouze závazky po splatnosti.

Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. opravek (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. (83,7 ha s oceněním 47 714 tis. Kč). Nedostatky nebyly zjištěné.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2015 z 1.12.2015 s určením HIK a 13 dílčích 3 členných inventurních komisí, termínem provedení od 31.12.2015 do 31.1.2016 (neschváleno RO),
- zápis o seznámení s předpisy k inventarizaci ze dne 1.12.2015,
- zápis HIK z inventury za rok 2015 ze 16.1.2016 bez zjištěného inventarizačního rozdílu a prokázáním provedení kompletní inventarizace,

- 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,
- dodatečně vytištěné výpisy z katastru nemovitostí z 29.4.2016 neobsahující zástavní závazky ze smluv.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy

Obec neměla v roce 2015 zřízen žádný peněžní fond.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 3 běžné bankovní účty v následující struktuře a se stavy k 31.12.2015:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 37 799,99 Kč (výpis č. 013),
- podúčet č. 35-903300389/0800 se stavem 55 947,03 Kč (výpis č. 012) určený pro poplatky a pohyb hotovosti,
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 se stavem 298 751,85 Kč (výpis č. 29) pro příjem dotací a daní.

Celková výše prostředků na běžném účtu ve výši 392 498,87 Kč souhlasila se stavem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvaha.

Úvěrový účet č. 388586449/0800 vykazoval debetní zůstatek ve výši -992 500 Kč (výpis č. 14). Údaj na účtu 451 – dlouhodobé úvěry byl shodný se zůstatkem na výpisu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena programově v PC, sestava obsahovala do doby dílčí kontroly celkem 312 přijatých faktur. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti s výjimkou 2 faktur (č. 163 splatné částečně 30.7.2015 od Ingstav Doksy - investice 200 000 Kč a č. 71 splatné 28.1.2015 od Axia za dodávky tepla 400 000 Kč). Výše neuhrazených závazků k 12/2015 činila 600 000 Kč, u kterých bylo prováděno dílčí splácení podle vzájemné dohody, souhlasil s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2015 (č. 208 – 241). Kontrola zaměřená na ověření věcné a formální správnosti nezjistila nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena programově v PC, v kontrolovaném období bylo obcí vystaveno celkem 17 faktur. Ke dni 31.12.2015 nebylo uhrazeno 5 případů u pronájmů majetku obce (3x u restaurace za 23 218 Kč, Avena v.o.d. nájem 86 619 Kč a 1x fyz. osoba), stav souhlasil na analytický účet 311- odběratelé v celkové výši 119 450 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní služba byla zajišťována na obecním úřadu pomocí evidence přes programové vybavení na PC (sestava KEO "Pokladní deník za období od ..."). 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, v roce 2015 bylo vyhotoveno celkem 1991 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31.10.2015 ve výši 26 956 Kč a odpovídal údajům na účtu 261 – pokladna ve výkazu rozvahy. Koncem roku byl nulový stav hotovosti v pokladně, poslední výdaj učiněn 31.12.2015 (výdaj na realizaci ohňostroje v obci pro p. Zahradku ve výši 50 000 Kč).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc říjen č. 1450 - 1627 a 1795 - 1991, vč. jejich zaúčtování. Doklady obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" pořízená ze systému KEO-W 1.10.75/UcU02 dne 28.4.2016 za období 1 - 12/2015.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh nebyl při dílčím přezkoumání hospodaření obce předložen.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený ze systému KEO-W včetně podrozvahových účtů (sestava Uc04a ze dne 1.2.2016). Účtový rozvrh nebyl sestaven v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Upozornění § 78 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla 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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Kravaře

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014, dle kterého vykázala Mateřská škola, Kravaře v roce 2014 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	2 814 865,13 Kč	0
výnosy celkem	2 914 067,48 Kč	100 Kč

zisk 109 202,35 Kč 100 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2014 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 109 302,35 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 109 302,35 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2014 schválila RO na svém zasedání dne 26.2.2015 usnesením č. 59/2015 s tím, že RO vzala na vědomí žádost o vypořádání hospodářského výsledku MŠ Kravaře, ve které ředitelka MŠ dne 16.2.2015 žádala o schválení hospodářského výsledku ve výši 109 302,3 Kč a o jeho převod do rezervního fondu školy.

V rozporu se žádostí o schválení hospodářského výsledku a v rozporu se zákonem 250/2000 Sb. **rozhodla RO a schválila částku 100 000 Kč vrátit do rozpočtu obce** a částku 9 302,30 Kč převést do rezervního fondu MŠ Kravaře. Vrácení částky 100 000 Kč se uskutečnilo dne 20. 4. 2015 na základě "*dohody*" Vzájemný zápočet závazků a pohledávek, BV ze dne 20.4.2015, č. dokladu ze dne 5.5.2015:

- 15-810-00001, VS 1500500248 mínus 100 000 Kč - příspěvek MŠ 2015,
- 15-810-00002, VS 1500600368 plus 100 000 Kč - MŠ vratka z roku 2014.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015, dle kterého vykázala Mateřská škola, Kravaře v **roce 2015** výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	2 790 285,83 Kč	0
výnosy celkem	2 801 637,87 Kč	100 Kč
zisk	11 352,04 Kč	100 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2015 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 11 452,04 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2015 souhlasil na Rozvahu účet 493 – 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 26.2.2015 usnesením č. 60/2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2014. 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 1.6.2015.

Základní škola Kravaře

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014, dle kterého vykázala Základní škola, Kravaře v **roce 2014** výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	8 755 123,25 Kč	298 320,00 Kč
výnosy celkem	8 871 964,96 Kč	317 531,00 Kč
zisk ve výši	116 841,71 Kč	19 211,00 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2014 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 136 052,71 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 136 052,71 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 26.2.2015 usnesením č. 58/2015 dle žádosti o schválení s tím, že zisk bude převeden do rezervního fondu školy. Dále rada obce rozhodla o tom, že z převedeného hospodářského výsledku ve výši 136 052,71 Kč v rezervním fondu školy, bude 90 000 Kč použito na provoz ZŠ - zakoupení nábytku a 46 052,71 Kč bude použito na rekonstrukci sociálních zařízení ZŠ.

Následně dne 12.8.2015 souhlasila usnesením č. 128/2015 se změnou použití finančních prostředků z rezervního fondu ZŠ ve výši 46 052,71 Kč.

Upozorňujeme na skutečnost, že o použití svých fondů (rezervního fondu) rozhoduje dle § 28 odst. 1 zákona 250/2000 Sb. příspěvkové organizace nikoliv RO.

Následně byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015, dle kterého vykázala Základní škola, Kravaře v roce 2015 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	9 995 194,80 Kč	267 848,88 Kč
výnosy celkem	10 196 259,08 Kč	280 315,00 Kč
zisk ve výši	201 064,28 Kč	12 266,12 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2015 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 213 330,40 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2015 v celkové výši 213 330,40 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – 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 1.6.2015 usnesením č. 112/2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2014. 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 1.6.2015.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dle sdělení starosty obce nebyla v roce 2015 provedena žádná kontrola zřízených příspěvkových organizací.

Upozornění na povinnost obce provádět kontrolu hospodaření zřízených právnických osob, uloženou zákonem 250/2000 Sb. § 15 odst. 2.

Darovací smlouvy

Kontroly byly předloženy smlouvy vztahující se k přijatým darům obcí Kravaře:

- "*Darovací smlouva*" ze dne 16.8.2015, uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. Praha, jako "dárce" a obcí Kravaře jako "obdarovaným". Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 20 000 Kč určený na vybudování dětského hřiště v obci Kravaře, písemná zpráva o způsobu použití byla určena do 30.6.2016.

- "Smlouva č. 1410001408 o poskytnutí peněžitého daru" ze dne 31.7.2015, uzavřená s ČEPS, a. s. Praha, jako "dárce" a obcí Kravaře jako "obdarovaným". Na základě této smlouvy byl obci poskytnut peněžní dar ve výši 500 000 Kč za účelem vybudování dětského hřiště, nákup osazení a herních prvků. Použití bylo určeno do konce roku 2015.

Přijaté dary v celkové výši 520 000 Kč, byly účtovány paragraf 3421 položka 3121.

RO na svém zasedání dne 12.8.2015 schválila usneseními:

- č. 129/2015 přijetí finančního daru ve výši 20 000 Kč od Kooperativy Praha, na workoutové hřiště,
- č. 130/2015 přijetí finančního daru ve výši 500 000 Kč od ČEPS na dětské hřiště,
- č. 131/2015 přijetí finančního daru ve výši 20 000 Kč od ČS a.s. Praha, na workoutové hřiště,
- č. 132/2015 přijetí finančního daru ve výši 10 000 Kč od fyzický osob, na workoutové hřiště.

Darovací smlouvy vztahující se k usnesení rady obce č. 129 a č. 132/2015 nebyly při dílčím přezkoumání předloženy.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Darovací smlouva" ze dne 7.12.2015, uzavřená s fyzickou osobou na straně "dárce" a obcí Kravaře jako "obdarovaným". Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 10 000 Kč určený na vybudování workoutového hřiště v obci Kravaře.

Přijatý dar v celkové výši 10 000 Kč byl účtován paragraf 3421 položka 2321.

RO na svém zasedání dne 2.12.2015 schválila usnesením č. 178/2015 přijetí finančního daru ve výši 100 000 Kč na herní konzoli.

"Smlouva č. 1410001489 o poskytnutí peněžitého daru" ze dne 1.12.2015, uzavřená s ČEPS, a. s. Praha, jako "dárce" a obcí Kravaře jako "obdarovaným". Na základě této smlouvy byl obci poskytnut peněžní dar ve výši 100 000 Kč za účelemu "Škola - centrum volnočasových aktivit mládeže Kravaře". Použití bylo určeno do konce roku 2016.

RO na svém zasedání dne 30.12.2015 schválila usnesením č. 186/2015 revokaci usnesení č. 129/2015 o přijetí finančního daru ve výši 20 000 Kč od Kooperativy Praha, na workoutové hřiště, a následně usnesením č. 187/2015 schválila uzavření Smlouvy o poskytnutí reklamních služeb ve výši 20 000 Kč s Kooperativou Praha.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle prohlášení starosty obce nebyly poskytnuty žádné účelové dotace ze strany obce.

RO dne 30.12.2015 schválila usnesení č. 188/2015 poskytnutí příspěvku ve výši 50 000 Kč na ohňostroj panu D. Zahrádkovi s tím, že tento bude započten proti závazkům. Na příspěvek **nebyla uzavřena veřejnosprávní smlouva** v souladu se zákonem 250/2000 Sb. § 10a odst. 3.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do doby dílčí kontroly obec obdržela následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 144 400 Kč z rozpočtované roční dotace (pol. 4112).

2. na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VN-67/2014 byl obci poskytnut příspěvek podle dodatku č. 1 z 20.10.2014 na dobu do 31.5.2015. Maximální měsíční příspěvek na 1 pracovní místo činil 12 000 Kč.

Dále podle Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LCL-V-3/2014 z 5.2.2014 byl obci poskytnut příspěvek podle dodatku č. 1 z 24.7.2014 na dobu do 28.2.2015 na vytvoření 1 pracovního místa, maximální měsíční příspěvek na 1 pracovní místo 12 000 Kč.

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-S-54/2014 byl poskytnut příspěvek na pracovní místo pečovatelka v oblasti domácí péče a terénních sociálních služebna dobu od 5.2.2014 do 31.7.2014 s týdenní pracovní dobou 40 hod/týdně. Maximální příspěvek 11 000 Kč, součet příspěvků nepřekročí částku 64 428 Kč. Vyúčtování se provádělo průběžně pod ÚZ 13101.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena složka "*Smlouvy - pronájem pozemků*", ve které byly uloženy smlouvy o dočasném užívání pozemků od roku 1998. Smlouvy byly průběžně aktualizovány a prodlužována doba jejich platnosti. Doba užívání pozemků byla u dlouhodobých pronájmů určována většinou na 10 let nebo dle potřeby smluvních stran.

Namátkově byla prověřena "*Smlouva o dočasném používání pozemku*" ze dne 1.1.2014 uzavřená s nájemcem AVENA,VOD nám. Míru 28, Kravaře, na pozemky o celkové výměře 433 094 m², na dobu 10ti let s výpovědní lhůtou 6 měsíců, s ročním nájemným ve výši 86 619 Kč splatným koncem kalendářního roku. Kontrolou úhrady nájemného bylo zjištěno, že pohledávka nebyla plněna dle uzavřené smlouvy, nájemné z roku 2015 bylo uhrazeno v březnu 2016.

Smlouvy o převodu majetku

V kontrolovaném období byly do doby dílčího přezkoumání uzavřeny 3 smlouvy o převodu majetku.

Kupní smlouva uzavřená dne 20.1.2015 mezi obcí Kravaře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p.č. 366/12 – trvalý travní porost o výměře 262 m², kupní cenu stanovena dohodou 13 100 Kč, kupní cena byla uhrazena před podpisem smlouvy. Záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn od 8.8.2013 do 22.8.2013. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 21.8.2013 usnesením 125/14/2013. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 18.2.2015 s právními účinky k 28.1.2015.

Kupní smlouva uzavřená dne 29.7.2015 mezi obcí Kravaře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p.č. 272/2 – zahrada, kupní cena stanovena dohodou a činí 1 150 Kč, kupní cena byla uhrazena před podepsáním smlouvy. Záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn od 3.6.2015 do 26.6.2015. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 25. 6.2015 usnesením 46/2015. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 26.8.2015 s právními účinky k 30.7.2015.

Kupní smlouva o převodu vlastnictví uzavřená dne 14.10.2015 mezi obcí Kravaře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p.č. 615/1 – ostatní plocha o výměře 201 m², kupní cena stanovena dohodou a činí 10 100 Kč, kupní cena byla uhrazena před podepsáním smlouvy. Záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn od 3.6.2015 do 26.6.2015. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 25.6.2015 usnesením 45/2015. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 20.11.2015 s právními účinky k 26.10.2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 27.3.2014 smlouvu o úvěru č. 388586449 s Českou spořitelnou na financování projektu „*Snížení energetické náročnosti a změna zdrojů tepla v ZŠ Kravaře*“ ve výši 2 700 000 Kč (ZO dne 24.3.2014). Čerpání úvěru stanoveno do 31.12.2014, splácení jistiny pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 28 125 Kč (tj. ročně 337 500 Kč). Úvěr plně vyčerpán, první splátka zaplacená dne 31.1.2015, poslední určená do 31.12.2022 s možností předčasného splácení.

Ke dni 31.10.2015 byl nesplacený zůstatek jistiny ve výši 1 368 750 Kč z důvodu provedení mimořádné splátky 1 050 000 Kč nad rámec splátkového kalendáře, stav ke konci roku byl 992 500 Kč, stav souhlasil s údajem na účtu 451 - dlouhodobý úvěr.

Smlouva na použití běžného účtu se záporným zůstatkem (kontokorentní úvěr) nebyla v roce 2015 obnovena.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, pronajmout nebo prodat pozemky a majetek byl zveřejňován na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo zveřejněno nejméně 15 dní před projednáním v ZO, ověřeno starostou obce a sloužilo jako materiál pro jednání ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhla v roce 2015 veřejná zakázka malého rozsahu na akci "*Úpravy venkovních ploch v areálu ZŠ Kravaře - SO 01 ATRIUM*". Předmětem díla byly stavební práce s předpokládanou hodnotou veřejné zakázky 850 000 Kč včetně DPH. Zajištění organizace poptávkového řízení provedla obec. Předložena byla dokumentace veřejné zakázky, osloveny byly 3 firmy, které podaly cenovou nabídku, vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou 686 846 Kč bez DPH, 831 084 Kč s DPH. Smlouva o dílo s vítěznou firmou IČ 402 32 191, byla uzavřena dne 18.5.2015 na cenu díla 686 846 Kč bez DPH, s DPH 831 084 Kč.

RO na svém zasedání dne 11.5.2015 určila usnesením č. 106/2015 nejvhodnější nabídku a rozhodla uzavřít smlouvu o dílo, dále pak usnesením č. 107/2015 uložila starostovi uzavřít smlouvu o dílo a zveřejnit ji na internetových stránkách obce.

Smlouva o dílo ze dne 18.5.2015 byla dne 19.5.2015 zveřejněna na profilu zadavatele.

Za provedené dílo byla vystavena faktura př. č. 163 ze dne 15.7.2015 v celkové výši 831 084 Kč s DPH splatná do 30.7.2015, do 31.10.2015 bylo uhrazeno 431 084 Kč, v 11/2015 bylo uhrazeno dalších 200 000 Kč. V době dílčí kontroly byl nedoplatek 200 000 Kč, který byl následně doplacen dne 11.1.2016 dokladem č. 802 018.

Adresa profilu zadavatele: <https://www.vhodne-uverejnem.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.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen "*Protokol o kontrole č. 558/15/550*" ze dne 16.9.2015, provedené OSSZ Česká Lípa, kontrolované období 1.9.2012 - 31.8.2015, byly zjištěny nedostatky v oblasti plnění povinností v nemocenském pojištění a v oblasti plnění povinností v důchodovém pojištění.

Dále byly předloženy čtyři "*Protokoly o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory*", všechny ze dne 18.6.2015, kontroly byly provedeny ÚP ČR - krajská pobočka v Liberci, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RO konaných v roce 2015, předloženo bylo celkem 11 zápisů ze zasedání konaných ve dnech 28.1., 26.2., 15.4., 23.4., 11.5., 1.6., 12.8., 14.9., 11.11., 2.12., 30.12.). Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

RO dne 30.12.2015 schválila usnesením č. 185/2015 prominutí 60 000 Kč jako kompenzaci za areál koupaliště s tím, že toto proběhne formou prominutí nejstarších závazků, které pan D. Zahradka má vůči obci Kravaře přijaté při převzetí restaurace do nájmu.

RO rozhodla o postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč, což spadá do vyhrazené pravomoci ZO dle § 85 písmeno i) zákona 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy ze schůzí z 29.12.2014 (rozpočet obce 2015) a 4 schůzí z roku 2015 (26.3., 25.6., 22.9. a 17.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Zápisy z jednání ZO nebyly zveřejňovány na internetových stránkách obce.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec na základě poučení ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2014 ze dne 6.5.2015 zaslala písemnou zprávu o přijatých opatření k nápravě chyb ze dne 24.7.2015 (doručená na KÚ LK dne 27.7.2015). Uvedeným postupem **nebyl dodržen**

stanovený termín jejího předložení cit. "... 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." Závěrečný účet obce byl schválen ZO dne 25.6.2015.

Podle § 15 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC, kontrolní orgán hodnotí uvedený nedostatek jako méně závažný s opomenutím dodržení striktního termínu odeslání zprávy, tj. bez udělení pokuty za **správní delikt**.

Kontrolní orgán akceptoval vysvětlení obce ohledně nesprávného účtování 2 pohledávek ze zástavních smluv a tímto považuje nesprávnost ze zprávy 2014 za vyřízenou.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byl kontrole předložen "*Zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 7.7.2015*", který se zabýval kontrolou plnění usnesení, kontrolou VHP a stavem dlužníků.

Činnost finančního výboru nebyla v době dílčího přezkoumání doložena.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen zápis z jednání finančního výboru, které se konalo 17.12.2015. Finanční výbor se zabýval rozpočtovými a pokladními operacemi obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5.11.2014, zvolilo ZO pro výkon funkce starosty člena zastupitelstva dlouhodobě uvolněného. Následně ZO stanovilo, že měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce nebudou poskytovány.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 798 obyvatel ke dni 1.1.2015. Kontrolou mzdových dokladů za měsíce 3 a 4/2015 a mzdového listu za 2015, bylo ověřeno, že měsíční odměna starosty obce byla vyplacena následovně:

- od 1.1.2015 ve výši 37 857 Kč,

- od 1.4.2015 ve výši 39 185 Kč,

což bylo v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Mimo měsíční odměňování starosty, bylo provedeno dodanění ve výši 1% pořizovací ceny osobního automobilu, tj. 5 511 Kč měsíčně, a v únoru 2015 bylo provedeno dodanění používání osobního automobilu zaměstnancem za rok 2014 - srážka ve výši 14 595 Kč. Osobní automobil byl starostou obce používán na základě "*Dohody o podmínkách používání osobního automobilu zaměstnance pro služební účely*" uzavřené dne 11.4.2013. Žádné pohonné hmoty obec starostovy v roce 2015 nepřeučtovala.