



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 088/21/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kravaře, IČ 00260657, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2021 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 24.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.2.2022.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 088/21/Les dne 23.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.)

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Stav majetku byl rozepsán v zápise hlavní inventarizační komise (systémem rekapitulace), vlastnictví konkrétního majetku bylo vedeno pouze v PC v systému Gramis a KEO - nebyly v listinné podobě přílohou zápisu.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Kravaře jako dárcce uzavřela darovací smlouvu s Fotbalovým klubem lokomotiva Kravaře, a. s., dne 4.2.2020, předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 49 500 Kč na provozování fotbalového klubu. Poskytnutí daru bylo schváleno radou obce dne 24.2.2020. Dar byl obcí poskytnut 29.2.2020. Dle § 85, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů je poskytování peněžitých darů je vyhrazeno zastupitelstvu obce.

Chyba se neopakovala. Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

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 4,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,25 %
- 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 25.2.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl připraven ve 12/2020 v členění dle jednotlivých položek a oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů. Návrh předpokládal schodkový rozpočet a byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 26.11.2020 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2021 dne 16.12.2020.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2021 byly provedeny 4 změny rozpočtu podle usnesení zastupitelstva obce (dále jen ZO) ze dne 15.3., 14.6., 13.9. a 13.12.2021. Do vývoje rozpočtu se změny promítly v objemech (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
Schválený rozpočet	11 683 200,00	16 938 200,00	- 5 255 000,00
1. rozpočtová změna	90 000,00	3 908 677,00	- 3 818 677,00
2. rozpočtová změna	877 207,10	1 337 716,50	- 460 509,40
3. rozpočtová změna	5 186 883,31	5 736 503,31	- 549 620,00
4. rozpočtová změna	4 547 815,75	4 293 815,75	254 000,00
Rozpočet po změnách	22 385 106,16	32 214 912,56	- 9 829 806,40

Opatření byla k 31.12.2021 promítnuta do výkazu FIN 2-12M. Rozpočtová opatření (RO) byla zveřejněna na webových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. RO od 16.3.2021, 2. RO od 21.6.2021, 3 RO od 14.9.2021 a 4. RO od 27.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2020 usn. 134/2020 jako schodkový. Rozpočet byl tvořen finančními objemy prostředků:

Příjmy	11 683 200 Kč
Výdaje	16 938 200 Kč
Financování	- 5 255 000 Kč

Schodek kryt:

- dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 5 000 000 Kč (pol. 8123),
- splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 745 000 Kč (pol. 8124),
- změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí jiných, než ze zahraničních dlouhodobých úvěrů ve výši 1 000 000 Kč (*bylo mylně zavedeno na pol. 8215, po úpravách rozpočtu vedeno na pol. 8115*).

Schválený rozpočet byl rozepsán ve výkazu FIN 2-12M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 17.12.2020 - dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2021 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 16.12.2020 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 860 000 Kč a MŠ Kravaře ve výši 935 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy dne 17.12.2020. Na základě žádosti ZŠ byl příspěvek na provoz (zároveň provedena změna

závazného ukazatele na pol. 5331 pro rok 2021) navýšen o částku 250 000 Kč. Schváleno radou obce dne 25.10.2021 usn. 68/2021. Sděleno příspěvkové organizaci dopisem dne 15.12.2021.

Neinvestiční příspěvek byl MŠ k 31.12.2021 profinancován ve výši 935 tis. Kč (tj. 100 %) a ZŠ v upravené výši 2 110 tis. Kč (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021–2022 byl schválen na ZO dne 16.12.2019, usn. 81/2019 v následujících souhrnných objemech v Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2021	11 282 600	11 257 200	25 400
2022	11 282 600	11 282 600	0

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 1.12.2019, schválený výhled od 2.1.2020 - dosud. Ve střednědobém výhledu rozpočtu bylo v roce 2021 počítáno s úhradou poslední splátky dlouhodobě přijatého úvěru ve výši 25 tis. Kč – položka 8124.

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

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

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 26.11.2020, schválený výhled od 17.12.2020 - dosud.

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

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

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 25.11.2021 - dosud, schválený výhled od 13.12.2021 - dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, (forma sestavy KEO) a projednán ZO dne 16.6.2021 usn. 152/2021s výrokem „s výhradou“. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen Zpráva). Návrh závěrečného účtu, vč. celé Zprávy byl zveřejněn na stránkách obce od 28.4.2021 - dosud. Schválený dokument včetně Zprávy byl zveřejněn od 21.6.2021 - dosud.

Bankovní výpis

Obec měla k 31.12.2021 zřízeny 3 běžné bankovní účty a jeden úvěrový účet ve struktuře:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 1 471 627,30 Kč (BV* č. 012), účet č. 231 0100,
- podúčet č. 35-903300389/0800 ve výši 48 721,46 Kč (BV č. 012), určený pro poplatky a pohyb hotovosti, 231 0120,
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 ve výši 2 372 208,31Kč (BV č. 53), pro příjem dotací a daní, účet č. 231 0101.

Celková výše prostředků ve výši 3 892 557,07 Kč souhlasila se stavem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu Rozvaha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12M. Stavů účtů byly ověřeny inventarizací.

Účet 451 - úvěrový

- 632965169/0800 ve výši

1 440 146,81 Kč BV č. 012

Stav účtu 451 souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze a byl ověřen inventarizací k 31.12.2021

**bankovní výpis*

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře a administrativní pracovníci vykonávající funkci pokladní obce ze dne 23.12.2002 byla uzavřena na hodnoty svěřené k vyúčtování – pokladní hotovost a ceniny. Ve sledovaném období nebyly provedeny žádné změny.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 1–12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 byly předloženy dokumenty:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2021 z 23.11.2021 s určením hlavních a dílčích inventarizačních komisí,
- inventarizace majetku byla zahájena 31.12.2021 a ukončena 15.1.2022,
- zahájení činnosti inventarizační komise pro inventarizační položky bylo stanoveno od 31.12.2021 do 31.1.2022,
- proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 23.11.2021,
- zápis hlavní inventarizační komise za rok 2021 ze 16.1.2022,
- účet 069 - ve výši 4 443 000 Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií k 31.12.2021 (SVS a.s. celkem 4 443 akcií v hodnotě 1 000 Kč/ks),
- účty 231 a 451 byly doloženy výpisy bankovních účtů ČS k 31.12.2021,
- ostatní dokladová inventarizace byla doložena inventurními soupisy stavů účtů, jejichž průběžné stavy jsou dohledatelné až v konkrétních agendách (př. stav účtu 311, 261 a 321) a nebyly přílohou inventurního soupisu,
- stav majetku byl rozepsán v zápise hlavní inventarizační komise (systémem rekapitulace), vlastnictví konkrétního majetku bylo vedeno pouze v PC v systému Gramis a KEO - nebyly v listinné podobě přílohou zápisu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur vedená v PC k 31.12.2021 obsahovala 476 přijatých faktur v celkové výši 14 923 874,71 Kč. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, zůstatek k 31.12.2021 byl vykázán v nulové výši. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 7/2021 (č. 257, 258, 264–266, 268, 269, 271, 278, 280–282) a 12/2021 (č. 437, 443, 445, 450–457, 459–463), BV č. 12. Doloženo inventarizací jako součást inventarizačního soupisu.

Kniha odeslaných faktur

Faktury byly vystaveny za tříděný odpad (EKO-KOM), přefakturace nákladů, propagace, zpětný odběr elektrozařízení. Obec k 31.12.2021 vystavila 29 faktur. Faktury byly průběžně

hrazeny. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé byl k 31.12.2021 vykázán ve výši 155 722 Kč. Jednalo se o neuhrazené faktury z předešlých let, a to za elektřinu, nájemné, teplo, ohřev vody a vodné ve výši 137 662 Kč a neuhrazenou fakturu č. 25 ve výši 18 060 Kč – přefakturace za vodné (Imperium Kravaře, s.r.o. Roudnice nad Labem). Kontrolou byly ověřeny faktury za 7–8/2021. Stav ověřen inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO ze dne 31.10.2018 byla uvolněnému starostovi přiznána odměna dle nařízení vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Ostatním zastupitelům nebyly odměny schváleny. V rámci závěrečného přezkoumání byla provedena kontrola mzdového listu a vyplacených odměn starostovi obce v období 1–9/2021. Nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 786 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní služba byla zajišťována na obecním úřadu pomocí evidence v PC (sestava KEO "Pokladní deník za období..."). Pro pokladnu byl stanoven denní limit hotovosti ve výši 30 000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě, do 31.12.2021 bylo vyhotoveno celkem 1628 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.12.2021 byl vykázán v nulové výši. Stav odpovídal údajům na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc srpen č. 1001–1067. Zaúčtování pokladních dokladů je vedeno a k dispozici v PC a tištěné sestavě vč. zaúčtování pokladního deníku.

Příloha rozvahy

Kontrolou byla předložena příloha Rozvahy k 31.12.2021. Byla vyplněna v částech, pro které měla účetní jednotka informace. Byl použit podrozvahový účet 909 - Ostatní majetek (59 549 tis. Kč).

Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, 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 47 590 tis. Kč).

Rozvaha

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena sestavená Rozvaha k 31.12.2021. Stálá aktiva činila 147 963 190,55 Kč, po proúčtované korekci 95 662 711,88 Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 1 440 146,81 Kč (viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru**). Krátkodobé závazky činily 1 416 761 Kč, na této částce se podílely účty Zaměstnanci (123 tis. Kč), Daň z příjmů (750 tis. Kč) a Výnosy příštích období (420 tis. Kč). Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 905 722 Kč. Obec netvoří opravné položky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2021 na 117,21 % (14 828 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 93,71 % (20 789 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 5 961 tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2–12 M ke dni 31.12.2021 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) následující (v Kč):

	Rozpočet	Uprav. rozpočet	Skutečnost	Podíl %
Příjmy	11 683 200,00	22 385 106,16	22 380 801,36	99,98
Výdaje	16 937 200,00	32 214 912,56	25 763 824,06	79,97
Saldo P a V	-5 255 000,00	-9 829 806,40	-3 383 022,70	x

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk 5 302 tis. Kč. Výkaz zisku a ztráty byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	17 809 417,36 Kč
Výnosy celkem	23 111 490,90 Kč
Výsledek hospodaření	5 302 073,54 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31.12.2021. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Kravaře

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2020 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 38 381,43 Kč. Hospodaření příspěvkové organizace MŠ, Kravaře za rok 2020 schválila rada obce na svém zasedání dne 17.2.2021 usn. 8/2020 s tím, že uvedený zisk byl v plné výši převeden do rezervního fondu.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 17.2.2021 usn. 7/2021 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2020. Účetní závěrka schválena v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. – doloženo protokolem.

Základní škola Kravaře

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2020 zisku ve výši 64 709,27 Kč. Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ, Kravaře za rok 2020 schválila rada obce na svém zasedání dne 17.2.2021 usn. 10/2021 s tím, že zisk v celkové výši 64 709,27 Kč byl 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 17.2.2021 usn. 9/2021 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni, tj. ke dni 31.12.2020. Účetní závěrka schválena v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. – doloženo protokolem.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací Základní škola Kravaře a Mateřská škola Kravaře. Původní zřizovací listiny z 10.2.2003 byly nahrazeny novými dne 3.9.2010, kdy byl nemovitý majetek obce smluvně předán příspěvkovým organizacím formou výpůjček. K 31.12.2021 nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

Darovací smlouvy

Obec Kravaře jako obdarovaný uzavřela darovací smlouvu:

- s obcí Blíževedly (dárce), předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 100 000 Kč na opravy podlahy v tělocvičně Základní školy Kravaře. Dar byl obci poskytnut 12.8.2021 BV č. 8. Přijetí daru schváleno radou obce dne 4.8.2021, usn. 48/2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 255 333,37 Kč

- UZ 98024 ve výši 37 747,10 Kč – obec obdržela dne 21.4.2021, na účet ČNB, BV č. 4, částku 147 531,83 dne 16.7.2021, na účet ČNB, bankovní výpis č. 7 a částku 8 054,44 Kč dne 18.10.2021, na účet ČNB, bankovní výpis č. 10. Jedná se o příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, na jejich daňové příjmy v souvislosti s SARS CoV-2, nepodléhá vyúčtování.
- UZ 98071 ve výši 62 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – obec obdržela 1.9.2021. Písemné finanční vypořádání provedeno ze dne 19.1.2021.

Položka 4112, objem 183 500 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec k 31.12.2021 obdržela částku v plné výši.

Položka 4116, objem 1 113 033,06 Kč

- UZ 33063 v celkové výši 430 904 Kč – průtokový transfer projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání OP, věda, výzkum, vzdělávání byl přijat ve 2 splátkách dne 6.9.2021 dokladem č. 21-804-00035. Celková částka byla škole odeslána 8.9.2021 dokladem č. 21-804-00036.
- UZ 13013 – celkem 176 215,75 Kč – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu na projekt „Školní klub Kravaře II“ - přijato ve dvou částkách (národní a EU podíl). Platby přijaty 16.9.2021 dokladem č. 21-804-00037. Celková částka byla škole odeslána 20.9.2021 dokladem č. 21-804-00038.
- UZ 13013 – celkem 303 655,31 Kč – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu operační program Zaměstnanost – poskytovatel MPSV.
- UZ 13101 – dle platných smluv z Úřadem práce ČR – aktivní politika zaměstnanosti – ve výši 202 258 Kč.

Položka 4122, objem rozpočet po změnách 360 000 Kč

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu kraje na akci „Oprava podlahy tělocvičny ZŠ Kravaře“ ve výši 300 000 Kč. Obec dotaci přijala dne 9.8.2021, ČS BV č. 8,
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu kraje ve výši 50 000 Kč na akci „Rozvíjení kultury v obci Kravaře v Čechách“ (OLP/3475/2020). Obec dotaci přijala dne 30.8.2021, ČS BV č. 8,
- dotační fond Libereckého kraje OLP/2532/2021 „Benefiční akce na obnovu kostela narození Panny Marie“ ve výši 10 000 Kč. Obec obdržela dne 14.9.2021.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 2.6.2021 uzavřená mezi obcí Kravaře (objednatel) a firmou KNOR PODLAHY, Ústí nad Labem, IČ 49920189 (zhotovitel) na „Havarijní opravy podlah v tělocvičně ZŠ Školní 115, ZŠ Kravaře“, 953 338,47 Kč bez DPH, 1 155 009,56 Kč s DPH, schválena na 4. zasedání radou obce dne 10.5.2021 usn. 43/2021 a následně v zastupitelstvu obce dne 14.6.2021 – usn. 161/2021.

Finanční zajištění:

- Liberecký kraj, program obnovy venkova, celkem 300 000 Kč, obec obdržela k 9.8.2021 částku ve výši 300 000 Kč, ČS č. 8,
- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění: faktura ze dne 21.7.2021, ČS BV č. 120, částka 1 153 540 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Úvěrová smlouva č.: 7854599 ze dne 17.4.2018

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

Úvěrový účet – zůstatek k 31.12.2021 - 0 Kč

Výše úvěru: 217 727 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2021 24 195,24 Kč – váže se na účet 4510200

Splátky jistiny 1–12/2021 24 195,24 Kč – váže na pol. 8124

Zůstatek k 31.12.2021 0,00 Kč

Konečná splatnost: 17.5.2021.

Poslední splátka uhrazena 19.4.2021.

Dlouhodobý úvěr č.: 0632965169 ze dne 28.7.2020

Účel úvěru: Rekonstrukce požární zbrojnice Kravaře

Výše úvěru: 7 000 000 Kč

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

Neuhrazená jistina k 1.1.2021 2 815 152,81 Kč – váže se na účet 4510400

Splátky jistiny 1–12/2021 1 375 006,00 Kč – váže na pol. 8124

Zůstatek k 31.12.2021 1 440 146,81 Kč souhlasí na stav úvěrového účtu

č. 632965169/0800 ČS BV č. 012, kde je vykázána částka ve výši 1 440 146,81 Kč.

Konečná splatnost: 31.3.2031 (s možností dřívějšího splacení).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na akci: „Havarijní opravy podlah v tělocvičně ZŠ Školní 115, ZŠ Kravaře“:

- provedeno poptávkové řízení dne 28.4.2021,
- vybrána nejvhodnější nabídka – firma KNOR PODLAHY, Ústí nad Labem, IČ 49920189 ve výši 953 338,47 Kč bez DPH (1 155 009,56 Kč s DPH),
- schválena na 4. zasedání radou obce dne 10.5.2021 usn. 43/2021, následně v zastupitelstvu obce dne 14.6.2021 – usn. 161/2021.

Smlouva o dílo ze dne 2.6.2021, na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 2.6.2021.

Profil zadavatele obce: https://www.kravarecl.cz/verejne_zakazky_Kravare_v_Cechach

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání rady obce konaných do 31.12.2021, celkem se uskutečnilo 9 zasedání od 13.1. do 8.12.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání ZO obce do 31.12.2021 (15.3., 14.6., 13.9. a 13.12.2021) a jeden zápis ZO z roku 2020 (16.12.2020 – schválení rozpočtu na rok 2021 a střednědobého výhledu na roky 2022 a 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kravaře nemá zřízen žádný fond.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2020 schválilo ZO na svém zasedání dne 14.6.2021 usn. 154/2021 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.6.2021.

Kontrolní a finanční výbor

Jednání finančního výboru se uskutečnila ve dnech 15.3., 11.6. a 10.12.2021 – doloženo zápisy. Předmětem projednání byl zejména a závěrečný účet a hospodaření obce.

Kontrolní výbor se konal ve dnech 24.3. a 22.9.2021 – rovněž doloženo zápisy z jednání. Byla kontrolována plnění usnesení rady a zastupitelstva obce.