

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře, IČ00260657, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2017 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 16.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.11.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.4.2018.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Jiří Heršálek, 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-0087/17/Vav dne 13.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.4.2018.

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.

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Liberec, dne 20.4.2018

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Heršálek

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

.....
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, 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Vít Vomáčka.

Ing. Vít Vomáčka
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu r. 2017 byl připraven ve 12/2017 v členění dle jednotlivých položek a oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 8 769,2 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 2.12. do 30.12.2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2017 dne 19.12.2016.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 16.6., 26.7., 24.10. a 28.12.2017 (zveřejněno od 4.1.2018). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 769 200	8 769 200	0
1. rozpočtová změna	+2 076 500	+2 076 500	0
2. rozpočtová změna	+315 685	+9 266 781	-8 951 096
3. rozpočtová změna	+2 161 757	+2 761 757	-600 000
4. rozpočtová změna	+9 121 136	+1 015 650	+8 105 486
upravený rozpočet	22 444 278	23 889 888	-1 445 610

Rozpočet byl navýšen celkově o +13 675 078 Kč u příjmů a u výdajů o +15 120 688 Kč. Vzniklý schodek -1 445 610 Kč byl krytý krátkodobým překlenovacím úvěrem od ČS ve výši 8 951 096 Kč (smlouva z 18.7.2017 dle ZO z 16.6.2017) a prostředky obce z minulých let. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M.

Schválená opatření č. 1 a č. 2 byla chybně zveřejněna na stránkách obce. Na úřední desce je třeba uveřejňovat informaci o umístění dokumentů na stránkách obce s možností k jejich nahlédnutí na OÚ.

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 17.12.2015 s jeho aktualizací z 19.12.2016 do roku 2019. Střednědobý návrh rozpočtu na roky 2019 - 2020 schválilo ZO dne 28.12.2017 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	10 500	10 500	0
2020	10 700	10 700	0

Přebytkový rozpočtový výhled byl zpracován 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. Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce od 4.1.2018.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "**Návrh ...**" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2016 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	8 769 200 Kč
Výdaje	8 769 200 Kč
Schodek	0

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. **Dokument nebyl zveřejněn.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2016 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 19.12.2016 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 680 000,00 Kč a MŠ Kravaře ve výši 640 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 19.12.2016.

Následně byl dne 16.10.2017 ZO schváleno navýšení neinvestičního příspěvku na provoz ZŠ pro rok 2017 ve výši 300 000 Kč na rekonstrukci hygienického zázemí žáků a úplná rekonstrukce 1. třídy včetně radiátorů a parapetů. Navýšení rozpočtu bylo MŠ sděleno dopisem dne 18.10.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy KEO) a projednán ZO dne 16.6.2017. 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 2016 v plném rozsahu.

Návrh závěrečného účtu, vč. celé zprávy z přezkoumání byl zveřejněn na stránkách obce od 15.5. - 19.6.2017, resp. na úřední desce od 25.5. do 16.6.2017. Schválený dokument nebyl prokazatelně zveřejněn na stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 3 běžné bankovní účty a jeden investiční v následující struktuře a se stavy k 31.12.2017:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 231 0100.	960 899,00 Kč (výpis č. 012), účet č.
- podúčet č. 35-903300389/0800 se stavem poplatky a pohyb hotovosti, 231 0120	93 303,76 Kč (výpis č. 012) určený pro
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 se stavem příjem dotací a daní, účet č. 231 0101.	1 690 993,45 Kč (výpis č. 36) pro
- investiční účet č. 4577048349/0800 11.1.2017 pro dividendy, účet č. 231 0102.	615,00 Kč (výpis č. 006) – založen

Celková výše prostředků na běžném účtu ve výši **2 745 811,21 Kč** souhlasila se stavem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvahy.

Úvěrový účet (krátkodobý úvěr 281) č. 031724499/0800 zůstatek k 31.12.2017 byl nulový.

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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 1 - 12/2017, pořízená ze systému KEO-W 1.11.132/Ucu02 dne 4.4. 2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2017 z 1.12.2017 s určením HIK a termínem provedení od 31.12.2017 do 31.1.2018,
- zápis HIK z inventury za rok 2017 ze 16.1.2018 prokázáním provedení kompletní inventarizace. Závěr: Při inventurách obce Kravaře bylo zjištěno, že inventarizovaný majetek má účetní hodnotu ve výši 170 242 374,40 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 4 513 000 Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií (SVS a.s. – 4 443 akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč ze dne 24.1.2018; ČS – 700 a. x 100 Kč = 70 000 Kč ze dne 31.12.2017).

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

Kniha došlých faktur

V roce 2017 byla vedena kniha došlých faktur programově v PC, sestava do data kontroly obsahovala celkem 407 přijatých faktur. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené byly faktury se splatností listopad/prosinec 2017. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2017 (č. 279 – 314) podle výpisů z banky č. 102 – 114, 12/2017 (č. 378 – 407), podle výpisů z banky č. 131 - 139. Kontrola zaměřená na ověření věcné a formální správnosti nezjistila nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly pouze za tříděný odpad (EKO-KOM) a přefakturace nákladů v celkovém počtu 18 ks. Faktury byly průběžně hrazené. Všechny faktury byly k 31.12.2017 uhrazeny. Účet 311 Odběratelé – byl vykázán ve výši 179 079 Kč – neuhrazené poplatky za nájemné, el. energii, teplo – doloženo inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

V závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola vyplacených odměn u starosty obce. Odměny byly vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2017 bylo vykázáno 797 obyvatel.

Mimo měsíční odměňování starosty, bylo provedeno dodanění ve výši 1% pořizovací ceny osobního automobilu, tj. 5 511 Kč měsíčně, a to od února 2016, v lednu na dodanění paní účetní zapomněla s tím, že oprava bude provedena v ročním zúčtování daně za rok 2016. Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno, že oprava byla provedena v 1/2017.

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 2016 nepřeučtovala.

Žádné jiné odměny nebyly vyplaceny.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2017 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 (62,5 tis. Kč), 909 - ostatní majetek (48 738 tis. Kč), 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky (172 tis. Kč) a 955 - podmíněné pohledávky z dotací (8 160 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 rozvaha. Obec vlastnila lesy, které byly evidovány ve výkazu v části D.2. a D.3. (83,5 ha s oceněním 47 611 tis. Kč).

Nedostatky nebyly zjištěné.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2017 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 81 619 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 64 135 tis. Kč, tj. cca 78 % hodnoty dlouhodobého majetku. Hodnota majetku obce v brutto vyjádření činila 124 787 tis. Kč, z toho prostředky na účtech v bance obec byly ve výši 2 745 tis. Kč (tj. zvýšení o +717 tis. Kč v roce 2017).

b) cizí zdroje – závazky k	12/2016	12/2017	změna stavu
Stav celkem	376 859	356 568	-20 291
z toho:			
- závazky k zaměstnancům	102 963	120 904	+17 941
- zúčtování SZ a ZP	74 214	85 796	+11 582
- daně	14 835	17 895	+3 060
- časové rozlišení	150 000	100 000	-50 000

- ostatní závazky	34 847	31 973	-2 874
-------------------	--------	--------	--------

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, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 9, 10/2017. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem 712,5 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -1 445,6 tis. Kč, tj. zlepšení o +2 158,1 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2017:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 769 200	22 444 278	23 831 870	106 %	+1 387 592
Výdaje	8 769 200	23 889 888	23 119 362	96 %	-770 526
Saldo	0	-1 445 610	+712 508	x	+2 158 118

Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2017 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	13 615 709,60 Kč
Výnosy	15 891 446,38 Kč
VH po zdanění	+2 275 737,78 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 - 12/2016, dle kterého vykázala Mateřská škola, Kravaře v roce 2016 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	2 793 650,06 Kč	7 107,00 Kč
výnosy celkem	2 946 990,27 Kč	7 207,00 Kč
zisk	153 340,21 Kč	100,00 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 153 440,21 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2016 souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2016 schválila RO na svém zasedání dne 27.3.2017 s tím, že zisk ve výši 154 440,21 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Dále 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.

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 27.3.2017 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2016. 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 27.3.2017.

Základní škola Kravaře

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016, dle kterého vykázala Základní škola, Kravaře v roce 2016 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	9 764 158,87 Kč	135 958,89 Kč
výnosy celkem	9 964 581,93 Kč	152 494,00 Kč
zisk ve výši	200 423,06 Kč	16 535,11 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 216 958,17 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2016 v celkové výši 216 958,17 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře za rok 2016 schválila RO na svém zasedání dne 23.2.2017 s tím, že zisk v celkové výši 216 958,17 Kč bude rozdělen takto: částka 200 958,17 Kč převedena do rezervního fondu školy a částka 16 000 Kč do fondu odměn.

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.

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 23.2. 2017 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace

Základní škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2016. 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 23. 2. 2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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.

Dohody o provedení práce

Obec měla uzavřené dohody o provedení práce na dobu určitou v souladu se zákoníkem práce § 75. Dohody obsahovaly vymezení pracovního úkolu, dobu, na kterou se sjednává práce, rozsah úkolu a odměna za provedenou práci. Převážně se jednalo o tyto činnosti: oprava požární techniky, příprava a zajištění kulturních akcí, kostel Kravaře – úklid a výzdoba, distribuce volebních lístků, sekání tráv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 obec obdržela dále uvedené dotace:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 151 500 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).
2. podle dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-VF-20/2015 ze dne 6.5.2015, prodloužené dodatkem č. 1 ze dne 25.5.2016 do 31.1.2017. Příspěvek na 5 pracovních míst byl poskytnut v roce 2017 v celkové výši 323 941 Kč (ÚZ 13013, pol. 4116).
3. průtoková neinvestiční dotace ze SR s podílem EU poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 464 821,80 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účty ZŠ ve výši 286 065,60 Kč a MŠ 178 756,20 Kč.
4. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 44 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 15.1.2018, částka byla v plné výši použita.
5. zálohová investiční dotace ze SR s podílem EU v celkové výši 8 055 986,40 Kč (90 % uznatelných nákladů 8 160 771,60 Kč) podle rozhodnutí MMR ze dne 3.11.2016 na pořízení hasičského auta a cisterny. Zbylou část obec obdrží po předložení závěrečného vyúčtování v roce 2018 - termín do 29.12.2018. Dotace účtována na pol. 4216 s použitím ÚZ 17968 a 17969.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Namátkově 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 jako kupujícím a firmou KOBIT – THZ s.r.o. IČ 15053920 jako prodávajícím uzavřená dne 8.2.2017 na cisternovou automobilovou stříkačku vybavenou

požárním čerpadlem, kupní cena 7 306 948 Kč včetně DPH, doba plnění do 6 měsíců od podpisu smlouvy. Tato smlouva byla schválena RO dne 6.2.2017, usnesením č. 16/2017.

Kupní smlouva mezi obcí Kravaře jako kupujícím a firmou KOBIT – THZ s.r.o. IČ 15053920 jako prodávajícím uzavřená dne 8.2.2017 na nový dopravní automobil v základním provedení, kupní cena 1 644 148 Kč včetně DPH, doba plnění do 6 měsíců od podpisu smlouvy. Tato smlouva byla schválena RO dne 6.2.2017, usnesením č. 16/2017.

Smlouvy byly zveřejněny na profilu zadavatele.

Adresa profilu zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/>

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře a fyzickou osobou jako kupující uzavřená dne 8.12.2017. Předmětem prodeje je parcela č. 274/2 – trvalý travní porost o výměře 31 m² za dohodnutou cenu 3 100 Kč. Prodej byl schválen v ZO dne 16.3.2017 usn. č. 108/2017. Dohodnutou cenu uhradí kupující při podpisu smlouvy. Návrh na vklad do KN ze dne 13.12.2017, právní účinky ke dni 13.12.2017.

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře a fyzickou osobou jako kupující uzavřená dne 7.8.2017. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 3/1 – trvalý travní porost o výměře 1 079 m² za dohodnutou cenu 112 000 Kč. Prodej byl schválen v ZO dne 16.3.2017 usn. č. 109/2017. Dohodnutou cenu uhradí kupující na účet před podpisem smlouvy. Návrh na vklad do KN ze dne 7.8.2017, právní účinky ke dni 7.8.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2017 aktivní 1 úvěrovou smlouvu uzavřenou dne 18.7.2017 s Českou spořitelnou k financování projektu pod názvem „Velkokapacitní požární cisterna na dopravu vody a Dopravní automobil pro evakuaci a nouzové zásobování obyvatel obcí pro JSDHO Kravaře“ ve výši 8 951 096 Kč. Čerpání úvěru začíná dnem uzavření smlouvy a trvá do 31.12.2017, způsob splácení úvěru nepravidelnými splátkami z prostředků Dotace nejpozději do 30.6.2018. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Ke dni 31.10.2017 činil nesplacený zůstatek 8 951 096 Kč.

Ve výkazu Rozvaha k 31.10.2017 byl úvěr zaúčtován na účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Úvěr je ale uzavřen na období do jednoho roku - jedná se o krátkodobý úvěr - účet 281. V době kontroly 27.10.2017 byl úvěr přeúčtován z účtu 451 - Dlouhodobé úvěry na účet 281 - Krátkodobé úvěry. K 31.12.2017 byl účet nulový úvěr byl splacen.

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. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, proběhla v roce 2016 nadlimitní veřejná zakázka na akci "**Velkokapacitní požární cisterna na dopravu vody a Dopravní automobil pro evakuaci a nouzové zásobování obyvatel obcí pro JSDHO Kravaře**". Předmětem díla bylo pořízení nové cisternové automobilové stříkačky (CSA) a nového dopravního automobilu (DA) s předpokládanou hodnotou veřejné zakázky 7 448 366 Kč s DPH (6 078 866 Kč CSA a 1 369 500 Kč DA) s tím, že nabídková cena nesmí překročit předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Hodnotícím kritériem byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky.

Oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo 17.11.2016 zveřejněno ve věstníku veřejných zakázek.

Ke kontrole bylo doloženo:

výzva k podání nabídek – dodejky 2 firmy

ustanovení hodnotící komise ze dne 21.11.2016,

protokol o otvírání obálek – ze dne 6.1.2017 – doručeny byly 2 nabídky,

protokol o jednání hodnotící komise – ze dne 6.1.2017,

posouzení splnění podmínek,

zpráva o hodnocení nabídek ze dne 6.1.2017,

rozhodnutí o výběru dodavatele - ze dne 9.1.2017 - hodnocení v rámci jediného kritéria a tím

byla cena – vybrána byla hodnotící komisí firma KOBIT THZ s.r.o.,

oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.1.2017

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, nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky externích kontrol

Byla provedena kontrola ze strany VZP ČR dne 12.5.2017, kontrola byla provedena za období od 1.1.2012 do 31.3. 2017. předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti , stanovení vyměřovacích základů a dodržování termínů splatnosti pojistného. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl kontrole předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 18.1.2017 Mateřská škola Kravaře". Kontrola byla provedena za rok 2015 firmou IČ 866 89169 – Karel Pítro, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky. Dále byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26.1.2017 Základní škola Kravaře". Kontrola byla provedena za rok 2015 firmou IČ 866 89 169 – Karel Pítro, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RO konaných v roce 2017, celkem se uskutečnilo 14 zasedání od 4. 1. do 29.11.2017. 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 bylo předloženo celkem 5 zápisů ZO z roku 2017 (11. 3., 16. 6., 16.7., 14.10. a 28.12.) a jeden zápis ZO z roku 2016 (19.12.). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kravaře neměla zřízen žádný fond.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 16.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2016 zřízených příspěvkových organizací byly schválené na zasedání RO dne 23.2.2017 u ZŠ a dne 27.3.2017 u MŠ.

Nedostatky nebyly zjištěné.