

OBECNÍ ÚŘAD KRAVAŘE	
Došlo dne 19-04-2021	
č.j. KRA/141/2021	znak 54.3.1

Č. j.: LK - 0088/20/Les

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře, IČ 00260657, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.10.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 12.4.2021.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0088/20/Les dne 24.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.4.2021.

Popis úkonu: tel. seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. b)

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 dárce 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 nad 20 000 vyhrazeno zastupitelstvu obce.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. (překročení působnosti)

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 0,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- 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 14.4.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu, smlouvu o poskytnutí dotace a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Vít Vomáčka, MBA.

Ing. Vít Vomáčka, MBA
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl připraven ve 12/2019 v členění dle jednotlivých položek a oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů. Návrh předpokládal schodkový rozpočet (uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků pol. 8124 a finanční prostředky na bankovních účtech pol. 8115). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 1.12.2020 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 dne 16.12.2019.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2020 byly provedeny 4 změny rozpočtu podle usnesení zastupitelstva obce (dále jen ZO) ze dne 12.5, 12.8., 11.11. a 16.12.2020. Do vývoje rozpočtu se změny rozpočtu promítly následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
Schválený rozpočet	11 968 300,00	14 895 700,00	- 2 927 400,00
1. rozpočtová změna	2 600 078,91	5 044 078,91	- 2 444 000,00
2. rozpočtová změna	2 965 700,00	3 973 700,00	- 1 008 000,00
3. rozpočtová změna	3 967 513,88	6 767 513,88	- 2 800 000,00
4. rozpočtová změna	1 550 090,21	489 090,21	1 061 000,00
Upravený rozpočet	23 051 683,00	31 170 083,00	- 8 118 400,00

Rozpočet byl navýšen celkově o 11 083 tis. Kč u příjmů a u výdajů o 14 274 tis. Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12M. Rozpočtová opatření (RO) byla zveřejněna na webových stránkách obce a na úřední desce 1. RO od 13.5.2020, 2. RO od 12.8.2020, 3. RO od 12.11.2020 a 4. RO od 17.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2019 usn. 80/2019 jako schodkový. Rozpočet byl tvořen finančními objemy prostředků:

Příjmy	11 968 300 Kč
Výdaje	14 895 700 Kč
Financování	- 2 927 400 Kč

Schodek kryt:

- prostředky z minulých let ve výši 3 000 000 Kč (pol. 8115),
- splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 72 600 Kč (pol. 8124).

Schválený rozpočet byl rozepsán ve výkazu FIN 2 - 12M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 3.1.2020 – dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2020 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 16.12.2019 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 860 000 Kč a MŠ Kravaře ve výši 920 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 6.1.2020 a 7.1.2020. Obě příspěvkové organizace byly k 31.12.2020 plně profinancovány.

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 tis. 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 - dosud, schválený výhled od 2.1.2020 - dosud.

Ve střednědobém výhledu rozpočtu je v roce 2021 počítáno s úhradou poslední splátky dlouhodobě přijatého úvěru ve výši 25 tis. Kč - položka 8124.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, (forma sestavy KEO) a projednán ZO dne 12.5.2020. 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 2019“ (dále jen Zpráva) v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu, vč. celé Zprávy byl zveřejněn na stránkách obce od 15.4.2020 - dosud (s uvedením data na webových stránkách), resp. na úřední desce. Schválený dokument včetně Zprávy byl zveřejněn od 13.5.2020 - dosud.

Bankovní výpis

Obec měla k 31.12.2020 zřízeny 3 běžné bankovní účty a jeden účet investiční ve struktuře:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 1 299 269,73 Kč (BV* č. 012), účet č. 231 0100,
- podúčet č. 35-903300389/0800 se stavem 70 646,65 Kč (BV č. 012), určený pro poplatky a pohyb hotovosti, 231 0120,
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 se stavem 4 489 711,82 Kč (BV č. 54), pro příjem dotací a daní, účet č. 231 0101.

Celková výše prostředků ve výši 5 859 628,20 Kč souhlasila se stavem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu Rozvaha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12M.

- účet sbírka č. 30031-903300389/0800 62 577,00 Kč (výpis č. 009) vedena na účtu 245 – účet zrušen 12.2.2020 a částka 62 577,00 Kč (celkem 62 578, 91 Kč tj. vč. úroku 1,91 Kč) byla převedena na základní běžný účet dne 12.2.2020 ČS, výpis č. 1.

Úvěrový účet zůstatek k 31.12.2020 - 24 195,24 Kč (jistina) – účet 451. Bankovní výpis poskytován 1x ročně vždy k 31.12. daného roku.

**bankovní výpis*

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. Ve sledovaném období nebyly provedeny žádné změny.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním za období 1 - 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 byly předloženy dokumenty:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2020 z 30.11.2020 s určením hlavních a dílčích inventarizačních komisí,
- inventarizace majetku bude zahájena 31.12.2020 a ukončena 15.1.2021,
- zahájení činnosti inventarizační komise pro inventarizační položky bylo stanoveno od 31.12.2020 do 31.1.2021,
- proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 30.11.2020,
- zápis hlavní inventarizační komise za rok 2020 ze 16.1.2021,
- účet 069 - ve výši 4 443 000 Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií k 31.12.2020 (SVS a.s. celkem 4 443 akcií v hodnotě 1 000 Kč/ks).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2020 kniha došlých faktur vedená v PC obsahovala celkem 490 přijatých faktur v celkové výši 18 502 335,50 Kč. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, zůstatek k 31.12.2020 byl vykázán ve výši 200 tis. Kč. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 7/2020 (č. 239 – 255), 8/2020 (č. 263 – 290). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly vystaveny za tříděný odpad (EKO-KOM), přefakturace nákladů, propagace na základě smlouvy v celkovém počtu 23 faktur do 31.12.2020. Faktury byly průběžně hrazeny. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé byl k 31.12.2020 vykázán ve výši 138 tis. Kč.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyly odeslané faktury podrobeny detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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 přezkoumání byla provedena kontrola mzdového listu a vyplacených odměn starostovi obce v období 1 - 9/2020. 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 přes programové vybavení na PC (sestava KEO "Pokladní deník za období..."). Pro pokladnu byl stanoven denní limit hotovosti ve výši 30 000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě, do 30.9.2020 bylo vyhotoveno celkem 1360 pokladních dokladů a do 31.12.2020 vyhotoveno celkem 1721 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.12.2020 byl vykázán v nulové výši. Stav odpovídal údajům na účtu 261 – pokladna ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací (dle inventurního soupisu).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc září č. 1295 - 1360 vč. jejich zaúčtování. Doklady tištěné programem KEO obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz 12/2020 byl sestaven podle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Byl použit podrozvahový účet 909 - ostatní majetek (48 679 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 47 611 tis. Kč).

Rozvaha

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena sestavená Rozvaha k 31.12.2020.

Stálá aktiva činila 137 439 743,81 Kč, po proúčtované korekci 88 029 089,24 Kč.

Účet 401 - Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 73 390 593,85 Kč, oproti loňskému roku došlo k minimálnímu navýšení.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 7 524 195,24 Kč - nárůst oproti loňskému roku o 4 427 419,54 Kč ovlivnily dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (účet 472). Obec přijala dotace pro jednotky SDH obcí (ÚZ 14984) finanční prostředky ve výši 4 500 tis. Kč.

Krátkodobé závazky činily 489 262 Kč, na této částce se podílely účty: Dodavatelé (200 tis. Kč), Zaměstnanci (138 tis. Kč), Sociální a zdravotní pojištění (celkem 94 tis. Kč).

Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé pohledávky byly ve výši 137 662 Kč (účet 311 Odběratelé). Obec netvořila 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 30.9.2020 na 104,09 % (18 252 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 87,05 % (20 817 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 2 565 tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2020 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) následující (v Kč):

	Rozpočet	Uprav. rozpočet	Skutečnost	Podíl
Příjmy	11 968 300,00	23 051 683,00	23 460 945,85	101,78 %
Výdaje	14 895 700,00	31 170 083,00	27 883 540,39	89,46 %
Saldo P a V	-2 927 400,00	-8 118 400,00	-4 422 594,54	x

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2020 obec hospodařila s výsledky:

Náklady 19 480 435,53 Kč

Výnosy 18 996 256,36 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění ztráta 484 179,17 Kč souhlasil s údajem v Rozvaze. Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

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 ze dne 3.9.2010, kdy byl nemovitý majetek obce smluvně předán příspěvkovým organizacím formou výpůjček. V roce 2020 nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Kravaře

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2019 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 182 538,47 Kč. Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2019 schválila rada obce na svém zasedání dne 24.2.2020 usn. 10/2020 s tím, že uvedený zisk bude v plné výši převeden do rezervního fondu.

Na žádost Mateřské školy, Kravaře rada obce dále dne 24.2.2020 usnesením 11/2020 schválila převod částky 182 000 Kč z rezervního fondu do investičního fondu (výměna oken).

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 24.2.2020 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2019. Účetní závěrka poskytla 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.

Základní škola Kravaře

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2019 zisku ve výši 37 720,23 Kč. Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře za rok 2019 schválila rada obce na svém zasedání dne 24.2.2020 s tím, že zisk v celkové výši 37 720,23 Kč bude převeden do rezervního fondu.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 24.2.2020 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31.12.2019. Účetní závěrka poskytla 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.

Darovací smlouvy

Obec Kravaře jako dárce uzavřela darovací smlouvy:

- 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 nad 20 000 vyhrazeno zastupitelstvu obce.
- s Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s. dne 27.2.2020, předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 15 000 Kč na podporu činnosti Hospice. Poskytnutí daru bylo schváleno radou obce dne 24.2.2020. Dar byl obcí poskytnut 31.3.2020.
- s Hospicem sv. Štěpána, z. s. dne 5.3.2020, předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 20 000 Kč na podporu činnosti Hospice. Poskytnutí daru bylo schváleno radou obce dne 24.2.2020. Dar byl obcí poskytnut 31.3.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

Položka 4111, objem 1 077 750 Kč

- účelový znak 98024 (dále jen UZ), objem 983 750 Kč jedná se o jednorázový nenávratný příspěvek SARS Cov-2 ve výši 983 750 Kč. Nenávratný příspěvek obec obdržela 13.8.2020 na účet ČNB – nepodléhá vyúčtování.

-UZ 98193, objem 94 000 Kč - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje. Dotaci obec obdržela 24.8.2020 na účet ČNB. Obec finanční prostředky plně vyčerpala, vratka nebyla provedena.

Položka 4112, objem 175 200 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec obdržela k 30.9.2020 celkem 131 400 (tj. 75 %) a k 31.12.2020 celkem 175 200 Kč (tj. 100 %).

Položka 4116, objem 738 365,58 Kč

Politika zaměstnanosti - dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku ve výši 228 036 Kč (UZ 13013, pol. 4116).

ZŠ průtokový transfer ze státního rozpočtu poukázána přes LK pro školské zařízení ve výši 216 528,46 Kč (UZ 13013, pol. 4116). Částku obec obdržela 10.9.2020 a obratem odeslala dne 14.9.2020 na účet školy. Dne 25.11.2020 obec obdržela na účet ČNB částku 66 646,97 Kč, návazně dne 1.12.2020 odeslala na účet školy.

ZŠ průtokový transfer EU zdroje ZŠ školní klub ve výši 38 210,91 Kč (UZ 13013, pol. 4116). Částku obec obdržela 10.9.2020 a obratem odeslala dne 14.9.2020 na účet školy. Dne 25.11.2020 obec obdržela na účet ČNB částku 11 761,24 Kč, dne 1.12.2020 odeslala na účet školy.

Dotace ve výši 45 000 Kč (UZ 34053, pol. 4116) – na akci „Veřejné informační služby knihoven – podprogram VISK 3“ na rok 2020. Obec dotaci obdržela 9.7.2020 na účet ČNB.

Politika zaměstnanosti - dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku ve výši 60 000 Kč (UZ 13101, pol. 4116).

Dotace – poskytovatel Ministerstvo vnitra GŘ HZS ČR - UZ 14004 - na zajištění výdajů JSDH ve výši 72 182 Kč, obec dotaci obdržela 16.11.2020 na účet ČNB.

Položka 4122, objem 509 900 Kč

- OLP/2640/2019 – „Obnova 2 sakrálních památek“, částka 150 000 Kč, obec obdržela 21.9.2020,

- OLP/2102/2020 – „Výměna oken na kulturním domě v Kravařích“, částka 299 900 Kč, obec obdržela 21.8.2020,

- OLP/917/2020 – „Vybudování liščí stezky“, částka 10 000 Kč,

- OLP/599/2020 – „Benefiční akce na obnovu kostela narození Panny Marie“, částka 15 000 Kč, obec obdržela 30.6.2020, koncert neuskutečněn (covid) – obec přijatou dotaci vrátila dne 2.12.2020 z účtu ČS, výpis č. 012, dokladem č. 145,

- OLP/1253/2019 – „Rozvíjení kultury v obci Kravaře“, částka 50 000 Kč, obec obdržela 29.2.2020.

Položka 4216, objem 4 500 000 Kč (investiční zdroje)

Rozhodnutí 014240 – dotace pro jednotky SDH obcí ÚZ 14984 - obec obdržela finanční prostředky ve výši 4 500 000 Kč:

- dne 30.4.2020 (č. dokladu 20 998 00004) částku 322 694,25 Kč, ČNB, výpis č. 9,
- dne 31.5.2020 (č. dokladu 20 998 00005) částku 1 409 913,01 Kč, ČNB, výpis č. 9,
- dne 2.7.2020 (č. dokladu 20 804 00029) částku 1 421 573,45 Kč, ČNB, výpis č. 20,
- dne 5.8.2020 (č. dokladu 20 804 00035) částku 1 006 165,52 Kč, ČNB, výpis č. 20,
- dne 20.11.2020 (č. dokladu 20 804 00055) částku 339 653,77 Kč, ČNB, výpis č. 55.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr - úvěrová smlouva č. 7854599 ze dne 17.4.2018

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

Úvěrový účet - zůstatek k 31.12.2020 - 24 195,24 Kč

Výše úvěru: 217 727 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2020 96 775,70 Kč - váže se na účet 451

Neuhrazená jistina k 31.12.2020 24 195,24 Kč - váže se na účet 451

Splátky jistiny 1 - 12/2020 72 580,46 Kč - váže na pol. 8124

Konečná splatnost: 17.5.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období od 1 - 12/2020 realizována žádná veřejná zakázka.

Profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00260657>

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy:

- Zpráva o veřejnosprávní kontrole ze dne 18.6.2020 o kontrole Mateřské školy Kravaře – bez zjištěných nedostatků.
- Zpráva o veřejnosprávní kontrole ze dne 18.6.2020 o kontrole Základní školy Kravaře – nebyly shledány významné nedostatky.

Kontroly provedl Karel Pítro, IČ 866 89 169.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byla předložena složka zápisů z jednání rady obce konaných do 31.12.2020, celkem se uskutečnilo 8 zasedání od 17.1. do 31.12.2020. Zápis byly vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy ZO obce do 31.12.2020 (4.2., 12.5. a 12.8., 11.11. a 16.12.2020) a jeden zápis ZO z roku 2019 (16.12. – schválení rozpočtu na rok 2020). Zápis byly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kravaře neměla zřízen žádný fond. Účty 236 a 419 byly ve výkaze Rozvaha vykázány v nulových hodnotách.

Schválení účetní závěrky obce

Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo ZO na svém zasedání dne 12.5.2020 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení obsahoval požadované náležitosti.