



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0088/23/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kravaře, IČO 00260657, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2023 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 22. 9. 2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 2. 2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007 (dílčí přezkoumání),

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006 (konečné přezkoumání).

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-0088/23/Hni dne 22. 9. 2023 a LK-0088/23/Hlo dne 23. 1. 2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 2. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Robert Lůžek - starosta obce,  
Vlasta Hartmanová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023**

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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.

Ustanovení:

§ 16 odst. 4

§ 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2–12 M k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje – překročené výdaje především na paragrafech: 2212 – Silnice překročen o 1.899 tis. Kč, 3113 – Základní školy překročen o 830,9 tis. Kč, 3319 – Ostatní záležitosti kultury překročen o 332,7 tis. Kč, 3612 – Bytové hospodářství překročen o 717,7 tis. Kč, 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň překročen o 195 tis. Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název a popis přijatého opatření k nápravě:**

Přijaté opatření: Provádění rozpočtových opatření před rozpočtovým výdajem.

Popis plnění opatření: Rozpočtová opatření v období od 1. 10. do 31. 12. 2023 byla uskutečňována před uskutečněním rozpočtového výdaje.

**Opatření bylo plněno částečně.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatních lístků za 1–9/2023 u neuvolněného starosty (os. č. 2008) a uvolněného místostarosty (os. č. 2001) bylo zjištěno, že při výpočtu výše odměn nebylo vycházeno z částek z aktuální Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (nařízení vlády č. 415/2022 Sb. ze dne 30. 11. 2022 účinné od 1. 1. 2023). Pro stanovení výše odměn byla použita Příloha ve znění nařízením vlády č. 338/2019 Sb. ze dne 9. 12. 2019 účinná od 1. 1. 2020, a tím došlo k výplatě nižších odměn, než které byly schváleny zastupitelstvem.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název a popis přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Doplacení odměn.  
Opatření splněno dne: 31. 10. 2023

**Napraveno.**

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

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**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 16 odst. 4

§ 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec se v roce 2022 dopustila přestupku tím, že neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (zejm. par. 3319 Ostatní záležitosti kultury, par. 3419 Ostatní sportovní činnosti).

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Popis přijatého opatření: Provádění rozpočtových opatření před rozpočtovým výdajem.

**Opatření bylo splněno částečně, chyba se v roce 2023 opakovala.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 16 odst. 4

§ 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2–12 M k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje – překročené výdaje především na paragrafech: 2212 – Silnice překročen o 1.899 tis. Kč, 3113 – Základní školy překročen o 830,9 tis. Kč, 3319 – Ostatní záležitosti kultury překročen o 332,7 tis. Kč, 3612 – Bytové hospodářství překročen o 717,7 tis. Kč, 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň překročen o 195 tis. Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název a popis přijatého opatření k nápravě:**

Přijaté opatření: Provádění rozpočtových opatření před rozpočtovým výdajem.

Popis plnění opatření: Rozpočtová opatření v období od 1. 10. do 31. 12. 2023 byla uskutečňována před uskutečněním rozpočtového výdaje.

**Opatření bylo plněno částečně.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 16 odst. 4

§ 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec se v roce 2022 dopustila přestupku tím, že neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (zejm. par. 3319 Ostatní záležitosti kultury, par. 3419 Ostatní sportovní činnosti).

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Popis přijatého opatření: Provádění rozpočtových opatření před rozpočtovým výdajem.

**Opatření bylo splněno částečně, chyba se v roce 2023 opakovala.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatních lístků za 1–9/2023 u neuvolněného starosty (os. č. 2008) a uvolněného místostarosty (os. č. 2001) bylo zjištěno, že při výpočtu výše odměn nebylo vycházeno z částek z aktuální Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (nařízení vlády č. 415/2022 Sb. ze dne 30. 11. 2022 účinné od 1. 1. 2023). Pro stanovení výše odměn byla použita Příloha ve znění nařízením vlády č. 338/2019 Sb. ze dne 9. 12. 2019 účinná od 1. 1. 2020, a tím došlo k výplatě nižších odměn, než které byly schváleny zastupitelstvem.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název a popis přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Doplacení odměn.

Opatření splněno dne: 31. 10. 2023

**Napraveno.**

**Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.**

**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 ..... 2,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,82 %
- 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.

Liberec, dne 28.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....  
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

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

**Poučení:**

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

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

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 17 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Robert Lůžek.

Robert Lůžek  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024 byl schválen na zastupitelstvu obce (dále jen ZO) dne 13. 12. 2021 usnesením 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 webových stránkách od 25. 11. 2021 (dosud na webových stránkách obce) a schválený výhled od 13. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl schválen na ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 20/2022 v objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	financování (pol. 8115)
2024	14.610	15.890	1.280
2025	14.610	15.890	1.280

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách od 1. 12. 2022 (dosud na webových stránkách obce) a schválený výhled od 4. 1. 2023 až dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl schválen na ZO dne 11. 12. 2023 usnesením č. 113/2023 v objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	financování (pol. 8115)
2025	14.505	16.140	1.635
2026	14.505	16.140	1.635

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách od 24. 11. 2023 do zveřejnění schváleného výhledu a schválený výhled od 20. 12. 2023.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v dne 1. 12. 2022 (dosud na webových stránkách obce). Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	14.366.400 Kč
Výdaje	19.484.200 Kč
Financování	5.117.800 Kč

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 19/2022 jako schodkový v následujících souhrnných objemech:

Příjmy celkem	14.366.400 Kč
Výdaje celkem	19.573.700 Kč
Financování	5.207.300 Kč

Plánovaný schodek ve výši 5.207.300 Kč bude kryt finančními prostředky ušetřenými z předešlých let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2022 byl ve výši 9.471.542,58 Kč. Ve srovnání s návrhem rozpočtu byly ve schváleném rozpočtu navýšeny výdaje a financování o 89.500 Kč (z důvodu uzavření darovacích smluv).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 4. 1. 2023 a jeho data byla porížena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2023 schválené ZO usnesením č. 68/2023 dne 29. 5. 2023, zveřejněné od 5. 6. 2023.

RO č. 2/2023 schválené ZO usnesením č. 80/2023 dne 9. 10. 2023, zveřejněné od 10. 10. 2023.

RO č. 3/2023 schválené ZO usnesením č. 108/2023 dne 29. 11. 2023, zveřejněné od 1. 12. 2023.

RO č. 4/2023 schválené ZO usnesením č. 111/2023 dne 11. 12. 2023, zveřejněné od 20. 12. 2023.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	14.366.400,00	19.573.700,00	5.207.300,00
RO č. 1	1.462.386,86	1.462.386,86	
RO č. 2	6.259.206,00	6.259.206,00	
RO č. 3	527.000,00	527.000,00	
RO č. 4	4.962.635,20	1.752.476,00	-3.210.159,20
Rozpočet po změnách	27.050.628,06	29.574.768,86	2.524.140,80

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2023.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

V rámci rozpočtu obce na rok 2023 byl příspěvkovým organizacím (dále jen PO) schválen (na základě doporučení rady obce ze dne 3. 11. a 24. 11. 2022) ZO dne 19. 12. 2022 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 2.200 tis. Kč (§ 3113 pol. 5331) a investiční příspěvek ve výši 150 tis. Kč (§ 3113 pol. 6351), a MŠ Kravaře neinvestiční příspěvek ve výši 1.240 tis. Kč (§ 3111 pol. 5331). Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno PO dopisy dne 20. 12. 2022. Příspěvky byly ZŠ a MŠ k 31. 12. 2023 poskytnuty v plné přiznané výši (tj. 100 %).

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a projednán ZO dne 29. 5. 2023 a schválen usnesením č. 66/2023 s výrokem „s výhradou“ a bylo přijato opatření, že RO budou prováděna před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen Zpráva). Návrh závěrečného účtu a celá Zpráva byly zveřejněny na stránkách obce od 2. 5. 2023 až dosud. Schválený dokument a Zpráva byly zveřejněny od 5. 6. 2023 až dosud.

**Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31. 12. 2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet

ČS č. ú. 903300389/0800	9.136.958,12 Kč (BV č. 12)
ČS č. ú. 35-903300389/0800	238.735,43 Kč (BV č. 12)
ČNB č. ú. 94-2117421/0710	914.400,49 Kč (BV č. 45)
vkladový účet č. 6389156309/0800*	0,00 Kč (BV č. 002 k 20. 6. 2023)
Celkový stav peněžních prostředků:	10.290.094,04 Kč

\* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 20. 12. 2022 na zřízení účtu č. 6389156309/0800, základní vklad 5.100 tis. Kč, den začátku doby vkladu 20. 12. 2022, doba vkladu 3 měsíce, den splatnosti vkladu 20. 3. 2023, splatnost úroků v den splatnosti vkladu, výplata úroků ve prospěch účtu č. 090330000389/0800. Dodatek ke Smlouvě o účtu ze dne 16. 6. 2023 s účinností od 15. 6. 2023 ukončení pravidelného obnovování ke dni nejbližší splatnosti.

Úroky ve výši 71.060 Kč byly převedeny na běžný účet obce dne 20. 3. 2023, BV č. 001. Dne 20. 6. 2023 byla převedena částka ve výši 5.174.290 Kč (jistina a úrok ve výši 74.290 Kč) na běžný účet obce, ČS BV č. 002, konečný zůstatek 0 Kč.

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 – Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

#### účet 245 – Jiné běžné účty – Sbírkový účet

ČS č. ú. 6485380319/0800\*\* 0 Kč (BV č. 006)

\*\* Smlouva o účtu ze dne 22. 2. 2023 uzavřená na zřízení účtu č. 6485380319/0800, banka připíše úroky z peněžních prostředků ve prospěch účtu 0903300389/0800, ceny za bankovní služby spojené s vedením účtu budou účtovány k tíži účtu č. 0903300389/0800. Dodatek ke Smlouvě o účtu – transparentní účet č. 6485380319/0800 ze dne 22. 2. 2023 – banka bude zveřejňovat na svých internetových stránkách veškeré platební transakce na účtu uskutečněné od 22. 2. 2023. Dohoda o ukončení účinnosti smlouvy o vedení účtu ze dne 10. 4. 2023 – smluvní strany se dohodly, že smlouva o účtu č. 6485380319/0800 bude ukončena k 1. pracovnímu dni následujícím po dni, kdy tato smlouva nabude platnosti a účinnosti.

Dne 2. 2. 2023 schválila rada obce usnesením č. 33/2023 konání veřejné sbírky „Na pomoc Krajské nemocnici Liberec – oddělení neonatologie“ a založení transparentního účtu, dále dne 30. 3. 2023 usnesením č. 44/2023 ZO schválilo konání veřejné sbírky na dobu určitou ve prospěch Krajské nemocnice Liberec – oddělení neonatologie, způsoby provádění veřejné sbírky budou pokladničkou a zřízením transparentního účtu.

Konečný zůstatek ve výši 42.279 Kč byl převeden dne 27. 9. 2023 (BV č. 006) na účet Krajské nemocnice Liberec.

Nulový zůstatek na bankovním účtu se shodoval s nulovým stavem na účtu 245 v Rozvaze. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Smlouva uzavřená mezi obcí Kravaře a administrativní pracovníci vykonávající funkci pokladní obce ze dne 23. 12. 2002 (uzavřena na hodnoty svěřené k vyúčtování – pokladní hotovost a ceniny) nebyla v kontrolovaném období měněna.

#### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická za období 12/2023.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 15. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventur (od 31. 12. 2023 do 31. 1. 2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí (v radě obce projednáno dne 20. 11. 2023). K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31. 12. 2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zápis byl zpracován dne 17. 1. 2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek 4443 ks akcií v účetní hodnotě 4.443 tis. Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v systému KEO a k 31. 12. 2023 obsahovala 499 přijatých faktur v celkové výši 14.730.576,57 Kč. Zůstatek na účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2023 byl vykázán v nulové výši (všechny faktury přijaté byly uhrazeny). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Byly kontrolovány přijaté faktury a jejich úhrady v období 8/2023 (č. 311 – 323, 328 – 336), ČS BV č. 008 a v období 12/2023 (č. 468, 483 – 486, 488 – 490, 493 – 499), ČS BV č. 12 a VPD (fa č. 493 a 499). Ke každé faktuře byl tištěn Likvidační lístek se zaúčtováním.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kontrola byla předložena Kniha vydaných faktur vedená v programu KEO. K 31. 12. 2023 bylo vystaveno 28 faktur v celkovém objemu 539.121 Kč. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé byl k 31. 12. 2023 vykázán v nulové výši (všechny faktury vydané byly uhrazeny). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury 10 – 13 vč. úhrad, ČS BV č. 007 – 009 a 26 – 28 vč. úhrad, ČS BV č. 12. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 787 obyvatel.

Na ustavujícím ZO ze dne 21. 10. 2022 byla neuvolněnému starostovi přiznána odměna dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění tedy ve výši 0,6násobku odměny určené starostovi uvolněnému. Dále byla uvolněnému místostarostovi schválena odměna ve výši 0,4násobku odměny určené uvolněnému místostarostovi zastávajícího funkci poslance parlamentu ČR. Ostatním zastupitelům nebyly odměny schváleny.

**Kontrolou výplatních lístků za 1–9/2023 u neuvolněného starosty (os. č. 2008) a uvolněného místostarosty (os. č. 2001) bylo zjištěno, že při výpočtu výše odměn nebylo vycházeno z částek z aktuální Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (nařízení vlády č. 415/2022 Sb. ze dne 30. 11. 2022 účinné od 1. 1. 2023). Pro stanovení výše odměn byla použita Příloha ve znění nařízením vlády č. 338/2019 Sb. ze dne 9. 12. 2019 účinná od 1. 1. 2020, a tím došlo k výplatě nižších odměn, než které byly schváleny ZO.**

**V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byly předloženy mzdové listy neuvolněného starosty a uvolněného místostarosty za období 10-12/2023, nedoplatek na odměnách zjištěný v rámci dílčího přezkoumání za období 1-9/2023 byl doplacen v rámci odměny za 10/2023.**

**Od 10/2023 byly odměny vypláceny v souladu s platným nařízením vlády.**

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní deník byl veden v systému KEO. Pro pokladnu byl stanoven denní limit hotovosti ve výši 50 tis. Kč. Pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě, do 31. 12. 2023 bylo vyhotoveno 1091 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně k 31. 12. 2023 byl vykázán ve výši 15.279 Kč a souhlasil se stavem na účtu 261 – Pokladna ve výkazu Rozvaha a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu č. 683 – 709, září 2023 č. 766 – 786 a prosinci 2023 č. 1070 – 1091. Zaúčtování pokladních dokladů bylo přiloženo za každý měsíc, pokladní doklady obsahovaly podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – Ostatní majetek (59.522 tis. Kč). Obec vlastnila lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha (části D. 2. a D. 3) – 83,5 ha v ocenění 47.590 tis. Kč. Stav na položkách

staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplňující informace k položce A.II.3 a A.II.1 byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023. Stálá aktiva činila 151.473 tis. Kč, po proúčtované korekci 92.525 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly evidovány ve výši 233.100 Kč, dlouhodobé závazky byly v objemu 270 tis. Kč (přijaté zálohy na transfery). Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 614 tis. Kč (v plné výši pohledávky z přerzdělených daní), krátkodobé závazky činily 2.253 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Příjmy	14.366.400,00	27.050.628,06	26.774.055,29*
Výdaje	19.573.700,00	29.574.768,86	25.950.224,83*
Financování	5.207.300,00	2.524.140,80	-823.830,46

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 98,98 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,74 % bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 824 tis. Kč.

\*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 9.457.350 Kč.

**Kontrolou výkazu FIN 2 – 12 M k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje – překročené výdaje především na paragrafech: 2212 – Silnice překročen o 1.899 tis. Kč, 3113 – Základní školy překročen o 830,9 tis. Kč, 3319 – Ostatní záležitosti kultury překročen o 332,7 tis. Kč, 3612 – Bytové hospodářství překročen o 717,7 tis. Kč, 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň překročen o 195 tis. Kč, apod. Rozpočet na výdajové straně po změnách 21.036.086,86 Kč, skutečnost 22.171.717,25 Kč (105,40 %)**

**Rozpočtově nezajištěné výdaje byly napraveny v rámci rozpočtového opatření č. 2 schváleného ZO dne 9. 10. 2023.**

**V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla v období od 1. 10. do 31. 12. 2023 uskutečňována před uskutečněním rozpočtového výdaje.**

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem	25.479.829,39 Kč
Výnosy celkem	26.318.228,01 Kč
Výsledek hospodaření	838.398,62 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 838.398,62 Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

### Mateřská škola Kravaře (MŠ Kravaře)

PO dosáhla v roce 2022 hospodářského výsledku – zisku ve výši 241.880,92 Kč. Hospodaření PO za rok 2022 schválila rada obce na svém zasedání dne 24. 4. 2023 usnesením č. 42/2023 s tím, že uvedený zisk bude v plné výši převeden do rezervního fondu.

### Základní škola Kravaře (ZŠ Kravaře)

PO dosáhla v roce 2022 hospodářského výsledku – zisku ve výši 394.837,09 Kč. Hospodaření PO za rok 2022 schválila rada obce na svém zasedání dne 24. 4. 2023 usnesením č. 40/2023 s tím, že uvedený zisk bude převeden ve výši 186.513,76 Kč do rezervního fondu a ve výši 10.855,15 Kč do fondu odměn a částka ve výši 197.468,18 Kč bude použita na úhradu ztráty za rok 2021.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem dvou organizací ZŠ Kravaře a MŠ Kravaře. Původní zřizovací listiny z 10. 2. 2003 byly nahrazeny novými dne 3. 9. 2010, kdy byl nemovitý majetek obce smluvně předán PO formou výpůjček. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ve zřizovacích listinách.

## **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 2. 1. 2023 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Štěpána, z. s., IČO 65081374 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 20.000 Kč na podporu provozu Hospice sv. Štěpána. Dar byl schválen ZO při schválení rozpočtu na rok 2023 dne 19. 12. 2022. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 6. 1. 2023, ČS BV č. 001.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

### Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši 77.200 Kč byly přijaty dne 17. 1. 2023, ČNB BV č. 2. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 77.200 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 5.2.2024.

### Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši 194.700 Kč.

### Položka 4113

- oznámení o výši dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt „Vybavení pro kulturní činnost obce Kravaře“, neinvestiční příspěvek ve výši 160.000 Kč (z toho příspěvek EU ve výši 102.400 Kč, ÚZ 89018, a příspěvek z národních zdrojů ve výši 57.600 Kč, ÚZ 89017). Finanční prostředky ve výši 160.000 Kč byly přijaty dne 4. 5. 2023, ČNB BV č. 16.

### Položka 4116

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR), ÚZ 13101. V kontrolovaném období bylo celkem přijato 310.680 Kč.

- Rozhodnutí z Ministerstva vnitra – GŘ HZS o poskytnutí neinvestiční dotace z dotačního programu „Účelová neinvestiční dotace na výdaje spojené se zajištěním zásahů jednotek SDH obcí mimo územní obvod jejich zřizovatelů při požáru v Národním parku České Švýcarsko

v období od 24. 7. 2022 do 12. 8. 2022 poskytovaná obcím z rozpočtu MV GŘ HZS ČR“ ve výši 64.130 Kč, ÚZ 14004. Finanční prostředky byly přijaty dne 26. 4. 2023, ČNB BV č. 13.

- průtoková dotace v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Ámos Komenský, ÚZ 33092, ve výši 902.225 Kč (národní podíl 209.902,64 Kč a evropský podíl 692.322,36 Kč, 1. záloha) s podporou prostředků EU, příjemcem podpory je ZŠ Kravaře. Finanční prostředky byly přijaty dne 20. 9. 2023, ČNB BV č. 32 a přeposlány PO dne 21. 9. 2023, ČNB BV č. 33.

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů v roce 2023 ve výši 74.366 Kč. Peněžní prostředky přijaty dne 22. 12. 2023, ČNB BV č. 44.

#### Položka 4122, objem 449.589,20 Kč

z toho výběrově:

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, č. OLP/2040/2023 na projekt s názvem „Obnova a doplnění osobních ochranných prostředků“, celková výše dotace může činit max. 36.416,40 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 12. 9. 2023, ČS BV č. 009.

- účelová neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2084/2023 na akci „Oprava komunikace k nádraží, Kravaře“. Záloha ve výši 270.000 Kč byla přijata dne 27. 7. 2023, ČS BV č. 007, doplatek ve výši 30.000 Kč byl přijat dne 16. 8. 2023, ČS BV č. 008.

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. OLP/2286/2023 na projekt s názvem „Pořízení věcných prostředků PO pro doplnění chybějícího vybavení“, celková výše dotace 63.172,80 Kč.

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V kontrolovaném období byly uzavřeny pouze smlouvy o bezúplatném převodu majetku (pozemky) mezi obcí (nabyvatel) a Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kontrola bylo předloženo:

Obec (povinná) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-4004649/VB005 na 13 pozemcích k. ú. Janovice u Kravař. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 62/2023 dne 30. 3. 2023. Vklad do katastru nemovitostí v kontrolovaném období nebyl proveden.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 130.000 Kč nebyla v době kontroly uhrazena na bankovní účet povinné (bude uhrazeno na základě doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí).

#### **Smlouvy ostatní**

Dohoda o náhradě škody uzavřená dne 25. 9. 2023 mezi obcí (poškozený) a zaměstnankyní obce Kravaře a členkou rady obce (povinná) v rozporu s rozpočtem obce (záležitosti kultury, schválený ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 19/2022) svévolně a bez předchozího souhlasu jakéhokoliv orgánu obce objednala služby (kulturní programy a s tím spojené služby) – Hudební léto Kravaře – vystoupení Walda gang dne 16. 6. 2023, dále Benefiční rockový festival v Kravařích dne 8. 7. 2023 – vystoupení Kamila Střihavky vč. doprovodné akce malování na tělo a obličej, dočasné tetování, program s modelkou, vystoupení skupiny ATMO music na den 22. 7. 2023 – ve smlouvě jsou popsány konkrétní faktury a částky

uhrazené obcí. Obec byla nucena zaplatit celkovou částku 236.100 Kč v rozporu se schváleným rozpočtem na kulturu na rok 2023 a nad rámec schváleného rozpočtu, a to v příčinné souvislosti se svévolným jednáním povinné, která k objednavce služeb nad rámec schváleného rozpočtu nebyla oprávněna. Povinná výslovně prohlašuje, že škodu ve výši 236.100 Kč uznává co do důvodu a výše a zavazuje se vzniklou škodu splácet obci Kravaře v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 1.000 Kč od října 2023, vždy do 20. dne v měsíci na účet obce Kravaře č. účtu 903300389/0800 VS 102023 až do úplného zaplacení. ZO vzalo uzavřenou dohodu na vědomí usn. č. 84/2023 dne 9. 10. 2023.

Pohledávka evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, v kontrolovaném období uhrazeno celkem 3.000 Kč dle splátkového kalendáře, stav k 31. 12. 2023 ve výši 233.100 Kč, ověřeno inventarizací účtu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce u akce:

„Sběrné místo Kravaře“ přejmenováno na „Oplocení – RE-USE centrum Kravaře“

- kontrole byly předloženy 3 cenové nabídky,

- nabídky byly projednány radou obce dne 2. 2. 2023 pod usnesením č. 29/2023 a byla vybrána společnost INGSTAV Doksy s. r. o. (nejnižší nabídková cena ve výši 981.174,30 Kč bez DPH, 1.187.220,91 Kč včetně DPH),

- obec uzavřena dne 13. 2. 2023 s vybranou společností smlouvu o dílo, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 2. 2023 a dne 21. 2. 2023 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se změnil název díla, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 2. 2023,

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo č. 1450/23 uzavřená dne 13. 2. 2023 mezi obcí (objednatel) a INGSTAV Doksy s. r. o., IČO 40232191 (zhotovitel) na zhotovení stavby – Sběrného místa Kravaře za cenu díla ve výši 981.174,30 Kč bez DPH, 1.187.220,91 Kč včetně DPH. Zahájení prací od 20. 2. 2023, dokončení prací do 30. 6. 2023. Dodatek č. 1 uzavřený dne 21. 2. 2023, který byl sepsán z důvodu požadavku poskytovatele dotace na změnu názvu díla, nový název – „Oplocení – RE-USE centrum Kravaře“, ostatní ujednání smlouvy o dílo se nemění a zůstávají v platnosti. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 2. 2023.

Finanční plnění: Faktura č. 168 došla 28. 4. 2023 na částku 256.539 Kč uhrazená dne 28. 4. 2023 z ČS, faktura č. 201 došla 24. 5. 2023 na částku 289.033 Kč uhrazená dne 24. 5. 2023 z ČS, faktura č. 260 došla 23. 6. 2023 na částku 344.286 Kč uhrazená dne 23. 6. 2023 z ČS, faktura č. 262 došla 23. 6. 2023 na částku 297.362 Kč uhrazená dne 23. 6. 2023 z ČS, tj. celkem 1.187.220 Kč.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabyli účinnosti dodatek č. 1 vnitřní směrnice o Oběhu účetních dokladů (schválen radou obce dne 4. 7. 2023).

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnosprávní kontroly zřízených PO za rok 2022 byly zabezpečeny Karlem Pítrem – kontrolor, IČO 86689169, doloženy Zprávy o provedení veřejnosprávní kontrole ZŠ Kravaře a MŠ Kravaře ze dne 26. 9. 2023 – bez zjištěných nedostatků.

### **Záписы z jednání rady včetně usnesení**

Kontrola byla předložena usnesení z jednání rady obce konaných v kontrolovaném období ve dnech: 2. 2., 24. 4., 4. 7. a 20. 11. 2023.



### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání ZO obce ze dne 16. 2., 30. 3., 29. 5., 18. 8., 9. 10., 31. 10., 29. 11. a 11. 12. 2023) a jeden zápis ZO z roku 2022 (19. 12. 2022 – schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 – 2025, schválení rozpočtu na rok 2023).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Kravaře nezřizovala peněžní fond.

### **Finanční a kontrolní výbor**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Jednání finančního výboru se uskutečnilo dne 16. 1. a 17. 4. 2023 a jednání kontrolního výboru se konalo dne 26. 6. 2023, doloženo zápisy.

### **Schválení účetní závěrky**

Dne 29. 5. 2023 usnesením č. 67/2023 schválilo ZO účetní závěrku obce Kravaře za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky. Rada obce schválila dne 24. 4. 2023 usnesením č. 41/2023 účetní závěrku MŠ Kravaře a usnesením č. 39/2023 účetní závěrku ZŠ Kravaře sestavenou k 31. 12. 2022 – doloženo protokoly.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Dne 31. 5. 2023 byla přijata Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. ZO přijalo nápravné opatření – „rozpočtová opatření budou prováděna před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje“, chybu nelze zpětně napravit.

Nedostatek se v roce 2023 opakoval.

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

Dne 5. 6. 2023 byla doručena Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly odstraněny, nebo k nim byla přijata opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

Nedostatek se v roce 2023 opakoval.