

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře, IČ00260657, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2016 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 25. 11. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. a 6. 12. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. a 19. 4. 2017.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0087/16/Vrb dne 23. 11. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 4. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Vít Vomáčka, MBA - starosta,
paní Vlasta Hartmanová – účetní,
paní Jitka Švastová – referentka.

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 2016

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna starosty obce pro rok 2016 byla chybně zaokrouhlena z 40 365 Kč na 40 370 Kč přesto, že zákon stanovil zaokrouhlení na celé koruny směrem nahoru.

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

Název opatření: Chybné zaokrouhlení měsíční odměny starosty obce

Opatření splněno dne: 31. 12. 2016

Popis přijatého opatření: V 11/2016 bylo chybné zaokrouhlení opraveno, přeplatek byl odečten a od 12/2016 bylo správně vypláceno 40 365 Kč měsíčně.

Opatření bylo splněno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce jednala o nabídkách různých firem, např.:

- dne 27. 7. 2016 usnesením 87/2016 vzala na vědomí informaci o probíhající rekonstrukci střechy MŠ Kravaře, bez jakékoliv identifikace veřejné zakázky. Dle informace účetní se jednalo o zakázku ve výši 229 331 Kč, na kterou nebylo doloženo žádné ani poptávkové řízení, fa č. 11 ze dne 29. 8. 2016 na 229 331 Kč včetně DPH.

- dne 10. 10. 2016 souhlasila RO usnesením č. 111/2016 s vybudováním kanalizace v ul. Generála svobody a to firmou Ingstav Doksy s.r.o., bez doloženého poptávkového řízení a identifikace o jaký finanční rozsah se jedná.

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

Název opatření: Nedodržení zásady transparentnosti dle § 6 zákona o veřejných zakázkách

Opatření splněno dne: 31. 12. 2016

Popis přijatého opatření: Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla doložena cenová nabídka jediné oslovené firmy VSP STŘECHY Mimoň ze dne 9. 5. 2016 na celkovou cenu 189 530 Kč bez DPH (tj. 229 331 Kč včetně DPH), schválená RO dne 23. 5. 2016 usnesení č. 66/2016, kterým RO souhlasila s uzavřením smlouvy na opravu střechy v MŠ Kravaře s firmou VPS Střechy Mimoň. Dále byla předložena faktura 331/2016 ze dne 17. 10. 2016, splatná dne 17. 12. 2016, od firmy INGSTAV Doksy s.r.o., na 59 121 Kč za opravu kanalizace v ulici Generála Svobody v obci Kravaře. Doložením faktury bylo prokázáno, že se ve skutečnosti jednalo o opravu kanalizace, nikoliv o vybudování kanalizace, jak bylo uvedeno v usnesení RO. Dle prohlášení starosty obce se jednalo o drobné opravy, které byly zajištěny dodavatelsky poptávkou z regionálních firem.

Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Na poskytnutý příspěvek nebyla uzavřena veřejnosprávní smlouva

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

RO dne 30. 12. 2015 schválila usnesením č. 188/2015 poskytnutí příspěvku ve výši 50 000 Kč na ohňostroj panu D. Zahradkovi s tím, že tento bude započten proti závazkům. Na příspěvek nebyla uzavřena veřejnosprávní smlouva.

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

Název opatření: Uzavření veřejnoprávní smlouvy

Opatření splněno dne: 6. 12. 2016

Popis přijatého opatření: Smlouva byla dodatečně uzavřena, nedostatek se v následujícím období neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

RO dne 30. 12. 2015 schválila usnesením č. 185/2015 prominutí 60 000 Kč jako kompenzaci za areál koupaliště s tím, že toto proběhne formou prominutí nejstarších závazků, které pan D. Zahrádka má vůči obci Kravaře přijaté při převzetí restaurace do nájmu.

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

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

Název opatření: ZO nerozhodlo o postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč

Opatření splněno dne: 7. 7. 2016

Popis přijatého opatření: ZO dodatečně schválilo postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč, tj. dne 29. 6. 2016 schválilo prominutí pohledávky ve výši 60 000 Kč jako kompenzaci za areál koupaliště s tím, že formou prominutí nejstarších závazků, které má pan Zahrádka vůči obci za pronájem restaurace. Nedostatek byl odstraněn.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadu dlouhodobého závazku na hospodaření obce po celou dobu splatnosti úvěru.

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

Název opatření: Rozpočtový výhled

Opatření splněno dne: 7. 7. 2016

Popis přijatého opatření: Nedostatek se v následujícím období neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Kompenzace účtování PHM
Opatření splněno dne: 6. 12. 2016
Popis přijatého opatření: Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo prověřeno, že se nedostatek z roku 2015 již neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Překročení schválených výdajů
Opatření splněno dne: 31. 12. 2016
Popis přijatého opatření: Nedostatek se v následujícím období neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neoprávněná činnost orgánů obce

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

1. pokles členů RO pod 5 osob od 29. 5. 2013 nebyl řešen ZO s využitím § 92 odst. 1 zákona (svolat zasedání podle potřeby) ani podle § 100 odst. 1 zákona, tj. na nejbližším zasedání ZO rozhodnout, jak bude postupováno. V rozporu se zákonem RO pokračovala ve své činnosti a vykonávala pravomoce až do doby kontroly přezkoumání hospodaření dne 4. 2. 2014, ačkoliv náležely zastupitelstvu.

2. ZO na svém zasedání 23. 12. 2013 schválilo finanční dar starostovi obce ve výši 100 000 Kč za "volební období 2010-2014". Podle schváleného usnesení se jednalo o dar poskytnutý v souvislosti s výkonem funkce starosty, kdy není přípustné poskytovat peněžní plnění nad zákonem stanovenou výší odměny podle § 71 odst. 1 zákona (duplicita při peněžním plnění u téže osoby).

3. ZO na svém zasedání 20. 11. 2013 schválilo finanční dary občanům obce v celkové výši Kč 90 500 "za mimořádnou práci ve prospěch obce podle jmenného seznamu". Poskytnutí peněžní dary souvisely s činností všech členů ZO, čímž bylo darem nahrazeno poskytování běžných odměn podle příslušného právního předpisu. Obdobný postup ZO byl zjištěn rovněž v roce 2012.

4. ZO neschválilo obnovení úvěrové smlouvy s ČSp ze dne 18. 12. 2013, obnovu kontokorentního úvěru ve výši 1,2 mil. Kč schválila RO dne 5.12.2013. Uvedeným postupem nebylo dodrženo ustanovení § 85 písmeno j) zákona.

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

Název opatření: Neoprávněně poskytnuté dary členům zastupitelstva obce
Opatření splněno dne: 6. 12. 2016
Popis přijatého opatření: Na základě usnesení ZO č. 89/2016 ze dne 29. 6. 2016 bylo rozhodnuto, že neoprávněně vyplacené finanční dary (100 000 Kč starostovi a 90 500 Kč ostatním členům zastupitelstva a občanům obce) nebudou vráceny do rozpočtu obce.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec na základě poučení ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře za rok 2014 ze dne 6. 5. 2015 zaslala písemnou zprávu o přijatých opatření k nápravě chyb až dne 24. 7. 2015 (doručená na KÚ LK dne 27. 7. 2015). Stanovený termín byl určen do 15 dnů od schválení závěrečného účtu obce za rok 2014, tj. od 25. 6. 2015. Uvedeným postupem nebyl dodržen stanovený termín jejího předložení.

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

Název opatření: Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 7. 7. 2016
Popis přijatého opatření: Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2015 byly schváleny dne 29. 6. 2016, Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána dopisem dne 7. 7. 2016, tj. do 15ti dnů po schválení Závěrečného účtu. Nedostatek se neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

RO uložila v rozporu se zákonem odvod do rozpočtu obce

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2014 schválila RO na svém zasedání dne 26. 2. 2015 usnesením č. 59/2015 s tím, že RO vzala na vědomí žádost o vypořádání hospodářského výsledku MŠ Kravaře, ve které ředitelka MŠ dne 16. 2. 2015 žádala o schválení hospodářského výsledku ve výši 109 302,3 Kč a o jeho převod do rezervního fondu školy. V rozporu se žádostí a se zákonem 250/2000 Sb. rozhodla RO a schválila částku 100 000 Kč vrátit do rozpočtu obce a částku 9 302,30 Kč převést do rezervního fondu MŠ Kravaře.

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

Název opatření: Hospodaření MŠ Kravaře
Opatření splněno dne: 7. 7. 2016

Popis přijatého opatření:

RO rozhodla dne 27. 6. 2016 o vrácení 100 000 Kč do rozpočtu MŠ neoprávněně odvedeného v roce 2015 z hospodářského výsledku MŠ 2014. Nedostatek byl odstraněn.

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 1,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 12. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření.

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Ing. Jiří Heršálek

.....
kontrolor

.....
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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

Poučení:

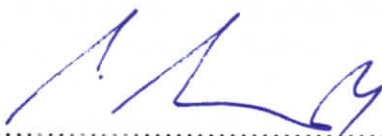
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kravaře o počtu 19 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Vít Vomáčka.

Ing. Vít Vomáčka
starosta obce


.....
Razítko, podpis, dne

OBEC
471 03 KRAVAŘE
okres Česká Lípa -1-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven obecním úřadem spolu s Radou obce (dále jen RO) a finančním výborem v 11/2015 v členění podle oddílů a položek rozpočtové skladby (sestava KEO z 25. 11. 2015) a řádně zveřejněn od 25. 11. do 25. 12. 2015, resp. doposud. Rozpočet byl sestaven přebytkový ve výši +837,5 tis. Kč při splátce úvěru 992 tis. Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2016 ještě před koncem roku 2015.

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2016 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 29. 12. 2014. Aktualizace výhledu byla schválena dne 17. 12. 2015 a 19. 12. 2016 do roku 2019 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2016	8 930	8 592	+338
2017	8 965	8 527	+438
2018	8 965	8 965	0
2019	8 965	8 965	0

Přebytkový rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na nutnost postupného snižování úvěrového zatížení v roce 2016 o 337,5 tis. Kč. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 17. 12. 2015 ve struktuře (v členění podle podrobné rozpočtové skladby) a ve výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen následovně:

Příjmy	9 822 800 Kč
Výdaje	8 985 300 Kč
Přebytek příjmů	+837 500 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2016 byl příspěvkovým organizacím schválen dne 17. 12. 2015 příspěvek na provoz ZŠ Kravaře ve výši 1 800 000 Kč a MŠ Kravaře ve výši 702 050 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 4. 1. 2016.

Následně byl dne 29. 6. 2016 v rámci rozpočtového opatření č. 1 navýšen neinvestiční příspěvek MŠ Kravaře o 100 000 Kč, tj. na 802 050 Kč. Navýšení rozpočtu bylo MŠ sděleno dopisem dne 27. 6. 2016, po rozhodnutí RO usnesením č. 72/2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 odst. 2 a 6). Dokument byl projednán ZO dne 29. 6. 2016 a schválen s ohledem na zjištěné nedostatky při přezkoumání hospodaření obce se závěrem "s výhradou". Zároveň byla přijata opatření k odstranění nedostatků z roku 2015 a dříve. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 v užším rozsahu, resp. zpráva v plném rozsahu na desce s dálkovým přístupem. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v textové podobě v rozsahu 2 stránek a v termínu od 6. 6. do 6. 7. 2016, resp. doposud.

Rozpočtová opatření

V roce 2016 byly schváleny ZO 2 změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními dne 29. 6. a 19. 12. 2016. Do vývoje rozpočtu se rozpočtové opatření promítlo takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	9 822 800	8 985 300	+837 500
1. rozpočtová změna	+907 130	+752 130	+155 000
2. rozpočtová změna	+2 842 183	+2 842 183	0
upravený rozpočet	13 572 113	12 579 613	+155 000

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena s konkrétním členěním v zápisech ze schůzí ZO. Příjmy byly zvýšeny celkem o +3 749 313 Kč a výdaje o +3 594 313 Kč, přebytek činil 155 000 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 3 běžné bankovní účty v následující struktuře a se stavy k 31. 12. 2016:

- běžný účet č. 903300389/0800 ve výši 639 583,60 Kč (výpis č. 012),
- podúčet č. 35-903300389/0800 se stavem 79 875,21 Kč (výpis č. 012) určený pro poplatky a pohyb hotovosti,
- účet u ČNB č. 94-2117421/0710 se stavem 1 059 294,25 Kč (výpis č. 33) pro příjem dotací a daní.

Celková výše prostředků na běžném účtu ve výši 2 033 303,06 Kč souhlasila se stavem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvaha.

Úvěrový účet č. 388586449/0800 vykazoval nulový zůstatek ke dni splacení úvěru dne 7. 4. 2016 (výpis č. 008), účet byl automaticky zrušen.

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 - 12/2016, pořízená ze systému KEO-W 1.10.181/UcU01 dne 5. 12. 2016 a KEO-W 1.11.34/UcU01 dne 28. 3. 2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce,
- plán inventur na rok 2016 z 1. 12. 2016 s určením HIK a termínem provedení od 31. 12. 2016 do 31. 1. 2017,
- zápis HIK z inventury za rok 2016 ze 16. 1. 2017 bez zjištěného inventarizačního rozdílu a prokázáním provedení kompletní inventarizace,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ, místní seznamy) a ruční seznamy u dokladových inventur,
- výpisy z katastru nemovitostí neobsahující zástavní závazky ze smluv.

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

Kniha došlých faktur

V roce 2016 byla vedena kniha došlých faktur programově v PC, sestava obsahovala celkem 325 přijatých faktur. Dodavatelské faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti s výjimkou 1 faktury (č. 82 splatné 2. 2. 2016 ve výši závazku 300 000 Kč a částečně uhrazené od Axia - Ing. Jan Svatoš za dodávky tepla ve výši 377 110 Kč). Výše neuhrazeného závazku k 10/2016 činila 300 000 Kč, u kterého bylo prováděno dílčí splácení podle vzájemné dohody. Uvedené závazky byly do konce roku 2016 vyrovnány, stav podle evidence faktur k rozvahovým dnům souhlasil s údaji na účtu 321 - dodavatelé. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2016 (č. 237 – 267) podle výpisů z banky č. 97 -102 a 12/2016 (č. 298 - 325) u výpisů č. 109 - 118.

Kontrola zaměřená na ověření věcné a formální správnosti nezjistila nedostatky.

Vystavené faktury byly pouze za tříděný odpad (EKO-KOM) a přefakturace nákladů v celkovém počtu 16 ks. Faktury byly průběžně hrazené.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5. 11. 2014, zvolilo ZO pro výkon funkce starosty člena zastupitelstva dlouhodobě uvolněného. Následně ZO stanovilo, že měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce nebudou poskytovány.

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

Odměňování vycházelo z počtu 797 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Kontrolou mzdového listu za rok 2016, bylo ověřeno, že měsíční odměna starosty obce byla vyplacena následovně:

- od 1. 1. 2016 ve výši 39 185 Kč, tak jako v roce 2015,
- od 1. 2. 2016 ve výši 41 555 Kč, doplatek za 2/2016,
- od 1. 3. 2016 ve výši 40 370 Kč, opravená výše pro rok 2016, což nebylo v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Měsíční odměna starosty obce pro rok 2016 byla chybně zaokrouhlena ze 40 365 Kč na 40 370 Kč přesto, že zákon stanovil zaokrouhlení na celé koruny směrem nahoru. V 11/2016 bylo chybné zaokrouhlení opraveno, přeplatek byl odečten a od 12/2016 bylo správně vypláceno 40 365 Kč měsíčně.

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

Mimo měsíční odměňování starosty, bylo provedeno dodanění ve výši 1% pořizovací ceny osobního automobilu, tj. 5 511 Kč měsíčně, a 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 nepřeúčtovala.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní služba byla zajišťována na obecním úřadu pomocí evidence přes programové vybavení na PC (sestava KEO "Pokladní deník za období od ..."). Pro pokladnu byl stanoven denní limit hotovosti ve výši 30 000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě, v roce 2016 bylo vyhotoveno celkem 2129 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31. 10. 2016 ve výši 29 909 Kč a koncem roku nulový stav odpovídal údajům na účtu 261 – pokladna ve výkazu rozvahy. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc říjen č. 1596 - 1775 a prosinec 2016 (č. 1985 - 2129), vč. jejich zaúčtování. Doklady tištěné programem KEO obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

Příloha účetních výkazů

Předložený výkaz za 12/2016 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 (48 850 tis. Kč) a 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky (180 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 rozvahy. 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 zjištěny.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2016 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 72 330 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 64 489 tis. Kč, tj. cca 89 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku se zvýšila na 112 596 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 2 033 303 Kč (v roce 2016 zvýšení o +1 640 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k	12/2016	12/2015	změna stavu
Stav celkem	376 859	2 061 674	-1 684 815
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	992 500	-992 500
- závazky k dodavatelům	0	600 000	-600 000
- závazky k zaměstnancům	102 963	129 718	-26 755
- zúčtování SZ a ZP	74 214	87 486	-13 272
- daně	14 835	13 658	+1 177
- časové rozlišení	150 000	200 000	-50 000

- ostatní závazky	34 847	38 312	-3 465
-------------------	--------	--------	--------

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 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 6. 2016 usnesením č. 81/16 účetní závěrku obce Kravaře sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, 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 účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 9. 6. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému KEO-W dne 5. 12. 2016 a dne 18. 4. 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2016 skončilo hospodaření obce přebytkem +2 633 tis. Kč při očekávaném ročním přebytku +992 tis. Kč, tj. celkové zlepšení o +1 641 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31. 12. 2016:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	9 822 800	13 572 113	14 710 166	108 %	+1 138 053
Výdaje	8 985 300	12 579 613	12 076 862	96 %	-502 751
Saldo	+837 500	+992 500	+2 633 304	265 %	+1 640 804

Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2016 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady 13 089 261 Kč

Výnosy 15 396 125 Kč

VH po zdanění +2 306 864 Kč

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

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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Kravaře

Dne 7. 1. 2016 souhlasila RO s vrácením 100 000 Kč za rok 2015 do rozpočtu MŠ Kravaře.

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

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

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2015 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 11 452,04 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2015 souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře za rok 2015 schválila RO na svém zasedání dne 24. 2. 2016 usnesením č. 27/2016 s tím, že zisk ve výši 11 452 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Dále 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 Kč
výnosy celkem	2 946 990,27 Kč	7 207 Kč
zisk	153 340,21 Kč	100 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.

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. 2016 usnesením č. 28/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31. 12. 2015. 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 24. 2. 2016.

Základní škola Kravaře

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

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

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2015 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 213 330,40 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2015 v celkové výši 213 330,40 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 24. 2. 2016 usnesením č. 25/2016 s tím, že zisk v celkové výši 213 330,40 Kč bude převeden do rezervního fondu školy 201 330,40 Kč do fondu odměn ve výši 12 000 Kč.

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.

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. 2016 usnesením č. 26/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Kravaře, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31. 12. 2015. 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 24. 2. 2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svém zasedání dne 14. 3. 2016 schválilo usnesením č. 67/2016 darovací smlouvu s FK LOKO Kravaře na celoroční příspěvek ve výši 49 500 Kč na rok 2016 v souladu s rozpočtem obce. Darovací smlouva byla uzavřena dne 4. 2. 2016, RO souhlasila dne 4. 2. 2016 usnesením č. 21/2016 s finančním darem pro FK LOKO Kravaře.

Dále byla předložena darovací smlouva uzavřená s Hospicem sv. Štěpána dne 14. 1. 2016 na finanční prostředky ve výši 15 000 Kč na hospicovou péči.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 44 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111, vyčerpáno v plné výši, vyúčtováno dne 23. 1. 2017.

- Na základě "Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-VF-20/2015" ze dne 6. 5. 2015, byl poskytnut příspěvek na 5 pracovních míst na dobu od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2016, prodlouženo Dodatkem č. 1 ze dne 25. 5. 2016 do 31. 1. 2017. Vyúčtování se provádělo průběžně pod ÚZ 13013, kde obec do 31. 12. 2016 obdržela 626 449 Kč.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků byla poskytnuta dotace z rozpočtu MV-GR Hasičského záchranného sboru ČR ve výši 27 448 Kč s ÚZ14004, položka 4116, čerpáno plně, vyúčtováno dne 23. 1. 2017.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena smlouva o nájmu nebytových prostor v čp. 1 náměstí ze dne 1. 1. 2016 uzavřená s podnikatelem D. Zahradkou z Úštěku. Prostory byly využívány podle smlouvy k provozování pohostinství, prodeju masa a tzv. formanku - diskotéku, za roční nájemné 90 000 Kč bez energií (elektřina, vodné - stočné), telefonu a běžné údržby. Měsíční úhrady nájmu 7 500 Kč byly stanovené k 30. dni příslušného měsíce s možností okamžitého zrušení smlouvy při nedodržení splatného závazku nájemcem.

Plnění smlouvy bylo prověřeno při závěrečném přezkoumání po skončení roku 2016, dluh ve výši 69 584 Kč v období roku 2016 byl důvodem k ukončení nájemní smlouvy v lednu 2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2016 aktivní 1 úvěrovou smlouvu uzavřenou dne 27. 3. 2014 s Českou spořitelnou k financování projektu „Snížení energetické náročnosti a změna zdrojů tepla v ZŠ Kravaře“ ve výši 2 700 000 Kč. Úvěr byl plně vyčerpan a první splátka zaplacená dne 31. 1. 2015, poslední byla určena do 31. 12. 2022 s možností předčasného splacení.

Ke dni 31. 12. 2015 činil nesplacený zůstatek jistiny 992 500 Kč s využitím mimořádných splátek nad rámec splátkového kalendáře. Úvěr byl plně splacen dne 7. 4. 2016 a účet zrušen (výpis č. 008).

Smlouva na použití běžného účtu se záporným zůstatkem (kontokorentní úvěr) nebyla v roce 2016 uzavřena.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Kravaře neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

ZO na svém zasedání dne 9. 6. 2016 projednávalo nabídku firmy Strabag a.s. - nabídkový rozpočet na opravu MK Sezímky, Janovice I. a Janovice II., celkem za 778 337,98 bez DPH, 941,788,96 Kč včetně DPH. Starosta informoval ZO o tom, že bude žádat o upřesnění nabídky. Výběrové řízení nebylo v roce 2016 provedeno.

V souladu se zákonem č. 137/2006 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.

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

Rada obce jednala o nabídkách různých firem, např.:

- dne 27. 7. 2016 usnesením 87/2016 vzala na vědomí informaci o probíhající rekonstrukci střechy MŠ Kravaře, bez jakékoliv identifikace veřejné zakázky. Dle informace účetní se jednalo o zakázku ve výši 229 331 Kč, na kterou nebylo doloženo žádné ani poptávkové řízení, fa č. 11 ze dne 29. 8. 2016 na 229 331 Kč včetně DPH.

- dne 10. 10. 2016 souhlasila RO usnesením č. 111/2016 s vybudováním kanalizace v ul. Generála Svobody a to firmou Ingstav Doksy s.r.o., bez doloženého poptávkového řízení a identifikace o jaký finanční rozsah se jednalo.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla doložena cenová nabídka jediné oslovené firmy VSP STŘECHY Mimoň ze dne 9. 5. 2016 na celkovou cenu 189 530 Kč bez DPH (tj. 229 331 Kč včetně DPH), schválená RO dne 23. 5. 2016 usnesením č. 66/2016, kterým RO souhlasila s uzavřením smlouvy na opravu střechy v MŠ Kravaře s firmou VPS Střechy Mimoň.

Dále byla předložena faktura 331/2016 ze dne 17. 10. 2016, splatná dne 17. 12. 2016, od firmy INGSTAV Doksy s.r.o., na 59 121 Kč za opravu kanalizace v ulici Generála Svobody v obci Kravaře. Doložením faktury bylo prokázáno, že se ve skutečnosti jednalo o opravu kanalizace, nikoliv o vybudování kanalizace, jak bylo uvedeno v usnesení RO.

Dle prohlášení starosty obce se jednalo o drobné opravy, které byly zajištěny dodavatelsky poptávkou z regionálních firem.

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 2016 se předpisy neměnily, nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky externích kontrol

Předložen byl "Protokol o kontrole vykonané u Obce Kravaře" ze dne 6. 9. 2016, ze strany MMR ČR, kontrolováno byl projekt "Velkokapacitní požární cisterna na dopravu vody a

Dopravní automobil pro evakuaci a nouzové zásobování obyvatel obcí pro JSDHO Kravaře", doporučení - doplnit "Žádost o změnu", odstranění nedostatků bylo stanoveno do 22. 9. 2016.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyla dle sdělení starosty, v roce 2016 provedena žádná kontrola zřízených příspěvkových organizací. Tato kontrola nebyla provedena ani v roce 2015. Obec byla upozorněna na povinnost provádět kontrolu hospodaření zřízených právnických osob, uloženou zákonem 250/2000 Sb. § 15 odst. 2.

Při závěrečném přezkoumání 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 89 169, 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, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RO konaných v roce 2016, předloženo bylo celkem 11 zápisů ze zasedání konaných cca 1x měsíčně ve dnech 7. 1. až 21. 11. 2016. 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 pět zápisů ZO z roku 2016 (14. 3., 9. 6., 29. 6., 22. 9., 19. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (17. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána dopisem dne 7. 7. 2016.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kravaře neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dva zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení, kontrolou nájemních vztahů. Dále byly předloženy čtyři zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval kontrolou rozpočtových opatření a kontrolou plnění rozpočtu obce. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí. Funkce výborů byla plněna.