

Č.j.: 1781/Fl/16

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná

IČO: 00572675

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2016 - 20.10.2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 24.3.2017 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 23.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Obecní úřad Krásná
Krásná 196
351 22 Krásná u Aše

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/125/P dne 1.7.2016.

Zástupci územního celku:

- Luboš Pokorný - starosta obce
- Šárka Plavnická - administrativní pracovnice obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Jitka Brodská

- kontrolor:

Bc. Alena Imrichová
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 24.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná byly přezkoumány následující písemnosti:

| | |
|--|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce Krásná pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25.11.2015 do 10.12.2015. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 nebyla s ohledem na termín schválení rozpočtu před 1.1.2016 stanovena. |
| Rozpočtová opatření | Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 4 rozpočtová opatření. - Rozpočtové opatření č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2016, usnesením č. 66/16. - Rozpočtové opatření č. 2/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2016, usnesením č. 102/16. - Rozpočtové opatření č. 3/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2016, usnesením č. 110/16. - Rozpočtové opatření č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2016, usnesením č. 139/16. |
| Rozpočtový výhled | Rozpočtový výhled obce Krásná sestavený na období let 2015 až 2018 byl schválený zastupitelstvem obce dne 9.9.2014 usnesením č. 165/14. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. |
| Schválený rozpočet | Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Krásná schválen dne 10.12.2015 usnesením č. 159/15 rozpočet vyrovnaný. Rozpočtové příjmy a rozpočtové výdaje ve výši 9.483.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným | Dne 10.12.2015 usnesením č. 159/15 schválilo zastupitelstvo obce v rozpočtu obce na rok 2016 příspěvek na provoz |

| | |
|---------------------|--|
| organizacím | pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Krásná ve výši 220.000,- Kč. Příspěvkové organizaci byl sdělen finanční vztah písemně oznámením ze dne 28.12.2015, závazné ukazatele nebyly stanoveny. Starosta obce schválil dne 23.6.2016 zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná za rok 2015 ve výši 67.675,88 Kč včetně jeho přerozdělení, a to do fondu odměn výši 13.535,- Kč a do rezervního fondu výši 54.140,88 Kč. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2016 usnesením č. 68/16. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 8.6.2016 do 23.6.2016. Účetní závěrka obce za rok 2015 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná za rok 2015 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 23.6.2016 usnesením č. 67/16. |
| Bankovní výpis | Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2016 ve výši 7.633.164,02 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky, a portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2016. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 6.816.814,49 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky, a portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2016. |
| Evidence majetku | Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Munis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin. |
| Evidence pohledávek | Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. K 31.12.2016 byly evidovány nedoplatky místních poplatků z minulých let v celkové výši 171.599,07 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce územní samosprávný celek od 1.1.2015 místní poplatky nevyměřuje. Nedoplatky místních poplatků z minulých let jsou územním samosprávným celkem vymáhány exekučně. |
| Evidence závazků | Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | Munis a v knize došlých faktur. |
| Faktura | Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2016 od č. 1600324 do č. 1600331 a od č. 1600333 do č. 1600359 a za měsíc prosinec 2016 od č. 1600456 do č. 1600498. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur č. 1/2016 ze dne 20.12.2016 schváleného zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 usnesením č. 140/16 a směrnice o inventarizaci majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.1.2012. Jmenována tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 28.12.2016 do 31.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 041, 022, 069, 469, 311, 314, 231, 261, 321, 336, 337, 342 a 383. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. |
| Kniha došlých faktur | Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 360 dodavatelských faktur. K 30.9.2016 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 6.030,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke dni 30.9.2016. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 498 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 137.678,19 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke dni 31.12.2016. |
| Kniha odeslaných faktur | Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 26 odběratelských faktur. K 30.9.2016 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 3.979,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 30.9.2016. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 36 odběratelských faktur. K 31.12.2016 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 2.486,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 31.12.2016. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 6.11.2014 usnesením č. 13 a č. 14 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplacení ode dne přijetí usnesení (tj. od 6.11.2014). Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc duben a září 2016). |
| Pokladní doklad | Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 597 příjmových |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2016 od č. V16000538 do č. V16000597.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 807 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. V16000760 do č. V16000807.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena na PC.</p> <p>Pokladní kniha za měsíce leden až prosinec 2016.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 72.554,- Kč souhlasil k 30.9.2016 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k datu 30.9.2016.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit stanovený ve výši 75.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 3.9.2009 usnesením č. 97/09, nebyl za kontrolované období překročen.</p> |
| Příloha rozvahy | Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2016 a k 31.12.2016. |
| Rozvaha | Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016. |
| Účetní doklad | <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2016 od dokladu č. 160138 do dokladu č. 160150 a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 160188 do dokladu č. 160206 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 138 do č. 150 a od č. 188 do č. 206 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, daňovým příjmům, atd.</p> |
| Účtový rozvrh | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2016. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.496.629,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,25 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.953.768,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,20 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.186.887,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 117,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.470.770,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,72 %).</p> |

| | |
|---|--|
| | Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2016 přebytek ve finanční výši 1.716.116,51 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 3.294.850,24 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 30.9.2016. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 2.963.554,61 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2016. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016. Z rozvahy bylo ověřeno, že příspěvková organizace dodržela rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2015 do fondů dle schválení starosty obce ze dne 23.6.2016. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná k 30.9.2016 a k 31.12.2016. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.9.2016 byl zisk ve výši 326.341,- Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu rozvahy k témuž datu. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2016 byl zisk ve výši 59.601,61 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu rozvahy k témuž datu. |
| Darovací smlouvy | Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 18.2.2016 mezi obcí (obdarovaný) a Slévárnou HEUNISCH, s.r.o., se sídlem Krásná 253, IČO 45357374 (dárce), která se týká přijetí finančního daru ve výši 50.000,- Kč k účelovému použití na veřejně prospěšné služby v roce 2016. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2016, usnesením č. 26/16, - darovací smlouva uzavřená dne 27.5.2016 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč k účelovému použití na podporu organizace XXV. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií v roce 2016. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016, usnesením č. 50/16. |
| Dohody o pracovní činnosti | Za kontrolované období obec uzavřela celkem 3 dohody o pracovní činnosti. Ke kontrole byla předložena dohoda o pracovní činnosti na činnost vedoucího manažera projektu ze dne 1.10.2016, dohoda o pracovní činnosti na činnost finančního manažera projektu ze dne 1.10.2016 a dohoda o pracovní činnosti |

| | |
|--|---|
| | <p>na činnost asistenta vedoucího manažera projektu ze dne 1.10.2016.</p> <p>Předložené dohody byly sjednané v rozsahu do 20 hodin týdně.</p> |
| Dohody o provedení práce | <p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 22 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zajištění propagace obce, o práci řidiče, o práci realizátora aktivit - rozhodčí, o softwarové poradenství, o práci pořadatele a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce pořadatele v rámci projektu "Společně ruku v ruce v hasičině, sportu i zábavě" ze dne 31.5.2016, dohoda o provedení práce vedoucího manažera projektu v rámci projektu "Společně ruku v ruce v hasičině, sportu i zábavě" ze dne 31.5.2016 a dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků ze dne 1.10.2016. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p> |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | <p>Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy a platového výměru zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako uklízeč veřejných prostranství.</p> |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Za kontrolované období obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu č. 1 o poskytnutí dotace na stipendium po dobu studia s fyzickou osobou, bytem Krásná, na částku ve výši 3.000,- Kč ročně. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 119/16 dne 13.10.2016. V době kontroly nebyla smlouva k dispozici na obecním úřadě.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Za kontrolované období obdržela obec:</p> <ul style="list-style-type: none"> - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01878/2016-00 uzavřené dne 30.6.2016, ve výši 150.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Vestavba školícího centra JSDH Krásná do objektu na poz. p. č. 1188/7". Souhrn předpokládaných nákladů na akci činí 300.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 10.12.2016. Předložení závěrečného vyúčtování stanoveno poskytovatelem do 10.12.2016 včetně podmínky, že podíl dotace musí činit maximálně 50 % z celkových nákladů. Vyúčtování předloženo poskytovateli dne 9.12.2016, celkové náklady byly ve výši 316.147,90 Kč a podíl dotace na celkových nákladech činil 47,45 % z celkových nákladů. Uvedené podmínky dle smlouvy byly splněny, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02298/2016-00 uzavřené dne 4.8.2016, ve výši 113.500,- Kč, určenou na věcné vybavení Jednotky sboru dobrovolných hasičů Krásná. Termín závěrečného vyúčtování stanoveno poskytovatelem do 15.12.2016. Dodatek č. 1 evid. č. KK 02298/2016-01 ze dne 21.12.2016 ke smlouvě ze dne 4.8.2016 doplnil podmínky čerpání dotace, výše dotace se neměnila. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 15.12.2016 včetně podmínky |

| | |
|--|--|
| | <p>spoluúčasti obce minimálně ve výši 20 % z celkových nákladů. Doloženo závěrečné vyúčtování realizace akce doručené poskytovateli dne 15.12.2016, skutečné náklady činily 136.963,- Kč a podíl obce činil 20 %. Obec provedla vrácení nevyčerpané dotace ve výši 3.929,60 Kč dne 14.12.2016, bankovní výpis č. 195 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.,</p> <ul style="list-style-type: none"> - na základě dopisu hejmana Karlovarského kraje č.j. 141/HH/16 ze dne 4.10.2016 obdržela obec Krásná dotaci ve výši 22.000,- Kč na volby do zastupitelstev krajů. Vyúčtování musí být předloženo do 30 dní po ukončení činnosti okrskových komisí. Vyúčtování dotace ze dne 22.11.2016 (odesláno dne 23.11.2016) s celkovými náklady ve výši 22.001,- Kč. Rozdíl ve výši 1,- Kč byl poskytovatelem zaslán dne 22.12.2016 na bankovní účet příjemce vedený u České národní banky, výpis č. 32. |
| Smlouvy nájemní | <p>Ke kontrole byla předložena pachtovní smlouva uzavřená dne 1.10.2016 mezi obcí (pachtýř) a fyzickou osobou (propachtovatel) na pacht pozemku p.č. 412 o výměře 613 m² v k.ú. Podhradí za účelem provozování kompostárny. Pacht uzavřen na dobu určitou od 1.10.2016 do 31.12.2017 za roční pachtovné ve výši 20.000,- Kč. Pacht schválilo zastupitelstvo obce dne 15.9.2016, usnesením č. 108/16.</p> |
| Smlouvy o dílo | <p>Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 27.7.2016 uzavřená s dodavatelem HP inženýrské a dopravní stavby s.r.o., se sídlem Cheb, Karlova 2472/44, IČO 28022807, na provedení zakázky "Otevřená jízďárna Krásná". Na základě předložené cenové nabídky byla sjednaná cena díla ve výši 1.159.996,17 Kč bez DPH. Doba plnění díla stanovena do 28.10.2016. Ke kontrole byly předloženy 3 faktury dodavatele v celkové výši 1.403.595,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena, - ze dne 29.11.2016 uzavřená s dodavatelem PB SCOM s.r.o., se sídlem 753 01 Hranice, Radniční 28, IČO 25397087, na provedení zakázky "Demolice stavebního objektu na st.p.č. 65 a 66 k.ú. Štítary u Krásné". Na základě předložené cenové nabídky byla sjednaná cena díla ve výši 1.156.306,36 Kč bez DPH. Termín dokončení díla stanoven do 30.6.2017. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva uzavřená dne 5.5.2016 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji nákladního automobilu značky Avia DVS 1V A30, rok výroby 1979, výrobní číslo 17-79-07270. Smluvní cena ve výši 1,- Kč včetně DPH byla uhrazena dne 5.5.2016 příjmovým pokladním dokladem č. P16000254. Prodej automobilu schválen zastupitelstvem obce dne 21.4.2016 usnesením č. 42/16, - smlouva o bezúplatném převodu majetku - 2 ks základní jednotky počítače a 1 ks barevného monitoru v celkové pořizovací ceně 26.388,25 Kč uzavřená dne 11.11.2016 mezi obcí (přijímající) a Českou republikou - Hasičským |

| | |
|--|--|
| | <p>záchranným sborem Karlovarského kraje. Bezúplatný převod schválilo zastupitelstvo obce dne 15.12.2016 usnesením č. 149/2016.</p> |
| <p>Smlouvy o věcných břemenech</p> | <p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o podmínkách realizace stavby uzavřená dne 30.5.2016 mezi obcí (vlastník) a fyzickou osobou, na realizaci části stavby – vodovodní přípojka rPE d32, napojení na stávající studnu na pozemku stavební parcela č. 5 v k.ú. Štítary u Krásné, která je ve vlastnictví obce. Zřízení práva stavby schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016, usnesením č. 63/16, - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 18.11.2016 mezi obcí a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností ELEKTROPLAN s.r.o, IČO 24729035, za účelem umístění součásti distribuční soustavy podzemního kabelového vedení NN na pozemcích p.č. 317/1, 318/7, 490/2, 493/12, 1641, 2239 a 2243 v k.ú. Krásná. Věcné břemeno zřízeno jako časově neomezené s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč s DPH, náhrada bude uhrazena po provedení vkladu práva do katastru nemovitostí. Zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo města dne 10.11.2016, usnesením č. 126/16. |
| <p>Smlouvy o výpůjčce</p> | <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o výpůjčce uzavřená dne 30.6.2016 mezi obcí (vypůjčitel) a firmou ASEKOL a.s., se sídlem Praha 4, Československého exilu 2062/8, IČO 27373231 (půjčitel). Předmětem výpůjčky je přístřešek na zpětný odběr elektrozařízení. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou 5 let ode dne nabytí její účinnosti. Výpůjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.5.2016, usnesením č. 62/16, - smlouva o výpůjčce uzavřená dne 1.5.2016 mezi obcí (půjčitel) a fyzickou osobou (vypůjčitel). Předmětem výpůjčky je prostor klubovny v budově č.p. 254 v obci Krásná. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 30.4.2018. Záměr výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.4.2016 do 19.4.2016. Výpůjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.4.2016 usnesením č. 39/16. |
| <p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p> | <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Otevřená jízdárna Krásná". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 13.7.2016 včetně zaslání 7 potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 25.7.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 25.7.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena díla. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 26.7.2016, usnesením č. 79/16. Smlouva o dílo uzavřena dne 27.7.2016 s vítězem soutěže HP inženýrské a dopravní stavby s.r.o., |

| | |
|---|--|
| | <p>se sídlem Cheb, Karlova 2472, IČO 28022807. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 27.7.2016 se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 1.159.996,17 Kč bez DPH byla uveřejněna dne 11.8.2016 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření ve smyslu ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní (nabídková) cena dle smlouvy byla dodržena,</p> <p>- veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Demolice stavebního objektu na st.p.č. 65 a 66 k.ú. Štítary u Krásné". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 27.9.2016 ve věstníku veřejných zakázek. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 14 dodavatelských subjektů, otevírání obálek bylo provedeno dne 14.10.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 1.11.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 10.11.2016, usnesením č. 131/16. Smlouva o dílo za cenu 1.156.306,36 Kč bez DPH uzavřená dne 29.11.2016 s vítězem soutěže PB SCOM s.r.o., se sídlem 753 01 Hranice, Radniční 28, IČO 25397087, byla uveřejněna dne 5.12.2016 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření ve smyslu ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána nová interní směrnice č. SE 01/2016 - Pravidla pro poskytování dotací na stipendia žákům vzdělávajícím se na odborných učilištích v České republice. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Předložen protokol č.j. 01528/15 ze dne 17.2.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Krásná - předmětem kontroly byl příspěvek obce Krásná na činnost a hospodaření v roce 2015. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 14.1.2016, 18.2.2016, 17.3.2016, 21.4.2016, 26.5.2016, 23.6.2016, 26.7.2016, 25.8.2016, 15.9.2016, 13.10.2016, 10.11.2016 a 15.12.2016.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, žádostmi o dotaci, majetkovými záležitostmi, poskytnutím a přijetím finančních darů, smlouvami o výpůjčce, schválením účetní závěrky obce a účetní závěrky a čerpáním rezervního fondu příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná za rok 2015, schválením závěrečného účtu obce za rok 2015, schválením smluv o přijetí dotace, rozpočtem obce na rok 2017, smlouvou o věcném břemeni, jmenováním hodnotící komise a výsledky veřejných zakázek malého rozsahu, smlouvami o právu provést stavbu, veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí dotace a dalším.</p> |

| | |
|---|--|
| | Zastupitelstvo obce má 7 členů. |
| Činnost finančního a kontrolního výboru | Činnost finančního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 21.4.2016, 23.6.2016, 15.9.2016, 13.10.2016 a 15.12.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 21.4.2016 a 15.9.2016 a 15.12.2016. Oba výbory pracují v počtu tří členů. |

II. Zástupce obce Krásná prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
(napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

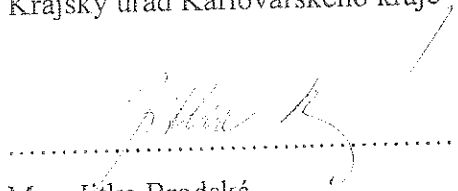
| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,50 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

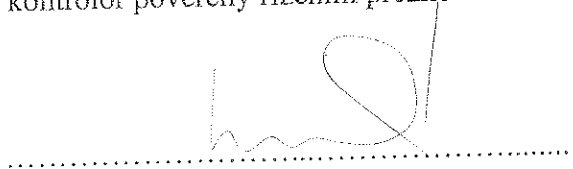
Č.j.: 1781/FL/16


Krásná dne 24.3.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

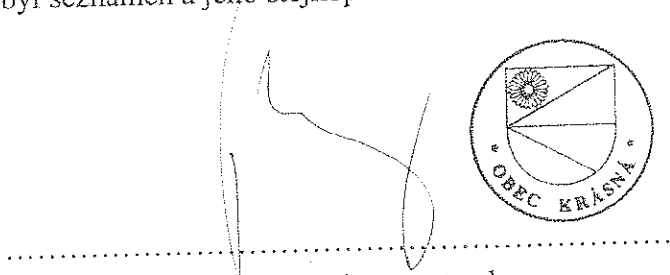

Bc. Alena Imrichová
kontrolor


Ing. Josef Švéda
kontrolor

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Luboš Pokorný, starosta obce



Dne: 24.3.2017

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|------------------|--------------------|
| 1 | 1 | Krásná | Luboš Pokorný |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Mgr. Jitka Brodská |

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.