

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2017 - 12.12.2017 (dílčí přezkoumání)
- 3.5.2018 (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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 22.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného 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 2017/174/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Bc. Alena Imrichová
Bc. Dagmar Klemáková
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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 3.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Krásná pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30.11.2016 do 15.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 nebyla s ohledem na termín schválení rozpočtu před 1.1.2017 stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2017 usnesením č. 52/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 16.6.2017; - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2017 usnesením č. 64/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.6.2017; - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2017 usnesením č. 82/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 6.10.2017; - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2017 usnesením č. 115/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 2.11.2017; - rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 usnesením č. 148/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.1.2018. Kontrolou bylo prověřeno průčtování rozpočtového opatření č. 2. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Krásná sestavený na období let 2015 až 2018 byl schválený zastupitelstvem obce dne 9.9.2014

	<p>usnesením č. 165/14. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Rozpočtový výhled na období rozpočtových let 2015 až 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 25.8.2014.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 usnesením č. 149/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 13.12.2017 do 30.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 19.1.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2016 usnesením č. 141/16 rozpočet vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 10.310.500,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Rozpočet na rok 2017 byl na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 30.11.2016.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Dne 15.12.2016 usnesením č. 141/16 schválilo zastupitelstvo obce v rozpočtu obce na rok 2017 příspěvek na provoz pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Krásná ve výši 220.000,- Kč. Příspěvkové organizaci byl sdělen finanční vztah písemně oznámením ze dne 22.12.2016, závazné ukazatele nebyly stanoveny. Starosta obce schválil dne 14.7.2017 zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná za rok 2016 ve výši 59.601,61 Kč včetně jeho přerozdělení, a to do fondu odměn část ve výši 11.900,- Kč a do rezervního fondu část ve výši 47.701,61 Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 25.5.2017 do 15.6.2017. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obce Krásná za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2017 usnesením č. 67/17. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce Krásná za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.6.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního</p>

	<p>úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce Krásná za rok 2016 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná byla zastupitelstvem obce schválena dne 20.6.2017 usnesením č. 66/17.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2017 ve výši 6.139.082,52 Kč odpovídal stavu peněžních 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 30.6.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 8.051.016,19 Kč odpovídal stavu peněžních 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 31.12.2017.</p> <p>Zůstatek úvěrových peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 6.540.000,- Kč odpovídal stavu úvěrových peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2017.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis.</p> <p>Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce územní samosprávný celek od 1.1.2015 místní poplatky nevyměňuje. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou vedeny nedoplatky místních poplatků, vyměřené do 31.12.2014.</p> <p>Ke dni 31.12.2017 byly evidovány pohledávky za místními poplatky v celkové výši 155.746,50 Kč (ze psů ve výši 467,- Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 155.279,- Kč).</p> <p>Nedoplatky místních poplatků z minulých let jsou územním samosprávným celkem vymáhány exekučně.</p>
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2017 od č. 1700250 do č. 1700281 a za měsíc prosinec 2017 od č. 1700580 do č. 1700600.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur č. 1/2017 ze dne 20.12.2017 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 28.12.2017 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 041,

	112, 231, 261, 311, 321, 337, 389 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 281 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 726,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke dni 30.6.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 600 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 205.103,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke dni 31.12.2017.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur. K 30.6.2017 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 9.899,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 30.6.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 34 odběratelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur (4 ve lhůtě splatnosti a 2 po lhůtě splatnosti) v celkové výši 75.694,08 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k datu 31.12.2017.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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 vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. od 6.11.2014), u místostarosty ode dne zvolení do funkce. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována.</p> <p>Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíce leden a červen 2017).</p>
Pokladní doklad	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 403 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. V17000374 do č. V17000403.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 831 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17000804 do č. V17000831.</p>
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena v účetním programu Munis.

	<p>Pokladní kniha za měsíce leden až červen a za měsíc prosinec 2017.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 40.511,- Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k datu 30.6.2017.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k datu 31.12.2017.</p> <p>Denní pokladní limit stanovený ve výši 75.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 3.9.2009 usnesením č. 97/09, nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 160085 do dokladu č. 160101 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 85 do č. 101 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, daňovým příjmům, úhradám pronájmů bytů a služeb, poplatkům atd.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.353.313,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,42 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.021.286,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,96 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2017 byl schodek ve finanční výši 667.973,14 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M bylo dále zjištěno, že v něm nejsou uvedeny rozpočtové výdaje ve výši 1.995.500,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy, které schválilo zastupitelstvo obce v rozpočtu obce Krásná na rok 2017. Rozpočtové výdaje ve výši 1.995.500,- Kč jsou uvedeny odlišně od schváleného rozpočtu obce, a to v částce 35.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6117 - Volby do Evropského parlamentu a v částce 1.960.500,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.978.356,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.280.804,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,18 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl schodek ve finanční</p>

<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>výši 5.302.447,55 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.389.436,84 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 30.6.2017. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.806.136,83 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2017.</p>
<p>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Z výkazu rozvaha bylo ověřeno, že příspěvková organizace dodržela rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016 do fondů dle schválení starosty obce ze dne 14.7.2017.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2017 byl zisk ve výši 439,89 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu rozvahy ke dni 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2017 byl zisk ve výši 41.804,41 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu rozvahy ke dni 31.12.2017.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - ze dne 24.2.2017 mezi obcí (dárce) a Klubem Českých turistů, se sídlem 352 01 Aš, Petra Bezruče 22, IČO 47723289 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na „30. ročník Memoriál Miroslava Redlicha“. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2017 usnesením č. 10/17, - ze dne 9.6.2017 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč k účelovému použití na podporu organizace XXVI. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií v roce 2017, - ze dne 11.9.2017 mezi obcí (obdarovaná) a společností Slévárna HEUNISCH, s.r.o., se sídlem 352 01 Krásná 253, IČO 45357374 (dárce), která se týká přijetí finančního daru ve výši 13.000,- Kč k účelovému použití na veřejně prospěšné služby v roce 2017.</p>
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>V kontrolovaném období nebyla ke kontrole předložena dohoda o pracovní činnosti.</p>

<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 12 dohod o provedení práce. Jednalo se o práce v projektu "Nově a krásně aneb Nové Domy v Krásné", a to o práci vedoucího manažera projektu, práci realizátora aktivit - rozhodčího a o práci pořadatele, a o roznos hlasovacích lístků.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce vedoucího manažera v rámci projektu "Nově a krásně aneb Nové Domy v Krásné" ze dne 31.5.2017 a dohoda o provedení práce pořadatele v rámci projektu "Nově a krásně aneb Nové Domy v Krásné" ze dne 31.5.2017.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
<p>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</p>	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu jako řidič, pracovník údržby, pracovník péče o zeleň. Pracovní smlouva byla uzavřena dne 2.5.2017 na dobu neurčitou.</p> <p>Obec uzavřela 15 pracovních smluv na pozici uklízeč veřejných prostranství na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku mezi obcí a Úřadem práce ČR.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Dne 14.1.2016 nabyla účinnosti směrnice "Pravidla pro poskytování dotací na stipendia žákům vzdělávajícím se na odborných učilištích v České republice".</p> <p>Obec poskytla na základě žádosti ze dne 12.10.2016 fyzické osobě dotaci na stipendium ve výši 3.000,- Kč. Žádost o dotaci neobsahovala náležitost dle ustanovení odst. 3, písm. d), § 10a, zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy č. 01/17 o poskytnutí dotace na stipendium, uzavřené dne 18.8.2017. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5, písm. c) a j), § 10a, zákona č. 250/2000 Sb., a to číslo bankovního účtu příjemce dotace nebo způsob, jakým budou prostředky poskytnuty a dobu pro předložení finančního vypořádání dotace. Poskytnutí dotace bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V kontrolovaném 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 01522/2017, uzavřené dne 31.5.2017 ve výši 150.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Vestavba školícího centra JSDH Krásná II. etapa". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 400.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 10.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce, doručené poskytovateli dne 11.12.2017, skutečné náklady činily 338.238,- Kč; - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu

	ze dne 6.10.2017, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 6.12.2017, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 24.058,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - pachtovní smlouva uzavřená dne 1.6.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku p.č. 407 o výměře 150 m ² v k.ú. Krásná na dobu určitou od 1.6.2017 do 31.5.2022 za roční pachtovné ve výši 225,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.5.2017 do 18.5.2017. Pacht pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2017 usnesením č. 58/17, - uzavřená dne 1.10.2017 mezi obcí (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři) o pachtu pozemku p.č. 295/3 o výměře 560 m ² v k.ú. Krásná na dobu určitou od 1.10.2017 do 30.9.2022 za roční pachtovné ve výši 840,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.8.2017 do 2.9.2017. Pacht pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 14.9.2017 usnesením č. 96/17.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo: - uzavřená dne 10.3.2017 se společností Street line s.r.o., se sídlem 351 34 Skalná, Starý Rybník 96, IČO 29104823, na provedení zakázky „Změna stavby S 06 před jejím dokončením – Přístavba Hasičské zbrojnice v Krásné – garáž“. Na základě cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 1.610.092,95 Kč bez DPH a termín dokončení díla do 16.6.2017. Dne 19.5.2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byla mj. navýšena cena díla na 1.645.082,95 Kč bez DPH. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10.3.2017 byla uveřejněna dne 13.3.2017 a Dodatek č. 1 ze dne 19.5.2017 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn dne 2.6.2017 na profilu zadavatele, tj. smlouva i dodatek byly zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření ve smyslu ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele, a to faktura č. 201720003 ze dne 31.3.2017 na částku 273.458,65 Kč bez DPH, faktura č. 201720008 ze dne 5.5.2017 na částku 260.320,98 Kč bez DPH, faktura č. 201720020 ze dne 29.5.2017 na částku 435.678,20 Kč bez DPH a faktura č. 201720031 ze dne 26.6.2017 na částku 675.625,12 Kč bez DPH, celková fakturovaná částka byla ve výši 1.645.082,95 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy a Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo dodržena, - uzavřená dne 26.9.2017 se společností Street line s.r.o., se sídlem 351 34 Skalná, Starý Rybník 96, IČO 29104823, na provedení zakázky „Oprava MK Krásná na pozemku

	<p>p.č. 1615, 1616, 1697/1, 1605/2, 1605/3“. Na základě cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 893.752,55 Kč bez DPH a termín provedení díla stanoven nejpozději do 20.10.2017. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 26.9.2017 se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 893.752,55 Kč bez DPH byla uveřejněna dne 27.9.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele, a to faktura č. 201720091 ze dne 16.10.2017 na částku 224.519,85 Kč bez DPH, faktura č. 201720093 ze dne 23.10.2017 na částku 146.705,70 Kč bez DPH a faktura č. 201720099 ze dne 3.11.2017 na částku 522.527,- Kč bez DPH, celková fakturovaná částka byla ve výši 893.752,55 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 4.4.2017 mezi obcí (kupující) a společností THT Polička, s.r.o., se sídlem 572 01 Polička, Starohradská 315, IČO 46508147 (prodávající), o prodeji 1 ks cisternové automobilové stříkačky (CAS) vybavené požárním čerpadlem o výkonu 3000 l/min. Kupní cena byla sjednána ve výši 6.006.800,- Kč bez DPH a byla sjednána jako cena pevná (nepřekročitelná). Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2017 usnesením č. 34/17. Kupní smlouva ze dne 4.4.2017 (z nadlimitní veřejné zakázky) byla uveřejněna dne 4.4.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření, - dne 24.10.2017 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající), o prodeji pozemkové parcely č. 1166/3 o výměře 811 m² v k.ú. Krásná. Smluvní cena ve výši 243.300,- Kč byla obcí uhrazena dne 16.1.2017 dle bankovní výpisu č. 9 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Koupě pozemku byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.9.2017 usnesením č. 97/17.
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0004071/001 k majetku obce uzavřená dne 12.4.2017 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou na základě jí písemně udělené plné moci firmou MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032, zastoupenou p. Ivanou Vaidišovou na základě plné moci (oprávněný). Obsahem věcného břemene je právo „oprávněné“ umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 2184/1 v k.ú. Krásná. Jednorázová náhrada ve výši 2.420,- Kč uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 14.6.2017, výpis č. 92. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2017 usnesením č. 36/17; - smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 24.4.2017

	<p>mezi obcí (povinný) a dvěma fyzickými osobami (oprávnění), za účelem umístění části kanalizace na pozemcích obce parcelní č. 400/2 a parcelní č. 411 v k.ú. Krásná. Věcné břemeno je zřízeno jako časově neomezené s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč, která byla uhrazena dne 24.4.2017 dle příjmového pokladního dokladu č. P17000249. Zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 30.3.2017 usnesením č. 28/17.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole byla předložena veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava MK Krásná na poz. p.č. 1615, 1616, 1697/1, 1605/2, 1605/3". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 25.8.2017 na profilu zadavatele a zasláním 3 potenciálním zájemcům datovou schránkou. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, protokol o otevírání obálek ze dne 8.9.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 8.9.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena díla. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.9.2017 usnesením č. 91/17, současně bylo zastupitelstvem obce schváleno případné uzavření smlouvy s druhým dodavatelem v pořadí při odstoupení vítěze soutěže. Vítěz soutěže společnost HP inženýrské a dopravní stavby s.r.o. odstoupil dne 19.9.2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.9.2017 se společností Street line s.r.o., se sídlem 351 34 Skalná, Starý Rybník 96, IČO 29104823. Cena díla dle smlouvy byla dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána nová interní směrnice Spisový a skartační řád obce Krásná s účinností od 1.4.2017.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 19.1.2017, 16.2.2017, 30.3.2017, 20.4.2017, 18.5.2017, 20.6.2017, 14.9.2017, 12.10.2017, 16.11.2017, 14.12.2017 a 28.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, plánem práce a zápisy finančního a kontrolního výboru, schválením smluv o přijetí dotace, veřejnou zakázkou "Změna stavby SO 06 před jejím dokončením - PŘÍSTAVBA HASIČSKÉ ZBROJNICE v KRÁSNÉ - GARÁŽ", podlimitní zakázkou "Nákup CAS pro SDH Krásná", majetkovými záležitostmi, poskytnutím finančních darů, žádostmi o přidělení bytů, schválením účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2016, schválením závěrečného účtu obce za rok 2016, schválením účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná za rok 2016, přijetím podnikatelského úvěru od Komerční banky, a.s., střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2019 - 2022, rozpočtem obce na rok 2018 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce má 7 členů.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 18.5.2017, 20.6.2017, 14.9.2017, 12.10.2017</p>

	a 28.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 30.3.2017, 14.9.2017 a 28.12.2017. 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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o dotaci na stipendium od fyzické osoby ze dne 12.10.2016 neobsahovala náležitost dle ustanovení odst. 3, písm. d), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva č. 01/17 o poskytnutí dotace na stipendium uzavřená dne 18.8.2017 neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5, písm. c) a j), a to číslo bankovního účtu příjemce dotace nebo způsob, jakým budou prostředky poskytnuty a dobu pro předložení finančního vypořádání dotace.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 17, odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu od 25.5.2017 do 15.6.2017 netrvalo až do schválení závěrečného účtu dne 20.6.2017.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Rozpočtové výdaje ve výši 1.995.500,- Kč, které schválilo zastupitelstvo obce v rámci rozpočtu obce Krásná na rok 2017 na rozpočtový paragraf 6171 - Činnost místní správy, nebyly uvedeny ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M pro rok 2017 ve schválené podobě, ale byly uvedeny ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M pro rok 2017 odlišně, tj. v částce 35.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu

6117 - Volby do Evropského parlamentu a v částce 1.960.500,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy.

Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o dotaci na stipendium od fyzické osoby ze dne 12.10.2016 neobsahovala náležitost dle ustanovení odst. 3, písm. d), § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva č. 01/17 o poskytnutí dotace na stipendium uzavřená dne 18.8.2017 neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5, písm. c) a j), a to číslo bankovního účtu příjemce dotace nebo způsob, jakým budou prostředky poskytnuty a dobu pro předložení finančního vypořádání dotace.

§ 17, odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu od 25.5.2017 do 15.6.2017 netrvalo až do schválení závěrečného účtu dne 20.6.2017.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Rozpočtové výdaje ve výši 1.995.500,- Kč, které schválilo zastupitelstvo obce v rámci rozpočtu obce Krásná na rok 2017 na rozpočtový paragraf 6171 - Činnost místní správy, nebyly uvedeny ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M pro rok 2017 ve schválené podobě, ale byly uvedeny ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M pro rok 2017 odlišně, tj. v částce 35.000,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6117 - Volby do Evropského parlamentu a v částce 1.960.500,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	41,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Krásná k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 3.5.2018, bylo zjištěno, že:

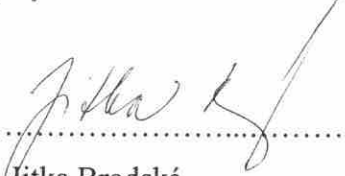
- dluh obce Krásná nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

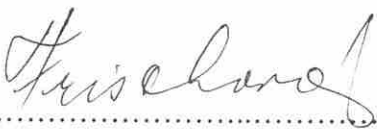
Č.j.: 2192/FI/17

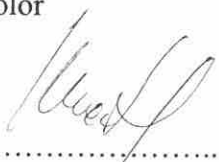
Krásná dne 3.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


.....
Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

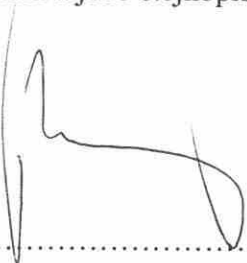

.....
Ing. Marcela Frischová
Kontrolor

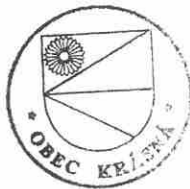

.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Zpráva 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. Zpráva 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....
Luboš Pokorný, starosta obce



Dne: 3.5.2018

Rozdělovník:

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

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému 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.