

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2018 - 4.12.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 6.5.2019 *(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 27.6.2018 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 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 2018/499/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Bc. Alena Imrichová

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 6.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Krásná pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 29.11.2017 do 29.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 nebyla s ohledem na termín schválení rozpočtu před 1.1.2018 stanovena.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo dne 18.1.2018 usnesením č. ZO 3/18 kompetenci pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření při přijetí účelových transferů, při výdajích čerpaných z účelových transferů a při vypořádání transferů. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 9 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.1.2018 usnesením č. ZO 4/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.1.2018; - rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 16.4.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 26.4.2018 usnesením č. ZO 44/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.5.2018; - rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č. ZO 44/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.5.2018; - rozpočtové opatření č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2018 usnesením č. ZO 80/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 20.7.2018; - rozpočtové opatření č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 15.8.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 6.9.2018

	<p>usnesením č. ZO 101/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.9.2018;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 27.9.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 29.11.2018 usnesením č. ZO 133/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 25.10.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 29.11.2018 usnesením č. ZO 133/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.11.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2018 usnesením č. ZO 133/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.11.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 usnesením č. ZO 157/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.12.2018.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno průčtování rozpočtového opatření č. 6. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.12.2017 usnesením č. ZO 150/17 rozpočet přebytkový, rozpočtové příjmy ve výši 15.038.000,- Kč, rozpočtové výdaje ve výši 8.498.000,- Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 6.540.000,- Kč bude využit na splátku úvěru.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 19.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná k rozpočtu obce byl stanoven dne 28.12.2017 usnesením č. ZO 150/17 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 220.000,- Kč, písemné oznámení o výši příspěvku na činnost odesláno zřízené příspěvkové organizaci dne 28.12.2017. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2018 usnesením č. ZO 81/18 zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná ve výši 41.804,43 Kč a jeho přerozdělení do fondu odměn ve výši 8.360,- Kč a do rezervního fondu ve výši 33.444,41 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 13.12.2017 do 30.12.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.12.2017 usnesením č. ZO 149/17.</p>

	<p>Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Krásná za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 13.6.2018 do 28.6.2018.</p> <p>Závěrečný účet obce Krásná za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2018 usnesením č. ZO 82/18. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce Krásná za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.6.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce Krásná za rok 2017 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná za rok 2017 byla zastupitelstvem obce schválena dne 28.6.2018 usnesením č. ZO 81/18.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 12.540.231,29 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 30.9.2018.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazoval k 30.9.2018 nulový zůstatek, úvěr poskytnutý Komerční bankou, a.s., byl dle výpisu z úvěrového účtu ze dne 29.5.2018 splacen.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 10.928.792,05 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 31.12.2018.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis. Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce územní samosprávný celek od 1.1.2015 místní poplatky nevyměřuje. Na rozvahovém

	<p>úctu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou vedeny nedoplatky místních poplatků, vyměřené do 31.12.2014.</p> <p>Nedoplatky místních poplatků z minulých let jsou územním samosprávným celkem vymáhány exekučně.</p> <p>Ke dni 31.12.2018 byly evidovány pohledávky za místními poplatky v celkové výši 50.820,34 Kč (ze psů ve výši 467,- Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 50.353,34 Kč).</p>
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2018 od č. 1800366 do č. 1800378 a od č. 1800380 do č. 1800401 a za měsíc prosinec 2018 od č. 1800514 do č. 1800557.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur č. 1/2018 ze dne 20.12.2018 vydaného starostou obce 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 31.12.2018 do 10.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2019.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 041, 112, 315, 231, 261, 321, 331, 342, 383 a 401.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Knihy došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 401 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 552.076,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke dni 30.9.2018.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 557 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 1.056,- Kč a 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 524,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke dni 31.12.2018.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur, které byly k 30.9.2018 uhrazeny.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 28 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Obec k 31.12.2018 evidovala 3 neuhrazené faktury vydané v roce 2013 v celkové výši 17.936,- Kč.</p>
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 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, nebyla v kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018

	<p>upravována. Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden, duben a září 2018.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že ve výplatním období za měsíc duben 2018 byla uvolněnému starostovi obce vyplacena mimořádná odměna (zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce dne 22.3.2018 usnesením č. ZO 41/18), návrh na poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému starostovi obce nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Odměny nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 1.11.2018 usnesením č. 14 s účinností od 1.11.2018. Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce listopad a prosinec 2018.</p>
Pokladní doklad	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 631 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. V18000595 do č. V18000631.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 849 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18000811 do č. V18000849.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky. Pokladní kniha za měsíce leden až září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 33.085,- Kč souhlasil k 30.9.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 -12 M k datu 30.9.2018.</p> <p>Pokladní kniha za měsíce říjen až prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 -12 M k datu 31.12.2018.</p> <p>Denní pokladní limit stanovený ve výši 75.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 3.9.2009 usnesením č. 97/09, byl v kontrolovaném období 1x překročen (dne 10.9.2018).</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.

Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.439.865,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,30 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.394.148,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,96 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 11.045.717,29 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.143.172,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.721.239,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,08 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 9.421.933,11 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 4.006.505,63 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.9.2018.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 3.751.481,49 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná k 30.9.2018 a k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2018 byl zisk ve výši 366.578,98 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.9.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk ve výši 41.557,31 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 21.2.2018 mezi obcí (dárce) a Spolkem Krásenské buchy, z.s., se sídlem 352 01 Krásná 196, IČO 06564275 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na „7. ročník Krásenské zábavy“. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018 usnesením č. ZO 17/18;

	- ze dne 14.5.2018 mezi obcí (dárce) a Hospicem Sv. Jiří, o.p.s., se sídlem 350 02 Cheb, Svobody 520/3, IČO 22729909 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč za účelem poskytování služeb mobilní hospicové péče. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č. ZO 48/18.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Obec předložila ke kontrole 5 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se o dohodu o provedení práce: <ul style="list-style-type: none"> - na roznos hlasovacích lístků ze dne 2.1.2018, - na práci knihovnice ze dne 10.9.2018, - na roznos hlasovacích lístků ze dne 19.9.2018, - na úklid volební místnosti ze dne 3.10.2018, - na pořadatele v rámci projektu „Vánoce se saskými sousedy“ ze dne 30.11.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržela obec mj.: <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.3.2018, skutečné výdaje činily 27.537,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši; - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01456/2018, uzavřené dne 7.6.2018 ve výši 202.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Rekonstrukce MK Krásná na poz.p.č. 295/5". Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 3.12.2018, skutečné výdaje na realizaci akce činily 1.734.552,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: <ul style="list-style-type: none"> - pachtovní smlouva uzavřená dne 1.2.2018 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku p.č. 1248/8 o výměře 181 m² v k.ú. Krásná na dobu určitou od 1.2.2018 do 31.1.2023 za roční pachtovné ve výši 272,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 7.12.2017 do 22.12.2017. Pacht pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18.1.2018 usnesením č. ZO 8/18, - pachtovní smlouva uzavřená dne 1.3.2018 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku p.č. 1671/3 o výměře 2 m² v k.ú. Krásná na dobu určitou od 1.3.2018 do 28.2.2023 za roční pachtovné ve výši 8.000,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu

	a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 9.1.2018 do 24.1.2018. Pacht pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2018 usnesením č. ZO 16/18.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 18.5.2018 se společností ALGON, a.s., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhoferova 1/115, IČO 28420403, na provedení zakázky „Oprava MK Krásná na poz. p.č. 1639 v k.ú. Krásná“.</p> <p>Na základě cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 1.813.880,12 Kč bez DPH. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna dne 22.5.2018, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 21180561 ze dne 19.10.2018 na částku ve výši 1.813.880,12 Kč bez DPH (uhrazena dne 30.10.2018). Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.12.2018, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 17.4.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 295/43 o výměře 3226 m² v k.ú. Krásná. Poslední splátka kupní ceny v celkové výši 967.800,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 4.4.2018, výpis č. 50. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.8.2014 do 9.9.2014. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 9.9.2014 usnesením č. 168/14. Na základě schválení prodeje pozemku zastupitelstvem obce byla dne 28.11.2014 uzavřena smlouva o smlouvě budoucí kupní o převodu pozemku, ve které byly stanoveny měsíční splátky kupní ceny a podmínka, že kupní smlouva bude uzavřena po celkovém zaplacení ceny pozemku; - dne 22.6.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 346/22 o výměře 1323 m² v k.ú. Krásná. Kupní cena ve výši 396.900,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 19.6.2018, výpis č. 94. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 7.12.2017 do 22.12.2017. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 18.1.2018 usnesením č. ZO 7/18.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0004508/VB/01 k majetku obce uzavřená dne 11.5.2018 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 ELEKTRO EURON spol. s r.o., IČO 49192876 (oprávněný). Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1637/1 v k.ú. Krásná. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč

	<p>uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 30.7.2018, výpis č. 113. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č. ZO 51/18;</p> <p>- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0004395/VB/01 k majetku obce uzavřená dne 18.9.2018 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 ELEKTRO EURON spol. s r.o., IČO 49192876 (oprávněný). Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1671/3 v k.ú. Krásná. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč nebyla k datu konečného přezkoumání hospodaření uhrazena. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2018 usnesením č. ZO 107/18.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Ke kontrole byla předložena veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava MK Krásná na poz. p.č. 295/5". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 28.3.2018 na profilu zadavatele. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, protokol o otevírání obálek ze dne 19.4.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 19.4.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena díla bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 26.4.2018 usnesením č. ZO 53/18. Smlouva o dílo na částku ve výši 1.650.769,85 Kč bez DPH uzavřena dne 18.5.2018 s vítězem soutěže ALGON, a.s., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhofferova 1/115, IČO 28420403, na profilu zadavatele uveřejněna dne 22.5.2018, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 29.11.2018 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se snížila cena díla na 1.433.514,61 Kč bez DPH, na profilu zadavatele byl uveřejněn dne 4.12.2018, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Předloženy faktury dodavatele č. 21180282 ze dne 31.7.2018 na částku ve výši 248.362,11 Kč bez DPH, č. 21180385 ze dne 4.9.2018 na částku ve výši 492.695,97 Kč bez DPH a č. 21180554 ze dne 17.10.2018 na částku ve výši 692.456,53 Kč bez DPH (uhrazena dne 31.10.2018). Cena díla dle smlouvy byla dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 4.12.2018, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.7.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce dne 28.6.2018.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány nové interní směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 01/2018 - Organizační řád Obecního úřadu obce Krásná s účinností od 24.5.2018,

	<p>- č. 02/2018 - Pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností ze dne 24.5.2018 bez uvedení data účinnosti,</p> <p>- č. 03/2018 - Pro ochranu osobních údajů ze dne 24.5.2018 bez uvedení data účinnosti,</p> <p>- č. 04/2018 - Pracovní řád s účinností od 24.5.2018.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období obec neprovedla kontrolu zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 18.1.2018, 20.2.2018, 22.3.2018, 26.4.2018, 24.5.2018, 28.6.2018, 6.9.2018, 1.11.2018, 29.11.2018 a 18.12.2018.</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, prodejem a pachtem majetku obce, podáním žádostí o dotace, poskytnutím finančních darů, přistoupením obce do Sdružení místních samospráv, zadáním výběrových řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, ustanovením hodnotící komise a výběrem dodavatele veřejných zakázek malého rozsahu, vydáním vnitřních směrnic, bezúplatnými převody, odměnou starosty a ředitelky zřízené příspěvkové organizace, účetní závěrkou a závěrečným účtem obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, věcnými břemeny, volbou uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, zřízením finančního a kontrolního výboru a volbou jejich členů, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1.11.2018, rozpočtem obce na rok 2019 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce má 7 členů.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Kontrolní i finanční výbor se při své činnosti řídí plánem práce a kontrolní činností na rok 2018, schváleným zastupitelstvem obce dne 18.1.2018 usneseními č. ZO 2/18 a č. ZO 3/18.</p> <p>Činnost finančního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 18.1.2018, 26.4.2018, 28.6.2018, 6.9.2018, 29.11.2018 a 18.12.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 22.3.2018, 6.9.2018 a 18.12.2018.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</p>

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval 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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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. **(nenapraveno)**
- § 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. **(nenapraveno)**
- § 17, odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Návrh na poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému starostovi obce nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2018:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Návrh na poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému starostovi obce nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
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.)

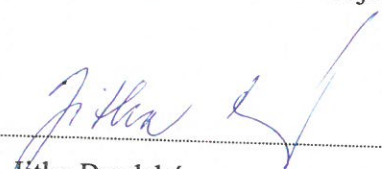
Na základě účetních a finančních výkazů obce Krásná k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 6.5.2019, bylo zjištěno, že:

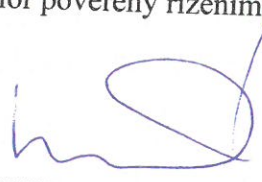
- dluh obce Krásná nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Krásná dne 6.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚRAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Alena Imrichová
kontrolor


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku 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 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 6.5.2019

Luboš Pokorný, starosta obce

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.

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.