

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 11.05.2020 - 12.05.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.06.2019 v souladu s § 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 19.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Krásná
Krásná 196
351 22 Krásná u Aše

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2019/089/P dne 19.6.2019 včetně jeho dodatku č. 1 ze dne 31.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání doručených obcí e-mailem dne 19.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 3.12.2018 do 18.12.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla s ohledem na termín schválení rozpočtu na rok 2019 stanovena.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.4.2019 usnesením č. ZO 44/19

	<p>kompetenci pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření během celého volebního období v případech:</p> <p>a) rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků - přijetí a realizace výdajů účelově poskytnutých transferů,</p> <p>b) vypořádání transferů, upřesnění výše transferů (např. po rozpisu souhrnného dotačního vztahu od kraje, po vypořádání dotace).</p> <p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření. Prověřeno bylo rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 11.4.2019 usnesením č. ZO 44/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.4.2019; - č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 usnesením č. ZO 77/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 8.7.2019; - č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2019 usnesením č. ZO 130/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.9.2019; - č. 7/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 usnesením č. ZO 165/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 2.1.2020. <p>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 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.12.2018 usnesením č. ZO 156/18 rozpočet vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 10.352.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů částečně rozpočtové položky a částečně rozpočtové paragrafy, u výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2018 doposud.</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 18.12.2018 usnesením č. ZO 156/18 při schválení rozpočtu obce na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 260.000,- Kč, písemné oznámení o výši příspěvku na činnost odesláno zřízené příspěvkové organizaci dne 19.12.2018. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.6.2019 usnesením č. ZO 78/19 zlepšený výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná ve výši 41.557,31 Kč a jeho přerozdělení do fondu odměn ve výši 11.500,- Kč a do rezervního fondu ve výši 30.057,31 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</p>

	<p>stránkách obce v termínu od 13.12.2017 do 30.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.12.2017 usnesením č. ZO 149/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.1.2018 doposud. 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 11.6.2019 do 28.6.2019. Závěrečný účet obce Krásná za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 usnesením č. ZO 78/19. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce Krásná za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.6.2019 doposud. 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. Účetní závěrka obce Krásná a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavené k 31.12.2018 byly zastupitelstvem obce schváleny dne 27.6.2019 usnesením č. ZO 78/19.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 12.470.596,89 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (účet v CZK a EUR), České národní banky a portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 8.930.495,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (účet v CZK a EUR), České národní banky a portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Munis na evidenčních kartách majetku.</p>
Evidence pohledávek	<p>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 účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou mimo jiné vedeny</p>

	nedoplatky místních poplatků vyměřené do 31.12.2014. Nedoplatky místních poplatků z minulých let jsou územním samosprávným celkem vymáhány exekučně.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu Munis.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury od č. 1900370 do č. 1900384.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur č. 1/2019 ze dne 30.12.2019 vydaného starostou obce a směrnice o inventarizaci majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.1.2012 (zastupitelstvem obce směrnice schválena dne 12.1.2012). Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2019 do 28.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2020. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 261, 231, 321, 311, 315, 469 a 459.
Knih došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 394 dodavatelských faktur, které byly všechny k 30.9.2019 uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 321 – Dodavatele bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání obce za rok 2019. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 550 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé zaúčtováno 8 neuhrazených faktur došlých v roce 2019 v celkové výši 600.012,33 Kč a zbylý závazek ve výši 2.000.000,- Kč plynoucí z kupní smlouvy uzavřené dne 1.7.2019 (koupě pozemků obcí od fyzických osob), kdy 1.000.000,- Kč má být uhrazen do 30.6.2020 a 1.000.000,- Kč do 30.6.2021.
Knih odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 25 odběratelských faktur, z nichž byla evidována jedna neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 2.400,- Kč zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 30.9.2019. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 34 odběratelských faktur, z nichž byla evidována jedna neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 10.075,65 Kč zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2019. Na rozvahovém účtu 311 byly dále zaúčtovány pohledávky z minulých let a uvedený účet vykazoval k 31.12.2019 celkový zůstatek ve výši 28.334,85 Kč (12.398,85 Kč netto).
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 1.11.2018 usnesením č. 13 pro neuvolněné členy zastupitelstva s účinností od 1.11.2018 (v případě nástupu náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se účastnil) a usnesením č. 14 pro neuvolněného místostarostu obce ode dne zvolení do funkce. Zkontrolovány byly výplatní pásky uvolněného starosty,

	<p>neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2019.</p> <p>Náprava chyby týkající se vyplacení mimořádné odměny starostovi obce v roce 2018 (s odměnou za měsíc duben 2018), aniž by byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, provedena v měsíci prosinci 2019. Program připravovaného 11. zasedání zastupitelstva obce obsahoval samostatný bod, a to návrh na udělení mimořádné odměny starostovi obce Krásná za rok 2018. Dne 12.12.2019 usnesením č. ZO 166/19 byla mimořádná odměna starostovi obce za rok 2018 schválena.</p>
Pokladní doklad	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 566 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. V19000511 do č. V19000566.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 735 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce červenec 2019 až září 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 52.423,- Kč souhlasil k 30.9.2019 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 témuž datu.</p> <p>Maximální pokladní limit stanovený zastupitelstvem obce dne 17.1.2019 usnesením č. ZO 4/19 ve výši 75.000,- Kč byl v kontrolovaném období překročen ve dnech 16.9.2019 a 18.9.2019.</p> <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce říjen 2019 až prosinec 2019.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 souhlasil 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 témuž datu.</p> <p>Maximální pokladní limit stanovený zastupitelstvem obce dne 17.1.2019 usnesením č. ZO 4/19 ve výši 75.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.146.295,32 Kč (tj. plnění

	<p>k rozpočtu schválenému po změnách na 83,09 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.628.706,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,81 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.517.588,81 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.869.801,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,61 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.893.231,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,11 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl schodek ve finanční výši 2.023.430,03 Kč</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 5.121.766,96 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.558.062,81 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavený k 30.9.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace dodržela usnesení zastupitelstva obce č. ZO 78/19 ze dne 27.6.2019.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl výkaz předmětem kontroly.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná k 30.9.2019.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2019 byl zisk ve výši 7.146,60 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl výkaz předmětem kontroly.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 28.3.2019 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaná) o poskytnutí finančního daru ve výši 2.500,- Kč na akci „Velikonoční zajíček“. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019 usnesením č. ZO 28/19, - uzavřená dne 10.4.2019 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 14.3.2019 usnesením č. ZO 29/18.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla obcí předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená v kontrolovaném</p>

	<p>období.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo obcí předloženo 6 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Předložené dohody byly uzavřeny na činnosti - udržovací práce na objektech obce, údržba zeleně, pořadatel v rámci projektu "Schönbach a Schön-wald 2019", údržba zeleně.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období roku 2019 obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období obdržela obec mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční příspěvek ve výši 29.000,- Kč od Ministerstva financí ČR poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019 určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 25.6.2019, skutečné výdaje činily 29.000,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši, - účelovou dotaci ve výši 222.590,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01895/2019 uzavřené dne 3.6.2019 určenou na účel "Rekonstrukce části chodníku na části poz.p.č. 1606/4". Termín pro předložení vyúčtování poskytnuté dotace poskytovateli byl ve smlouvě stanoven do 15.1.2020. Předloženo závěrečné finanční vypořádání dotace ze dne 7.1.2020 (bez uvedení data doručení poskytovateli dotace), celkové výdaje na akci uvedeny ve výši 516.704,50 Kč.
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pachtovní smlouva uzavřená dne 13.5.2019 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu 7 pozemků (dle přílohy č. 1 ke smlouvě) o celkové výměře 44.311 m² v k.ú. Krásná na dobu určitou od 1.6.2019 do 31.5.2029 za roční pachtovné ve výši 8.862,- Kč. Poměrná část úhrady za pacht v roce 2019 ve výši 5.170,- Kč byla uhrazena do pokladny obecního úřadu dne 15.5.2019, pokladní příjmový doklad č. P19000298. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 15.4.2019 do 30.4.2019. Pacht pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2019 usnesením č. ZO 53/19, - nájemní smlouva uzavřená dne 28.6.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou podnikající (nájemce) o nájmu nebytových prostor – kosmetický salon o výměře 31,83 m² a sauna o výměře 52,77 m² na pozemku parcelní č. 274/3 v k.ú. Krásná, jehož součástí je budova č.p. 260, na dobu od 1.7.2019 na neurčito. Nájemné za nebytové prostory bylo sjednáno ve výši 500,- Kč/měsíc plus záloha na služby ve výši 2.500,- Kč.

	Nájemné včetně záloh na služby bylo např. uhrazeno za měsíc červenec a srpen 2019 dne 29.7.2019 výpis č. 115 k účtu obce vedenému u Komerční banky, a.s. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 12.11.2018 do 27.11.2018. Nájem nebytových prostor byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2018 usnesením č. ZO 140/18.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 11.4.2019 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickým osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 346/20 o výměře 1176 m ² v k.ú. Krásná. Kupní cena ve výši 646.816,- Kč byla uhrazena dne 10.4.2019 dle bankovního výpisu č. 58 k účtu obce vedenému u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.1.2019 do 7.2.2019. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 14.3.2019 usnesením č. ZO 35/19.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0012813/01 k majetku obce uzavřená dne 28.5.2019 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 společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032 (oprávněná). Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parcelní č. 1088/11 v k.ú. Krásná. Jednorázová náhrada ve výši 1.210,- Kč vč. DPH byla uhrazena dne 15.7.2019 dle bankovního výpisu č. 108 k účtu obce vedenému u Komerční banky, a.s. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č. ZO 59/18.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující realizaci veřejných zakázek malého rozsahu. Předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava MK na poz. p. č. 1174/4 v k.ú. Krásná". Výzva k podání nabídek včetně příloh uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.5.2019. Jediným hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16.5.2019 usnesením č. ZO 70/19 schválilo zadání výběrového řízení na rekonstrukci místní komunikace a schválilo složení tříčlenné komise pro hodnocení nabídek včetně náhradníků. Hodnoceny byly 2 podané nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.6.2019. Vítězným zhotovitelem se stala firma Street line s.r.o., se sídlem Chodovská 395/8, Dvory, 360 06 Karlovy Vary, IČO 29104823, se kterou obec uzavřela dne 25.7.2019 Smlouvu o dílo. Sjednaná (také nabídková) cena díla činí 620.754,36 Kč bez DPH. Termín dokončení díla stanoven nejpozději do 31.10.2019. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 usnesením č. 99/19.

	<p>Smlouva na veřejnou zakázku byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. V době dílčího přezkoumání hospodaření nebylo dílo dokončeno, ani nebyla provedena žádná platba. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 předložena faktura dodavatele č. 201920085 vystavená dne 9.12.2019 na částku ve výši 589.578,36 Kč bez DPH (713.389,82 Kč s DPH), uhrazená dne 18.12.2019 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.1.2020, tj. v zákonné lhůtě.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v zastupitelstvu obce dne 27.6.2019.</p> <p>Obec uvedla v písemné informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 8.5.2020.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 nebyl obcí vydán žádný nový vnitřní předpis. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly vnitřní předpisy a směrnice předmětem kontroly.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí provedena veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace obce Mateřské školy Krásná.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 17.1.2019, 14.2.2019, 14.3.2019, 11.4.2019, 2.5.2019 (mimořádné), 16.5.2019, 27.6.2019, 27.8.2019, 19.9.2019, 10.10.2019, 14.11.2019 a 12.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, plánem práce a zápisy finančního a kontrolního výboru, stanovením limitu pokladny obecního úřadu, žádostmi o poskytnutí finančních darů z rozpočtu obce, majetkoprávními záležitostmi (prodeji, pacht, nájmy, věcnými břemeny), podáním žádostí o dotace, výběrovým řízením na provozovatele Sokolovny v obci Krásná, výběrovými řízeními a volbou členů komisí pro hodnocení nabídek na akce "rekonstrukce části chodníku na poz. p.č. 1606/1 v k.ú. Krásná" a "rekonstrukce místní komunikace na poz. p.č. 1174/4 v k.ú. Krásná", závěrečným účtem obce za rok 2018, účetními závěrkami obce a zřízené příspěvkové organizace sestavenými k 31.12.2018, odměnou pro ředitelku zřízené příspěvkové organizace, rozpočtem obce na rok 2020, obecně závaznými vyhláškami.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 7.5.2020.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen žádný peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2019 byla činnost finančního výboru doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 11.4.2019, 16.5.2019, 27.6.2019, 31.7.2019 a 19.9.2019. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze zasedání výboru ve dnech 14.3.2019, 11.4.2019 a 19.9.2019. Oba výbory byly tříčlenné. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2019 nebyla činnost výborů předmětem kontroly.

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

- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 11.05.2020 - 12.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,87 %
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.)

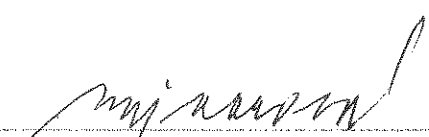
Na základě účetních a finančních výkazů obce Krásná k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.05.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 20.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční**


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Josef Švéda
kontrolor

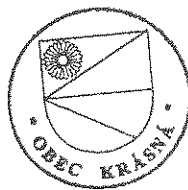
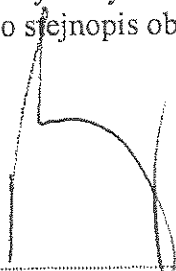
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 25.5.2020

Luboš Pokorný, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásná	Luboš Pokorný
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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.