

Č.j.: KK/2164/FI/20-10

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.11.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 03.05.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.06.2020 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 02.07.2020 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 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 2020/085/P dne 01.07.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

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:

Naděžda Klíčová

Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

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 bylo vyhodnocení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 03.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 26.11.2019 do 12.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla s ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.04.2019 usnesením č. ZO 44/19 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 9 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 12.03.2020 usnesením č. ZO 27/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 02.04.2020, - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 11.06.2020 usnesením č. ZO 74/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.06.2020, - č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27.08.2020 usnesením č. ZO 104/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.08.2020. <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Dne 17.12.2020 usnesením č. ZO 154/20 schválilo zastupitelstvo obce další rozsah kompetencí starostovi obce k provádění rozpočtových opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2019 usnesením č. ZO 164/19 rozpočet obce vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 10.900.000,- 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. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.01.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

	<p>Finanční vztah příspěvkové organizace obce Mateřská škola Krásná byl stanoven v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2020, a to jako neinvestiční příspěvek ve výši 260.000,- Kč.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 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 obce 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.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.01.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 26.05.2020 do 11.06.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce od 26.05.2020 do 10.06.2020.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.06.2020 usnesením č. ZO 77/20. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.06.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce a účetní závěrka obcí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavené k 31.12.2019 byly zastupitelstvem obce schváleny dne 11.06.2020 usnesením č. ZO 77/20.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce</p>

	až do schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 11.06.2020. Návrh závěrečného účtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn do 10.06.2020.
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 16.988.629,88 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (účet v CZK a v EUR), České národní banky a portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu, - k 31.12.2020 ve výši 16.388.911,46 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (účet v CZK a v EUR), České národní banky a portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 332.934,36 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu, - k 31.12.2020 ve výši 223.191,16 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur č. 1/2020 ze dne 30.12.2020 vydaného starostou obce a směrnice o inventarizaci majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 01.01.2012 (zastupitelstvem obce směrnice schválena dne 12.01.2012). Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2020 do 28.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2021. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 261, 231, 241, 321, 311 a 462.
Knihy došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 524 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2020 byla na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé zaúčtována 1 neuhrazená faktura ve výši 37.130,- Kč (splatná 30.12.2020, doručená 31.12.2020) a zbylý závazek ve výši 1.000.000,- Kč plynoucí z kupní smlouvy uzavřené dne 01.07.2019 (koupě pozemků obcí od fyzických osob), kdy 1.000.000,- Kč má být uhrazen do 30.06.2021.</p>
Knihy odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, z nichž byly všechny k 31.12.2020 uhrazeny. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly k 31.12.2020 zaúčtovány pohledávky z vyúčtování topných sezón v celkové výši 28.865,99 Kč a částečně neuhrazený dobropis ve výši 2.323,20 Kč (faktura č. 1800293 a faktura - dobropis č. 1800400 v KDF obce).

	Rozvahový účet 311 vykazoval k 31.12.2020 celkový zůstatek ve výši 31.189,19 Kč (15.253,19 Kč netto).
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 01.11.2018 usnesením č. 13 pro neuvolněné členy zastupitelstva s účinností od 01.11.2018 (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. Mzdové listy členů zastupitelstva obce nebyly v roce 2020 předmětem kontroly.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 535 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě a v pokladní knize hospodářské činnosti 26 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola elektronicky vedených pokladních knih (pokladny hlavní činnosti a pokladny hospodářské činnosti) účetní jednotky za měsíc září 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 53.815,- Kč souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. Celkový zůstatek pokladních knih ve výši 77.088,- Kč (hlavní činnosti ve výši 53.815,- Kč a hospodářské činnosti ve výši 23.273,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k témuž datu. Maximální pokladní limit stanovený zastupitelstvem obce dne 17.01.2019 usnesením č. ZO 4/19 ve výši 75.000,- Kč nebyl v kontrolovaném měsíci září 2020 překročen. Kontrola elektronicky vedených pokladních knih (pokladny hlavní činnosti a pokladny hospodářské činnosti) účetní jednotky za měsíc prosinec 2020. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. Celkový nulový zůstatek pokladních knih (hlavní činnosti a hospodářské činnosti) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k témuž datu. Dodržování stanoveného pokladního limitu již nebylo předmětem kontroly.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	Obec provozuje od 01.09.2020 hospodářskou činnost, jejímž předmětem je hostinská činnost a ubytování. Pro tuto činnost je vedena pokladna na analytickém účtu 261 001 a samostatná kniha došlých faktur.

	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 332.934,36 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu, - k 31.12.2020 ve výši 223.191,16 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 23.273,- Kč souhlasil ke stejnému datu se zůstatkem analytického účtu 261 001 - Pokladna HČ, - k 31.12.2020 ve výši 0,- Kč souhlasil ke stejnému datu se zůstatkem analytického účtu 261 001 - Pokladna HČ. <p>V kontrolovaném období roku 2020 bylo zapsáno v knize došlých faktur hospodářské činnosti celkem 20 faktur.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.308.176,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 149,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.238.230,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2020 byl přebytek ve finanční výši 8.069.946,01 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.532.071,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.086.082,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 7.445.989,14 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.547.709,97 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 40.934,99 Kč. Celkový hospodářský výsledek ve výši 10.506.774,98 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.736.981,79 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 118.924,90 Kč. Celkový hospodářský výsledek ve výši 9.618.056,89 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného</p>

	účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen finanční výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavený k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl zisk ve výši 59.061,08 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Předložena Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 30.09.2020 mezi obcí (dárce) a Jezdeckým klubem Krásná, se sídlem Krásná 79, 352 01 Aš, IČO 26640741 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na akci "Podzimní koňské hrátky". Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.09.2020 usnesením č. 120/20.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období roku 2020 obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci.
Smlouvy nájemní	Předložena Pachtovní smlouva uzavřená dne 01.05.2020 mezi obcí (propachtovatel) a Klubem českého pohraničí, z.s., Místní organizace Aš, se sídlem Dukelská 15, 352 01 Aš (pachtýř), jejímž předmětem je pacht části pozemku p.č. 329 o výměře 25 m ² (orná půda) v k.ú. Krásná za účelem umístění pomníku na dobu od 01.05.2020 do 30.04.2025. Pachtovné sjednáno ve výši 37,- Kč/rok, poměrná část pachtovného ve výši 25,- Kč byla pachtýřem uhrazena obci hotově dne 26.05.2020, pokladní doklad č. P20000203. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 12.03.2020 do 27.03.2020. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.04.2020 usnesením č. ZO 45/20, avšak na dobu do 30.04.2024. Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložen Dodatek č. 1 uzavřený dne 01.12.2020 k výše uvedené Pachtovní smlouvě, kterým byla sjednána náprava doby trvání pachtu, a to od 01.05.2020 do 30.04.2024, jak bylo schváleno zastupitelstvem obce.
Smlouvy o dílo	Předložena Kupní smlouva uzavřená dne 18.09.2020 mezi obcí (kupující) a CRM Robert Červeňák, se sídlem Pražská 2471/16, 350 02 Cheb, IČO 49771621 (prodávající), na veřejnou zakázku "Pořízení techniky na úpravu běžeckých tratí", jejímž předmětem je koupě užitkového terénního vozidla a stroje na úpravu běžecké stopy za cenu 779.124,24 Kč bez DPH (942.740,33 Kč včetně DPH). Termín dodání stanoven smlouvou do 13.11.2020. Výsledek výběrového řízení včetně uzavření smlouvy byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.09.2020 usnesením č. ZO 119/20. Uvedená smlouva na veřejnou zakázku ze dne 18.09.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.11.2020,

	<p>tj. nebyla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Předávací protokol ze dne 09.11.2020, faktura dodavatele č. 02020110 vystavená dne 07.10.2020 a splatná dne 06.11.2020 na částku ve výši 779.124,24 Kč bez DPH (942.740,- Kč včetně DPH) uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 03.11.2020, elektronický bankovní výpis č. 162 ze dne 03.11.2020.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.11.2020, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2020 nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období roku 2020 nebyla obcí provedena veřejnosprávní kontrola u jí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zasedání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala dle písemného sdělení obce ve dnech 16.01.2020, 13.02.2020, 12.03.2020, 16.04.2020, 14.05.2020, 11.06.2020, 27.08.2020, 17.09.2020, 15.10.2020, 19.11.2020 a 17.12.2020. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v roce 2020 zřízen žádný peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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, 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila Kupní smlouvu ze dne 18.09.2020 na veřejnou zakázku "Pořízení techniky na úpravu běžeckých tratí" za cenu ve výši 779.124,24 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Kupní smlouva byla uveřejněna až dne 05.11.2020.
- **Nenapraveno.**

byl zjištěn následující 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 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 na internetových stránkách obce až do schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 11.06.2020. Návrh závěrečného účtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn do 10.06.2020.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontroloři Naděžda Klíčová a Ing. Marcela Frischová zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2020, které se uskutečnilo dne 03.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2020:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila Kupní smlouvu ze dne 18.09.2020 na veřejnou zakázku "Pořízení techniky na úpravu běžeckých tratí" za cenu ve výši 779.124,24 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Kupní smlouva byla uveřejněna až dne 05.11.2020.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,37 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 03.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 05.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Naděžda Klíčová
kontrolor

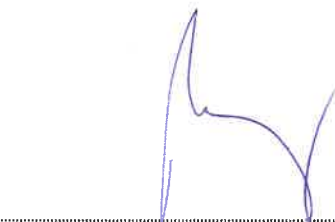
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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



Luboš Pokorný, starosta obce

Dne: 27.5.2021

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.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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.