

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.08.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.04.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.06.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2021 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:**

**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 pod číslem 2021/194/P dne 25.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

#### **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. Dana Matoušková  
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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 06.04.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 02.12.2020 do 17.12.2020.  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 2021 stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 25.03.2021 usnesením č. ZO 17/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.04.2021,</li> <li>- č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 27.05.2021 usnesením č. ZO 38/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.06.2021,</li> <li>- č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. ZO 52/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.07.2021.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna i v době konečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>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>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2020 usnesením č. ZO 153/20 rozpočet obce vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 9.600.000,- 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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 2021, a to jako neinvestiční příspěvek ve výši 300.000,- Kč.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1) 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. 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>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu</p>

	<p>a na internetových stránkách obce v termínu od 30.11.2021 do 16.12.2021.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2026 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.12.2021 usnesením č. ZO 120/21. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 08.06.2021 do 25.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. ZO 55/21. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.06.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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 31.12.2020 byly zastupitelstvem obce schváleny dne 24.06.2021 usnesením č. ZO 55/21.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2021 ve výši 18.203.561,29 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,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 20.532.793,70 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.</li> </ul> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet:</p>

	<p>- k 30.06.2021 ve výši 24.380,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu,</p> <p>- k 31.12.2021 byl účet nulový. Dle Dohody o ukončení smlouvy ze dne 30.12.2021 byl bankovní účet k 30.12.2021 vynulován a zůstatek byl převeden na běžný bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 198.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis. Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce územní samosprávný celek od 01.01.2015 místní poplatky nevyměřuje. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou mimo jiné vedeny nedoplatky místních poplatků vyměřené do 31.12.2014. Nedoplatky místních poplatků z minulých let jsou územním samosprávným celkem vymáhány exekučně.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur č. 1/2021 ze dne 30.12.2021 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 31.12.2021 do 28.02.2022 (fyzická inventura dne 31.12.2021). Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2022. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 241, 261, 311, 321, 403, 455 a 462.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 606 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2021 nebylo uhrazeno 6 došlých faktur ve splatnosti v celkové výši 15.335,72 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé byl zaúčtován závazek obce za vyúčtování topné sezóny ve výši 7.281,- Kč. Zůstatek rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2021 činil 22.616,72 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, z nichž byly všechny k 31.12.2021 uhrazeny. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly k 31.12.2021 zaúčtovány pohledávky z vyúčtování topných sezón v celkové výši 26.605,- Kč a částečně neuhrazený dobropis ve výši 2.323,20 Kč (faktura č. 1800293 a faktura - dobropis č. 1800400 v knize došlých faktur obce) a dobropis ve výši 2.560,09 Kč (faktury č. 2100446 v knize došlých faktur obce). Rozvahový účet 311 vykazoval k 31.12.2021 celkový zůstatek ve výši 31.488,29 Kč (11.284,69 Kč netto).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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</p>

	<p>pro neuvolněného místostarostu obce ode dne zvolení do funkce. Kontrola výplatních listů všech sedmi členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2021.</p> <p>V roce 2021 nebyla zastupitelstvem obce schválena žádná mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.</p>
Pokladní doklad	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 592 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě a v pokladní knize hospodářské činnosti 20 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Namátkovou kontrolou byly prověřeny pokladní doklady hlavní činnosti za měsíc prosinec 2021 od č. P21000530 do č. V21000561.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola elektronicky vedených pokladních knih (pokladny hlavní činnosti a pokladny hospodářské činnosti) účetní jednotky za měsíce leden 2021 až červen 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.06.2021 ve výši 52.751,- Kč souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.</p> <p>Celkový zůstatek pokladních knih k 30.06.2021 ve výši 89.444,- Kč (hlavní činnosti ve výši 52.751,- Kč a hospodářské činnosti ve výši 36.693,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k témuž datu.</p> <p>Kontrola elektronicky vedených pokladních knih (pokladny hlavní činnosti a pokladny hospodářské činnosti) účetní jednotky za měsíce červenec 2021 až prosinec 2021.</p> <p>Celkový nulový zůstatek pokladních knih (hlavní činnosti a hospodářské činnosti) k 31.12.2021 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k témuž datu.</p> <p>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.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a 31.12.2021.</p>
Rozvaha	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a 31.12.2021.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Obec provozovala od 01.09.2020 hospodářskou činnost, jejímž předmětem byla hostinská činnost a ubytování. Pro tuto činnost byla vedena samostatná pokladní kniha (pokladní transakce byly evidovány na analytickém účtu 261 001), samostatné knihy došlých a vydaných faktur a samostatný bankovní účet.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce obcí předloženo písemné Vyrozmění o zápisu do živnostenského rejstříku ze dne 24.01.2022 o přerušení provozování živnosti od 24.01.2022 do 31.12.2050 a "Dohoda o ukončení smlouvy" o vedení bankovního účtu u Komerční banky, a.s., ke dni 30.12.2021.</p>

	Zůstatek účtu ve výši 91.313,86 Kč převeden na běžný účet obce vedený u téže banky dne 30.12.2021 (denní bankovní výpis č. 198).
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.617.583,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.824.872,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,66 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.792.710,28 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.193.679,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 115,75 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.069.894,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 4.123.784,23 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.485.364,87 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 136.035,65 Kč. Celkový hospodářský výsledek ve výši 3.349.329,22 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.257.263,47 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 373.350,84 Kč. Celkový hospodářský výsledek ve výši 4.883.912,63 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Předložena Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 22.04.2021 mezi obcí (dárce) a Mysliveckým spolkem Smrčina, se sídlem Hvozd 2213, 352 01 Aš, IČO 64840565 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 6.676,- Kč na akci "Zajištění péče o zvěř". Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.03.2021 usnesením ZO č. 25/21. Vyplacení daru doloženo pokladním dokladem výdajovým V21000166 ze dne 22.04.2021.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny 4 dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období nebyla obcí poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy nájemní	<p>Předložena Pachtovní smlouva uzavřená dne 01.06.2021 mezi obcí (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýř), jejímž předmětem je pacht pozemku parcelní č. stavební 261 o výměře 408 m<sup>2</sup>, jehož součástí je stavba č.p. 243 (stavba občanského vybavení - Sokolovna) v k.ú. Krásná, obec Krásná. Pachtovné sjednáno ve výši 15.000,- Kč měsíčně s tím, že pro prvních 6 měsíců je sjednáno ve výši 1.000,- Kč měsíčně za podmínky, že do předmětu pachtu bude v těchto měsících proinvestováno 82.000,- Kč. Pacht byl sjednán na dobu určitou od 01.06.2021 do 31.05.2022 s možností jeho prodloužení za smlouvou stanovených podmínek.</p> <p>Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce od 11.05.2021 do 27.05.2021. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.05.2021 usnesením č. ZO 43/21.</p> <p>Plnění plynoucí ze smlouvy nebylo předmětem kontroly.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předložena Kupní smlouva uzavřená dne 12.10.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní číslo 1768/1 v k.ú. Krásná o celkové výměře 554 m<sup>2</sup>, trvalý travní porost, za celkovou kupní cenu ve výši 166.700,- Kč (166.200,- Kč za nemovitost a 500,- Kč náhrada nákladů obce). Záměr obce prodat předmětnou nemovitost byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 08.7.2021 do 23.07.2021, prodej za cenu 300,- Kč/m<sup>2</sup> schválen zastupitelstvem obce dne 23.09.2021 usnesením č. ZO 86/21. Kupní cena ve výši 166.700,- Kč uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 08.10.2021, výpis z účtu č. 155.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SPA-2021-800-000029, uzavřená dne 16.03.2021 mezi obcí (povinný) a společností CHEVAK Cheb, a.s., se sídlem 350 02 Cheb, Tršnická 4/11, IČO 49787977 (oprávněný), za účelem uložení, provozu, údržby a oprav a rekonstrukce vodovodního řadu a kanalizační stoky včetně práva cesty přístupu a příjezdu na dotčených nemovitostech, tj. na pozemku parcelní č. 315, č. 317/1 a č. 2239, vše v k.ú. Krásná, obec Krásná. Služebnost zřízena na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH (1.210,- Kč včetně DPH) byla uhrazena dne 18.06.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 91, na základě obcí dne 19.05.2021 vystavené faktury č. 2100005. Uzavření smlouvy o zřízení služebnosti bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.01.2021 usnesením ZO č. 9/2021.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Novostavba stezky pro chodce v k.ú. Krásná".</p>



	<p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.05.2021 usnesením č. ZO 45/21 schválilo zadání výběrového řízení na rekonstrukci místní komunikace a schválilo složení tříčlenné komise pro hodnocení nabídek včetně náhradníků.</p> <p>Výzva k podání nabídek včetně příloh byla zaslána dvěma potencionálním dodavatelům prostřednictvím e-mailu dne 21.07.2021. Lhůta pro podání nabídek končila dne 10.08.2021 v 10:00h, nabídku podal jeden z oslovených dodavatelů. Jako hodnotící kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.08.2021. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10.08.2021.</p> <p>Vítězným zhotovitelem se stala firma ALGON a.s., se sídlem Ringhofferova 1/115, 155 21 Praha 5, IČO 28420403, se kterou obec uzavřela dne 24.09.2021 Smlouvu o dílo. Sjednaná (také nabídková) cena díla činí 790.385,86 Kč bez DPH (956.366,89 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla stanoven nejpozději do 30.11.2021. Zastupitelstvo obce schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy dne 23.09.2021 usnesením č. ZO 88/21.</p> <p>Smlouva na veřejnou zakázku byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 01.10.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Dne 30.11.2021 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, kterým byl prodloužen termín plnění, a to nejpozději do 20.12.2021.</p> <p>Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 06.12.2021, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 20.12.2021.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 21210705 vystavená dne 20.12.2021 na částku ve výši 790.385,86 Kč bez DPH (956.366,89 Kč včetně DPH), uhrazená dne 23.12.2021 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis z účtu č. 196. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 04.01.2022, 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 přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.07.2021, tzn. nebyla podána nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 24.06.2021, v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</p> <p>Územní celek si stanovil lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2021, a to k chybě týkající se uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, na profilu zadavatele.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 28.01.2021, 25.03.2021, 22.04.2021, 27.05.2021, 24.06.2021, 23.09.2021, 21.10.2021, 25.11.2021 a 16.12.2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatého nápravného opatření byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 23.12.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen 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 a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

## B. 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. 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. **(napraveno)**

#### **byl zjištěn následující nedostatek:**

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. **(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec nepodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2020 do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 24.06.2021. Písemná informace byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena až dne 12.07.2021.
- **Nenapraveno.**

***C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2021:

**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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.09.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2021, které se uskutečnilo dne 06.04.2022. 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.

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 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2021:**

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

##### **c4 - porušení povinnosti**

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

### **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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,87 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,97 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.04.2022, bylo zjištěno, že:


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

Karlovy Vary dne 11.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(7) odbor Interního auditu a kontroly*

  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Ing. Josef Šveda  
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 nezavazuje 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: 13.4.2022

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 interního auditu a kontroly, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.