

# 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 2022**

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

- 12.10.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 22.03.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 02.05.2022 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 29.06.2022 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 uskutečněního přezkoumání:**      **Obecní úřad Krásná**  
**Krásná 196**  
**351 22 Krásná u Aše**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/256/P dne 28.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### **Zástupci územního celku:**

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

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:  
Bc. Lucie Kavková  
Bc. Lenka Najvarová  
Naděžda Klíčová

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová

**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 právními 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 22.03.2023.

## **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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 30.11.2021 do 16.12.2021.  Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření.          Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření:          - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 24.03.2022 usnesením č. ZO 46/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.04.2022;          - č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30.06.2022 usnesením č. ZO 88/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.07.2022;          - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 08.09.2022 usnesením č. ZO 107/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.09.2022;          - č. 6/2022 schválené starostou obce dne 31.12.2022, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 26.01.2023 usnesením č. ZO 5/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.12.2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 10.11.2022 usnesením č. ZO 121/22 pověřilo starostu obce, mimo jiné, k provedení rozpočtového opatření ke konci roku (bez časového omezení).</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce jsou stále zveřejněna.</p> <p>Územní 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>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2021 usnesením č. ZO 121/21 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 10.900.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů částečně rozpočtové paragrafy a částečně rozpočtové položky, na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce 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 2022, a to jako neinvestiční příspěvek ve výši 300.000,- Kč.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce:          - na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.01.2018 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn;</p>

	<p>- na období let 2023 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Skutečnosti ohledně příslušných návrhů střednědobých výhledů a schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 09.06.2022 do 30.06.2022, na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 10.06.2022 do 30.06.2022.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2022 usnesením č. ZO 91/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami a zároveň přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.06.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný 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 sestavená k 31.12.2021 byla zastupitelstvem obce schválena dne 30.06.2022 usnesením č. ZO 91/21 (stejným usnesením jako závěrečný účet obce za rok 2021).</p> <p>Účetní závěrka obcí zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásná sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce schválením výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení dne 30.06.2022 usnesením č. ZO 89/22.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 10.093.703,90 Kč odpovídal zůstatku peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a. s. (účet v CZK, v EUR a portfoliový v CZK), ke stejnému datu a České národní banky k 30.12.2022.</p>

	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 10.186.468,36Kč odpovídal zůstatku dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených pro termínované vklady u Komerční banky, a. s., ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování:</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 5.111.873,35 Kč odpovídal zůstatku dle "Čtvrtletní zprávy o vývoji majetku podílových fondů k datu 30.09.2022". Jedná se o hodnotu majetku obce v podílových fondech. Dne 09.03.2022 obec uzavřela s Komerční bankou, a. s., Smlouvu o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů". Dále viz předmět konečného přezkoumání "Inventurní soupis majetku a závazků".</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis.</p> <p>Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce územní samosprávný celek od 01.01.2015 místní poplatky nemá zavedeny. 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 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur č. 1/2022 ze dne 30.12.2022 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 31.12.2022 do 28.02.2023 (fyzická inventura dne 31.12.2022). Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2023. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 241, 251, 261, 311 a 321.</p> <p>Kontrolou inventurního soupisu k rozvahovému účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování bylo zjištěno, že účetní jednotka neoceníla majetek (prostředky vložené obcí prostřednictvím Komerční banky, a. s., do krátkodobého fondu Amundi ČR) ke konci rozvahového dne, tj. k 31.12.2022, způsobem podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tj. reálnou hodnotou, v rozporu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) tohoto zákona.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 638 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 2.662,- Kč splatná v roce 2023, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, z nichž</p>

	<p>1 ve výši 63.525,- Kč nebyla k 31.12.2022 uhrazena. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly dále k 31.12.2022 zaúčtovány pohledávky z vyúčtování topných sezón v celkové výši 10.680,- Kč, pohledávka za výměnu vchodových dveří ve výši 8.864,- Kč a 2 neuhrazené dobropisy v celkové výši 4.883,29 Kč. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2022 celkový zůstatek ve výši 87.952,29 Kč (72.016,29 Kč netto).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 128/2000 Sb."), byla schválena 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. Kontrola výplatních listů uvolněného starosty obce a zbývajících šesti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce červen 2022 až září 2022.</p> <p>2) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 18.10.2022: - usnesením č. 13 pro neuvolněné členy zastupitelstva, s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení (tj. od 18.10.2022), v případě nástupu náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se účastnil; - usnesením č. 14 pro neuvolněného místostarostu obce, s účinností ode dne zvolení do funkce.</p> <p>Kontrola výplatních listů uvolněného starosty obce a zbývajících šesti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce říjen 2022 až prosinec 2022.</p> <p>V kontrolovaném období nebyla zastupitelstvem obce schválena žádná mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola elektronicky vedené pokladní knihy hlavní činnosti účetní jednotky za měsíc prosinec 2022. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu vykázána.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložen finanční výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.</p>
Rozvaha	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Obec provozovala od 01.09.2020 hospodářskou činnost, jejímž předmětem byla hostinská činnost a ubytování. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo ve veřejném rejstříku ověřeno přerušeni provozování živnosti od 24.01.2022 do 31.12.2050. Analytický účet 261 001, na kterém byly vykazovány pokladní transakce hospodářské činnosti, nevykazoval v kontrolovaném období žádný obrat.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.</p>

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.486.733,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,51 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.366.470,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,22 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 5.120.262,99 Kč.</p> <p>Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 25.514.149,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,74 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.963.168,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,24 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 4.550.981,48 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022, kde byl výsledkem hospodaření obce z hlavní činnosti vykázán zisk ve výši 9.245.905,04 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2022, kde byl výsledkem hospodaření obce z hlavní činnosti vykázán zisk ve výši 8.398.437,12 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 01.03.2022, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč Nadačnímu fondu GAUDEAMUS, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČO 25228633, určeného na financování vzdělávání. Poskytnutí daru bylo schváleno dne 17.02.2022 usnesením zastupitelstva obce č. ZO 24/22.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 9 dohod o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody byly uzavřeny např. na úklid veřejného prostranství, údržbu veřejné zeleně, v rozsahu max. 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Předložena Pachtovní smlouva uzavřená dne 01.10.2022 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř), o pachtu pozemku pozemkové p. č. 2019 o výměře 265 m<sup>2</sup> v k. ú. Krásná, za účelem užívání přičlenění k vlastní nemovitosti. Pacht sjednán na dobu určitou od 01.10.2022 do 30.09.2027, za roční pachtovné ve výši 398,- Kč. Poměrná část pachtovného za rok 2022 činila 100,- Kč.</p> <p>Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.07.2022 do</p>

	<p>12.08.2022. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.09.2022 pod usnesením č. ZO 114/22. Pachtovné za rok 2022 ve výši 100,- Kč bylo uhrazeno dne 04.10.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis č. 156.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předložena Kupní smlouva uzavřená dne 24.08.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemků pozemkové p.č. 251/1 o výměře 587 m<sup>2</sup> - trvalý travní porost a p.č. 346/4 o výměře 2188 m<sup>2</sup> - orná půda, oba v k.ú. Krásná, za celkovou kupní cenu ve výši 855.739,- Kč (832.500,- Kč za nemovitost a 23.239,- Kč náhrada nákladů obce). Záměr obce prodat předmětnou nemovitost byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.05.2022 do 04.06.2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2022 usnesením č. ZO 96/22. Kupní cena ve výši 855.739,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., dne 23.08.2022, výpis z účtu č. 131.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene, mimo smlouvy se společností ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035, která nebyla předmětem kontroly.</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 "Oprava části MK na poz.p.č. 1696 v k.ú. Krásná".</p> <p>Výzva k podání nabídek včetně příloh byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům prostřednictvím e-mailu dne 03.06.2022. Lhůta pro podání nabídek končila dne 21.06.2022 v 10:00 hod., hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Starostou obce byla schválena 3členná komise pro otevírání obálek a 3členná hodnotící komise. Dále předložen Protokol o otevírání obálek ze dne 21.06.2022, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 21.06.2022 a Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 21.06.2022.</p> <p>Nabídka byla podána jedním z oslovených dodavatelů, a to společností ALGON a.s., se sídlem Ringhofferova 1/115, 155 21 Praha 5, IČO 28420403, se kterou obec uzavřela dne 29.07.2022 Smlouvu o dílo. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 759.429,89 Kč bez DPH s tím, že k této ceně bude připočteno aktuální DPH. Termín dokončení díla stanoven nejpozději do 15.09.2022. Zastupitelstvo obce schválilo vítěze výběrového řízení a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy dne 30.06.2022 usnesením č. ZO 102/22.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.07.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Dne 14.09.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, kterým byl ujednáán nový termín dokončení díla, a to nejpozději do 21.10.2022. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 21.09.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.</p>



	<p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 21220483 vystavená dne 19.10.2022 na částku ve výši 759.429,85 Kč bez DPH (918.910,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 11.11.2022 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 176.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 21.12.2022, 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 opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 14.07.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Krásná za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 30.06.2022.</p> <p>Tato písemná informace byla zároveň i písemnou zprávou o plnění přijatých opatření.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 20.01.2022, 17.02.2022, 24.03.2022, 21.04.2022, 19.05.2022, 30.06.2022, 08.09.2022, 18.10.2022 (ustavující), 10.11.2022 a 20.11.2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Obec podala dne 14.07.2022 Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření zároveň s písemnou informací o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2021.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Obec neměla v kontrolovaném období zřízen žádný peněžní fond.</p>

## 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- 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 méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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 přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2022:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 24 - Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.

- Obec Krásná neocenila majetek (prostředky vložené obcí prostřednictvím Komerční banky, a. s., do krátkodobého fondu Amundi ČR) ke konci rozvahového dne, tj. k 31.12.2022, způsobem podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tj. reálnou hodnotou, v rozporu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) tohoto zákona.

Na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování byl uveden k 31.12.2022 stav majetku k 30.09.2022.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 12.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lucie Kavková, Bc. Lenka Najvarová a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2022, které se uskutečnilo dne 22.03.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásná za rok 2022:**

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

**Porušený právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 24 - Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.

- Obec Krásná neocenila majetek (prostředky vložené obcí prostřednictvím Komerční banky, a. s., do krátkodobého fondu Amundi ČR) ke konci rozvahového dne, tj. k 31.12.2022, způsobem podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tj. reálnou hodnotou, v rozporu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) tohoto zákona.

Na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování byl uveden k 31.12.2022 stav majetku k 30.09.2022.

**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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 22.03.2023, bylo zjištěno, že:

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

Krásná dne 22.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(3) odbor interního auditu a kontroly

---

Ing. Dana Matoušková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



---

Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor

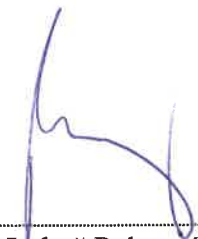
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 22.3.2023

Luboš Pokorný, starosta obce

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásná	Luboš Pokorný
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

#### 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 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.

