



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 17.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eliška Švaňová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 07:23:22-000 +02:00
Elektronický podpis - 17.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Miroslava Šlégrová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 07:30:22-000 +02:00

Čj.: MSK 22679/2020
Sp. zn.: KON/8400/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Obecní úřad KRÁSNÁ		Čís.dop.
DOŠLO: 17-02-2020	Zpracov.	Feb.
Čís.jedn.: 142/2020	Ukl.znak	113.1
Lísty: 6	Přílohy: /	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná, IČ 00577022 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 28. 3. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 5. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	514/03/2019	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	513/03/2019	2569

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 10. 2019 bylo vykonáno dne 21. 11. 2019.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Krásná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 11. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 5. 2. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Antonín Tulach, starosta
- Zuzana Veselá, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222
fax 595 622 126
E-DS: 8x6bssd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30, Pa 9:00-13:00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. - centrála Praha
účetní 16500763490800



www.msk.cz

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1.031.541,28) | 0,16 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 196.943,00) | 3,73 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0,00 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

ořezávka stromů

- výběr dodavatele (výzva k nacenění zaslána dne 3. 3. 2019 e-mailem 4 dodavatelům, 3 cenové nabídky, e-mail ze dne 12. 3. 2019 – oznámení o nejuvhodnější nabídce),
- objednávka č. 18/19 ze dne 19. 3. 2019 u firmy Štefel Karel za rizikové kácení, bezpečností a zdravotní ořez stromů,
- účetní doklad č. 3122 ze dne 3. 5. 2019 – předpis závazku, č. 2379 ze dne 10. 5. 2019 – platba,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu,

akce "Zpracování PD - vybudování chodníku v části obce Krásná II."

- smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem - Ing. Štěpán Šňupárek dne 26. 3. 2018 - předmětem smlouvy je zpracování PD - vybudování chodníku v části obce Krásná II. za cenu Kč 410.190,-- včetně DPH,
- účetní doklad č. 3486 ze dne 19. 12. 2019 – předpis závazku, č. 5025 ze dne 19. 12. 2019 – platba, č. 3490 ze dne 30. 12. 2019 – zařazení do majetku, inv. č. 7

dotace

- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01559/2017/RRC ze dne 29. 5. 2017 ve výši Kč 500.000,-, tj. 57,14 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, realizace akce do 30. 6. 2019, vyúčtování do 30. 7. 2019,
- dodatek č. 1 ze dne 28. 5. 2019 ke smlouvě o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01559/2017/RRC – změna termínu realizace do 31. 12. 2019 a změna termínu vyúčtování do 21. 1. 2020,
- účetní doklad č. 3491 ze dne 30. 12. 2019 – zaúčtování dohady, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 10. 1. 2020, vratka Kč 182.902,-, vráceno na účet poskytovatele dne 10. 1. 2020,

akce "Přístavba, nástavba a stavební úpravy požární zbrojnice Krásná č.p. 332"

- smlouva o dílo se společností Perperikon s.r.o. ze dne 23. 5. 2018 na akci „Přístavba, nástavba a stavební úpravy požární zbrojnice Krásná č.p. 332“ na Kč 5.509.333,04 bez DPH (Kč 6.666.292,98 s DPH), dodatek č. 1 ze dne 3. 10. 2018 – navýšení ceny díla na Kč 5.859.487,04 bez DPH (Kč 7.089.979,32 s DPH),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) od ministerstva životního prostředí ze dne 29. 11. 2018 na akci „Zateplení hasičské zbrojnice v obci Krásná“ na Kč 986.534,60, vlastní zdroje Kč 986.534,61, celkové náklady Kč 1.973.069,21, realizace do 31. 1. 2019, předložení dokumentace do 30. 4. 2020,
- žádost o platbu vytvořena dne 9. 12. 2019 – účetní doklad č. 3456 ze dne 9. 12. 2019 - předpis pohledávky, č. 2980 ze dne 12. 12. 2019 – příjem dotace ve výši Kč 986.534,60,

akce „Rekonstrukce hřišť“

- smlouva o dílo se společností graseko, s.r.o. IČ 25840371 ze dne 1. 10. 2019 na akci „Rekonstrukce umělého trávníku a podloží volejbalového a tenisového hřiště v obci Krásná“ za Kč 1.106.538,- bez DPH (1.338.910,98 s DPH), dokončení díla do 60 dnů od podpisu smlouvy,
- účetní doklad č. 3431 ze dne 4. 12. 2019 – předpis závazku, č. 2951 ze dne 4. 12. 2019 a č. 2969 ze dne 6. 12. 2019 – platba,
- smlouva o dílo se společností Fenbau s.r.o., IČ 25815458 ze dne 22. 10. 2019 na akci výroba, dodání a montáž plastových výplní stavebních otvorů za Kč 201.638,- bez DPH (243.982 s DPH), realizace do 2. 12. 2019,
- účetní doklad č. 3388 ze dne 11. 11. 2019 a č. 3448 ze dne 6. 12. 2019 – předpis závazku, č. 2853 ze dne 25. 10. 2019 a č. 2987 ze dne 17. 12. 2019 – platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,

dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348

- přijetí dotace - účetní doklad č. 2365 ze dne 3. 5. 2019 ve výši Kč 29.000,--, avízo ze dne 29. 4. 2019,
- předběžné vyúčtování ze dne 12. 7. 2019 v celkové výši Kč 20.103,--,
- účetní doklady k čerpání dotace,
- finančně zajištěno rozpočtovým opatřením č. 2/2019 - schváleno starostou dne 3. 5. 2019 (dle pravomoci schválené zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018),
- rozpočtové opatření č. 2/2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2019,
- účetní doklad č. 3498 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování použité části dotace (Kč 20.103,--) na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 3. do 27. 3. 2019,
- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019 zveřejněna na internetových stránkách obce v části hospodaření obce dne 21. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2019, usnesení č. 2/19, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části hospodaření obce dne 1. 4. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu Obce Krásná na roky 2019 – 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části hospodaření obce dne 21. 12. 2017,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2019 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, usnesení č. 3/19, bod 4 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části hospodaření obce dne 24. 6. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. do 31. 12. 2019
- střednědobý výhled rozpočtu Obce Krásná na roky 2020 – 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, usnesení č. 6/19 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části hospodaření obce dne 31. 12. 2019,

účetnictví, výkazy, směrnice

- hlavní kniha analytická k 31. 10. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2019 v Kč,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 9/18,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, usnesení č. 3/19, bod 5,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 2. 2019 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 3. 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období listopad - prosinec 2019,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2019 - schválení mimořádné odměny pro neuvolněného člena zastupitelstva obce, program zasedání zastupitelstva obce zveřejněn v období od 9. 12. do 17. 12. 2019,

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

