



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Krásné

IČ: 00270326

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 4. června 2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 17.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.06.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Nepovím - starosta obce

Marta Kudláčková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne **4.6.2020**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Krásné nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Krásné dne čtvrtek 4. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásné o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Milan Nepovím

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

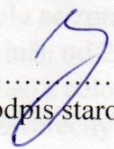
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 uvedenou zprávu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

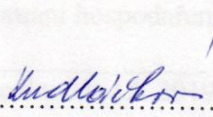
Milan Nepovím

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Marta Kudláčková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

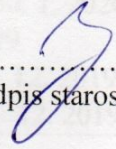
Převzal:

Krásné dne čtvrtek 4. června 2020

OBEC KRÁSNÉ
Krásné č.p. 15
538 25 NÁSAVRKY
IČ 002 70 326 • DIČ CZ00270326

Milan Nepovím

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn od 28. 11. 2018 do 14. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 starosta obce ze dne 8. 3. 2019 zveřejněno 13. 3. 2019 2/2019 starosta obce ze dne 10. 4. 2019 zveřejněno dne 17. 4. 2019 3/2019 starosta obce ze dne 29. 4. 2019 zveřejněno dne 5. 5. 2019 4/2019 zastupitelstvo obce ze dne 10. 5. 2019 zveřejněno dne 14. 5. 2019 5/2019 starosta obce ze dne 30. 5. 2019 zveřejněno dne 31. 5. 2019 6/2019 starosta obce ze dne 30. 7. 2019 zveřejněno dne 30. 7. 2019 7/2019 starosta obce ze dne 28. 8. 2019 zveřejněno dne 30. 8. 2019 8/2019 zastupitelstvo obce ze dne 20. 9. 2019 zveřejněno dne 23. 9. 2019 9/2019 starosta obce ze dne 25. 10. 2019 zveřejněno dne 28. 10. 2019 10/2019 starosta obce ze dne 29. 1. 2020 zveřejněno od 29. 1. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn od 10. 1. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2016 – 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu na roky 2020 – 2023 byl zveřejněn od 28. 11. 2018 do 14. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2023 byl zveřejněn od 10. 1. 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu na rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 23. 5. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 21. 6. 2019 souhlasí s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 17. 7. 2019.
Bankovní výpis	ČS a. s. č. ú. 1141593369/0800 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 2.377.166,98 ČNB č. ú 94-5117531/0710 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 242.590,73
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 5. 2018
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena tabulkově
Faktura	přijaté za období 10-12/2019 včetně zaúčtování předpisu závazku FA vydané za období 7-11/2019 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020 Plán inventur za rok 2019 ze dne 4. 12. 2019 Proškolení inventarizační komise ze dne 7. 12. 2019 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu v účetním programu 1-251
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu v číselné řadě 1-36
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 10. 2018 - uvolněný starosta, neuvolněný čl. zastupitelstva od 1. 11. 2018 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12 /2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 144
Pokladní doklad	výdajové pokladní doklady v číselné řadě 149 – 166, příjmové pokladní doklady v číselné řadě 133 – 139.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc prosinec 2019, výdajové pokladní doklady v číselné řadě 149 – 166, příjmové pokladní doklady v číselné řadě 133 – 139.
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 50002 ze dne 31.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady ve výši 83 040,00 Kč a ze psů ve výši 900,00 Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 21.6.2019 na finanční dar ve výši 17 500,00 Kč pro SH ČMS SDH Polanka, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 21.6.2019 ze dne 21.6.2019 na finanční dar ve výši 12 000,00 Kč pro SDH Krásné, ZO schválilo dne 21.6.2019 ze dne 20.2.2019 na finanční dar ve výši 3000,00 Kč pro Myslivecký spolek Krásné
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 24. 4. 2019 včetně platového výměru
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno 21 358,00 Kč kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374 vratka ve výši 7 642,00 Kč zaslána dne 5.2.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 30.5.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evid.č. OŽPZ/19/22502 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč na investiční akci "Sběrné místo tříděného odpadu v Krásném" (ve výši 60% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu

Zápisy z jednání finančního výboru Zápisy z jednání kontrolního výboru	vyúčtování předloženo ze dne 14.8.2019, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 301 813,51 Kč, dodržen procentní podíl 53,01 % (FA č. 06 Zekam - František Pilař Nová Ves ve výši 301 813,51 Kč - sběrné místo tříděného odpadu, Fa ze dne 16.6. 2019, č.ú. 1145080309/0800 platba 6/2019) kontrola účtování - účet 403, dle výkazu FIN 2 12M účtováno s rozpočtovou skladbou 3639/6121
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 30.12.2019 na prodej pozemku par.č. 205/17 o výměře 29 m2 ve výši 1 450,00 Kč doložka dle zákona o obcích - zveřejnění záměru ve dnech 4.12. - 20.12.2019, prodej schválen dne 20.12.2019 právní účinky vznikly dne 30.12.2019 kupní smlouva ze dne 8.7.2019 na prodej pozemku par.č. 318/19 o výměře 152 m2 a 320/47 o výměře 124 m2 za kupní cenu ve výši 13 800,00 Kč doložka dle zákona o obcích - zveřejnění záměru ve dnech 28.11. - 14.12.2018, prodej schválen dne 14.12.2018 právní účinky vznikly dne 17.7.2019 vyraženo dokladem č. 50019 ze dne 31.7.2019 ve výši 1 062,56 Kč za oba pozemky účetním zápisem 544/031
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k DPH, směrnice pro práci s osobními údaji, směrnice k rozpočtovému hospodaření, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice pro podrozvahovou evidenci, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, směrnice evidence, účtování a oceňování zásob, směrnice upravující oběh účetních dokladů, inventarizace majetku a závazků, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek, směrnice k finanční kontrole, směrnice k systému zpracování účetnictví
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 12. 2018 (rozpočet 2019, střednědobý výhled rozpočtu) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 5. 2019 (rozpočtové opatření č. 4) Zastupitelstvo obce ze dne 21. 6. 2019 (účetní závěrka, celoroční hospodaření za rok 2018) Zastupitelstvo obce ze dne 20. 9. 2019 (rozpočtové opatření č. 8)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 43 130,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 21. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku obce

	za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 20. 12. 2019, 10. 5. 2019, 3. 3. 2019
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 20. 12. 2019, 10. 5. 2019, 3. 3. 2019.

ZPRÁVA

o průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Krásné

IČ: 00270326

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

červen 4. června 2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření "za rok" ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (tyká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a bylo zahájeno dne 17.01.2020 krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného určení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.06.2020

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Eva Račková

kontrola:

Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Nepovim - starosta obce

Marta Křížáková - členka obce