

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásné

se sídlem Krásné 68, 592 03 Sněžné, IČO: 00599506
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. srpna 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **2. června 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krásné
Krásné 68
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložily:

Jitka Paclíková - starostka

Petra Bartoňová - účetní

Zdeňka Coufalová - místostarostka

Lucie Mrkosová - pokladní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krásné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec Krásné zaslala dne 21. 7. 2020 Žádost o přezkoumání hospodaření obce na rok 2020 Krajskému úřadu. Tím nebyl dodržen zákonem stanovený termín pro zaslání žádosti do 30. června každého kalendářního roku.

Přijato nápravné opatření

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krásné za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,99 %
Ukazatel likvidity	26,03

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. června 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. června 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Krásné	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krásné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020, zveřejněn od 23. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021:

č. 2 dne 15. 3. 2021, zveřejněno od 11. 4. 2021,

č. 4 dne 1. 4. 2021, zveřejněno od 27. 4. 2021,

č. 9 dne 9. 9. 2021, zveřejněno od 7. 10. 2021,

schválena zastupitelstvem obce:

č. 7 dne 5. 7. 2021, zveřejněno od 26. 7. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021 s výhradou, schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 7. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 210001 až 210127)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021011)

Faktury:

- č. 2021-21-1035 (KPF č. 210053) ze dne 2. 7. 2021 dodavatel SKH Sebranice, s.r.o. IČO 25251562 na částku 6 245 Kč vč. DPH za nákup generátoru, uhrazeno dne 12. 7. 2021, výpis č. 80 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OKR148148, zařazovací protokol ze dne 11. 7. 2021

- č. 20210084 (KPF č. 210103) ze dne 25. 10. 2021 dodavatel JKV Opava s.r.o. IČO 49606182 na částku 7 355,11 Kč vč. DPH za nákup vánoční hvězdy, uhrazeno dne 3. 11. 2021, výpis č. 129 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OKR147147, zařazovací protokol ze dne 1. 11. 2021

- č. 442021 (KPF č. 210050) ze dne 28. 6. 2021 dodavatel Jiří Klimeš IČO 71919066 na částku 143 058,30 Kč vč. DPH za práce na kiosku, uhrazeno na základě zálohové faktury č. 332021 vystavené dne 1. 6. 2021 na částku 60 500 Kč a uhrazené dne 1. 6. 2021, výpis č. 65 (KB, a.s.) a doplatek ve výši 82 558,30 Kč uhrazen dne 12. 7. 2021, výpis č. 80 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. OKR146146, zařazovací protokol ze dne 13. 10. 2021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2021 až dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000191)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000126 až č. 21000150)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (odpady)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 15. 11. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 6. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2022
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 30. 10. 2018)
Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021
Smlouvy o dílo:
Smlouva o dílo č. 21121112 ze dne 30. 6. 2021 na akci „Obec Krásné - Oprava asfaltové plochy u KD“(POVV), dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, cena díla 252 535,20 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021
- Dodatek č. 1 ze dne 24. 9. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 6. 2021 o zvýšení ceny díla na 280 445,69 Kč vč. DPH z důvodu změny rozsahu prací
- faktura č. 2111200491 (KPF č. 210115) ze dne 22. 11. 2021 na částku 280 445,69 Kč vč. DPH za opravu asfaltové plochy u KD, uhrazeno dne 8. 12. 2021, výpis č. 145 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Smlouva o dílo ze dne 30. 7. 2021 na akci „Rekonstrukce obecních bytů“, dodavatel Jiří Stodola, a.s. IČO 62839667, cena díla 1 000 000 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 7. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 2. 8. 2021
- faktura č. 28/2021(KPF č. 210067) ze dne 27. 7. 2021 na částku 575 000 Kč vč. DPH za rekonstrukci bytových jednotek, uhrazeno dne 9. 8. 2021 ve výši 450 000 Kč, výpis č. 92 (KB, a.s.) a dne 10. 8. 2021 ve výši 125 000 Kč, výpis č. 93 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. 56/2021 (KPF č. 210114) ze dne 1. 12. 2021 na částku 575 000 Kč vč. DPH za rekonstrukci bytových jednotek, uhrazeno dne 1. 12. 2021 ve výši 500 000 Kč, výpis č. 140 (KB, a.s.) a dne 2. 12. 2021 ve výši 75 000 Kč, výpis č. 141 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Smlouvy o převodu majetku:
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 803/36 o výměře 237 m² v k. ú. Krásné nad Svratkou ze dne 20. 9. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 18. 10. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 24. 5. 2021 do 9. 6. 2021, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 20. 9. 2021, příjmový pokladní doklad č. 21000141, vyřazeno do majetku dne 18. 10. 2021
Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 717/27 o výměře 254 m² v k. ú. Krásné nad Svratkou ze dne 13. 9. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 18. 10. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 26. 4. 2021 do 12. 5. 2021, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 13. 9. 2021, příjmový pokladní doklad č. 21000143, vyřazeno z majetku dne 18. 10. 2021
Darovací smlouvy:
- ze dne 30. 3. 2021 na finanční dar ve výši 3 000 Kč Mysliveckému spolku Krásné IČO 43382886 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021, finanční dar vyplacen dne 9. 4. 2021, výpis č. 42 (KB, a.s.)
- ze dne 10. 4. 2021 na finanční dar ve výši 3 000 Kč Českému svazu včelařů, z.s. IČO 68730977 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021, finanční dar vyplacen dne 21. 4. 2021 výpis č. 47 (KB, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Krásné neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava asfaltové plochy u KD" FV02791.0673 ve výši 100 000 Kč ze dne 19. 10. 2021
- žádost ze dne 21. 6. 2021
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 20. 12. 2021

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 21. 6. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 25. 11. 2020, 18. 12. 2020, 10. 2. 2021, 21. 2. 2021, 17. 3. 2021, 14. 4. 2021, 12. 5. 2021, 16. 6. 2021, 5. 7. 2021, 14. 7. 2021, 15. 9. 2021, 13. 10. 2021, 3. 11. 2021 a 15. 12. 2021