



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



Čj.: MSK 40508/2016  
Sp. zn.: KON/16814/2015/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná, IČ 00577022 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	311/03/2015	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	310/03/2015	2569

dne 17. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Krásná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 30. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 17. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Ing. Pavla Boháčiková, starostka
- Ing. Marie Tulachová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 15. 10. 2015.



Zavědli jsme si s vámi rozvíjet územní rozvoj a mobility

tel. 245 622 211  
fax. 245 622 176  
ID: Dv. 896666

IČ: 70891012  
DIČ: CZ07099605  
Úřadový telefon: +420 59 622 17 01 | E: posta@msk.cz | P: 595 622 17 00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. –centrála Praha  
č. účtu: 16300053100000



www.msk.cz

**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:**

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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
19. **vnitřní předpisy územního celku.**

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

**B.1** Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**B.2** Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2015 byly zjištěny:

**B.2.1** nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

**B.2.2.1**

Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Ověřením výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec hospodaří dle schváleného a upraveného rozpočtu. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 9,92 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.514,00)   | 4,73 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 20.3.2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 3. do 30. 3. 2015,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2014, usnesení č. 9/14, bod 16,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce 9. 6. 2015, usnesení č. 3/15, bod 12, dne 25. 8. 2015, usnesení č. 4/15 bod 7, dne 21. 9. 2015, usnesení č. 5/15, bod 5,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2015, usnesení č. 7/15, bod 4, dne 8. 12. 2015, usnesení č. 8/15 bod 22,
- rozpočtové opatření provedené starostkou obce dne 18. 12. 2015, zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2015, usnesením č. 8/15, bod 26 zmocnilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření od posledního zasedání zastupitelstva obce do konce roku 2015,
- rozpočtový výhled na roky 2012 – 2016,
- rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2015, usnesení č. 8/15, bod 29,
- rozpočet obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2015, usnesení č. 2/15, bod 3,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 3. do 19. 4. 2015, závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2015, usnesení č. 3/15, bod 9, a to bez výhrad,
- zařazení kotle Vitrix na majetkový účet obce (účetní doklad č. 332 ze dne 4. 5. 2015, inv. č. 581), účetní doklad č. 3088 ze dne 30. 4. 2015 (předpis faktury přijaté) a č. 2303 ze dne 7. 5. 2015 (úhrada faktury přijaté),
- zařazení akce "Vybudování sportovně-kulturního zázemí" na majetkový účet obce (účetní doklad č. 359 ze dne 21. 5. 2015, inv. č. 580), kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 21. 5. 2015),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízen např. vyšivaný obecní erb (účetní doklad č. 2123 ze dne 27. 2. 2015, inv. č. 1132), zálohovací zařízení (účetní doklad č. 2141 ze dne 6. 3. 2015, inv. č. 1134), počítač (účetní doklad č. 2389 ze dne 17. 6. 2015, inv. č. 1136), krycí plachta (účetní doklad č. 2390 ze dne 17. 6. 2015, inv. č. 1137),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2015 (os. č. 3, 18, 35, 9, 20, 12 a 36),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 11. 2014 - schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2015 - schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2015,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2015 v Kč,
- účetní doklad č. 515 ze dne 29. 10. 2015 - částečné uspokojení pohledávky v konkurzním řízení úpadce Moravia banka, a.s. v likvidaci (Kč 282.443,--),
- pořízení nádob na zimní posyp - objednávka ze dne 7. 10. 2015, účetní doklad č. 3256 ze dne 16. 10. 2015 (předpis faktury přijaté), č. 2645 ze dne 23. 10. 2015 (úhrada faktury přijaté), inv. č. 1139 - 1146,
- účetní doklady č. 2637 - 2654 za období od 22. 10. do 31. 10. 2015 (výdaje - bankovní výpisy č. 183 - 189),
- účetní doklady č. 3246 - 3261 za měsíc říjen 2015 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 3150 - 3206 za měsíc červenec 2015 (předpisné doklady),
- účetní doklady č. 2512 - 2521 za období od 19. 8. do 31. 8. 2015 (bankovní výpisy),

- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2015,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2015 v Kč (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- darovací smlouva na peněžní dar ve výši Kč 20.000,-- uzavřená dne 9. 11. 2015 se společností Biocel Paskov a.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2015, účetní doklad č. 548 ze dne 24. 11. 2015 (přijetí daru),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s VK Raškovice z.s. ze dne 16. 4. 2015 na částku K 5.000,-- na provoz a opravy zařízení, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2015, usnesení č. 2/15, bod 7,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s Mysliveckým sdružením Krásná na částku Kč 4.000,-- ze dne 23. 11. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2015, usnesení č. 7/15, bod 5a), účetní doklad č. 2716 ze dne 27. 11. 2015 (platba), č. 1171 ze dne 30. 10. 2015 (předpis závazku),
- protokol o veřejnoprávní kontrole provedené starostkou obce dne 7. 12. 2015 u Mysliveckého sdružení Krásná (dotace ve výši Kč 4.000,--),
- kupní smlouva uzavřená dne 24. 2. 2015 s fyzickými osobami - nákup pozemku p.č. 1082/52, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2014, účetní doklad č. 1129 ze dne 10. 3. 2015,
- smlouva o dílo se společností SPOLSTAV KONSTRUKT s.r.o. ze dne 29. 9. 2015 na akci „Krásná – sociální zázemí a ČOV u lyžařského vleku“ na částku Kč 2.597.431,-- s DPH včetně veřejné zakázky malého rozsahu (výzva k podání nabídek ze dne 7. 9. 2015, zadávací dokumentace ze dne 7. 9. 2015, seznam podaných nabídek ze dne 21. 9. 2015, protokol otevírání obálek ze dne 21. 9. 2015, záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 9. 2015, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 9. 2015, oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 9. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 9. 2015, usnesení 5/15, bod),
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku č. 1 platná od 1. 1. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2015, 15. 5. 2015 a 14. 9. 2015,
- zápis o provedené kontrole finančním výborem dne 3. 6. 2015, 14. 8. 2015 a 11. 9. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 14. 12. 2015,
- zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 1. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 6. 2015 - schválení účetní závěrky obce za rok 2014.

