

SpZn: SZ\_047641/2019/KUSK  
Čj.: 003326/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **KRÁSNÁ VES**

**IČ: 00238147**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 27.11.2019
- 09.06.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Krásná Ves  
Krásná Ves 23  
294 25 Katusice**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková  
Jana Pýchová**

#### **Zástupci obce:**

**Hana Bahníková - hlavní účetní  
Eva Pflegerová - starostka**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 09.06.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2017 - 2019 ze dne 1.12.2016, zveřejněn dne 18.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 26.11.2018 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako přebytkový, dle předloženého dokumentu a vyjádření starostky obce jsou závazné ukazatele v druhovém třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 13.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 26.2.2019
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 13.5.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2019, zveřejněno dne 24.6.2019
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 12.7.2019
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 15.10.2019
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 13.11.2019
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 17.1.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2019, zpráva o výsledku přezkoumání s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata s termínem odstranění do 31.12.2019, zveřejněn od 6.6.2019, návrh zveřejněn od 18.5.2019 doposud. Podotýkáme, že projednání a schválení účetní závěrky, závěrečného účtu i zprávy o přezkoumání hospodaření obce je jedním bodem zápisu i jedním bodem usnesení ze zasedání zastupitelstva obce dne 4.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 30.9.2019 ze dne 11.10.2019, 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v Knize přijatých faktur 2019 - od č. 1 ze dne 7.1.2019 do č. 140 ze dne 23.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky Vystavené faktury - od č. 1901 ze dne 4.3.2019 do č. 1909 ze dne 15.11.2019 - dle potřeby

## **Faktura**

- zálohová číslo 4400051 ze dne 3.5.2019 ve výši Kč 300.000,00 splatná dne 17.5.2019, dodavatel Miroslav Švancara, Plazy, na akci „ Oprava opěrné zdi Kalu“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 51 ze dne 6.5.2019, předpis závazku č. 4400051 ze dne 6.5.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 5, účetní doklad č.100166 ze dne 6.5.2019 ve výši Kč 25.000,00, účetní doklad č.100172 ze dne 7.5.2019 ve výši Kč 100.000,00, účetní doklad č.100173 ze dne 9.5.2019 ve výši Kč 175.000,00. Faktura číslo 190100005 ze dne 16.8.2019 ve výši Kč 726.017,00 splatná dne 23.8.2019, s proúčtováním zálohové faktury ve výši Kč 300.000,00. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 98 ze dne 19.8.2019, předpis závazku č. 4400098 ze dne 19.8.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 8, účetní doklad č.100332 ze dne 19.8.2019 ve výši Kč 200.000,00, číslo výpisu 9, účetní doklad č.100341 ze dne 2.9.2019 ve výši Kč 226.017,00. Opravný daňový doklad č. 190400001 ze dne 10.9.2019 vystavený dodavatelem Miroslav Švancara, Plazy k daňovému dokladu č. 190100005 - oprava chybného výpočtu DPH ve výši Kč 17,00 ve prospěch obce Krásná Ves. Opravný doklad zapsán v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 107 ze dne 16.9.2019, předpis závazku č. 4400107 ze dne 16.9.2019, úhrada do pokladny obce Kč 17,00 dne 4.11.2019 pokladní doklad č. 264

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 12227181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 9 za období 2.9.2019 - 30.9.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-12614181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 8 ze dne 30.8.2019 do č. 12 ze dne 31.12.2019

## **Účetní doklad**

- k č. 12227181/0100 - č.100166 ze dne 6.5.2019, č.100172 ze dne 7.5.2019, č.100173 ze dne 9.5.2019, č.100332 ze dne 19.8.2019, od č. 100341 ze dne 2.9.2019 do č. 100383 ze dne 30.9.2019, od č. 100466 ze dne 1.12.2019 do č. 100506 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-12614181/0710 - od č. 400023 ze dne 14.8.2019 do č. 400037 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 1100135 ze dne 3.6.2019 do č. 1100153 ze dne 17.6.2019, od č. 1100175 ze dne 12.8.2019 do č. 1100202 ze dne 30.9.2019, od č. 1100234 ze dne 2.12.2019 do č. 1100250 ze dne 16.12.2019
- předpisy došlých faktur - č. 4400051 ze dne 3.5.2019, č. 4400051 ze dne 6.5.2019, od č. 4400100 do č. 4400104 ze dne 2.9.2019, od č. 4400105 do č. 4400106 ze dne 9.9.2019, č. 4400107 ze dne 16.9.2019, od č. 4400131 do č. 4400133 ze dne 2.12.2019, od č. 4400135 do č. 4400140
- předpisy odeslaných faktur - č. 8800007 ze dne 10.8.2019, č. 8800008 ze dne 10.11.2019
- vnitřní doklad o účtování věcných břemen - č. 7700001 ze dne 1.3.2019

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, srpen, září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 27.11.2019 v 12:30 hodin činí Kč 9.985,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 273 ze dne 25.11.2019

## **Pokladní doklad**

- od č. 105 ze dne 3.6.2019 do č. 117 ze dne 17.6.2019, od č. 234 ze dne 12.8.2019 do č. 252 ze dne 30.9.2019, od č. 274 ze dne 2.12.2019 do č. 285 ze dne 16.12.2019

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 30.10.2019, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 za obec a příslušná k.ú. - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 27.1.2020

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístek za období leden a září, mzdový list 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument „Mzdové náklady“ za období leden a září, mzdový list 2019 – všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 4.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 1.5.2019 uzavřena se zhotovitelem Miroslav Švancara, Plazy na dílo "Hráz kalu", cena díla Kč 600.000,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2019. Podotýkáme, že v zápise ze zasedání zastupitelstva ze dne 18.4.2019 je schválena firma Miroslava Švancary bez výběrového řízení (z důvodu katastrofického stavu hráze, hrozí zboření) s nabídkovou cenou ve výši Kč 599.000 bez DPH. Cena nabídková NENÍ shodná s cenou díla sjednanou ve smlouvě o dílo
- Smlouva o dílo ze dne 5.4.2019 uzavřena se zhotovitelem František Klouček, Kosmonosy na dílo "prodloužení vodovodního řadu na pozemku č.p. 271/14", cena díla Kč 485.457,00 bez DPH (Kč 587.402,97 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2019  
Veřejné zakázky zadány v souladu se směrnicí 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Čl. IV, bod 4.2.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Smlouva kupní ze dne 28.8.2019, kupující p. J.K., předmětem smlouvy je prodej pozemků p.č. 800/2 o výměře 439 m<sup>2</sup> a p.č. 805/6 o výměře 342 m<sup>2</sup> v k.ú. Krásná Ves, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2019

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 17.6.2019, obdarovaný Asociace turistických oddílů mládeže ČR TOM 19069 Skaláci, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 3.000

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 27.4.2019, nájemce p. M.Z. předmětem nájmu jsou nebytové prostory restaurace - pohostinství v domě č.p. 68 v Krásné Vsi na stavební parcele č.st.7/1 v k.ú. Krásná Ves. Nájemní vztah vniká 1.5.2019 na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 2 měsíce. Uzavření nájemní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2019

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 28.8.2019 – zveřejněn od 24.4.2019 do 13.5.2019
- k Nájemní smlouvě ze dne 27.4.2019 - zveřejněn od 2.4.2019 do 18.4.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6003101/VB/1 ze dne 2.1.2019, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., – úplatné ve výši Kč 18.147,00, na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 7.1.2019 s pí H.B. v rozsahu 20 hod./měsíc (dle výplatních lístků) v období od 7.1.2019 do 31.12.2019 – hospodářka obce, správce rozpočtu
- ze dne 30.12.2019 s pí H.B. v rozsahu 20 hod./měsíc v období od 2.1.2020 do 30.12.2020 – hospodářka obce, správce rozpočtu

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- dopisem ze dne 18.6.2019 č.j. 081434/2019/KUSK

**Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 12.12.2018 (rozpočet), 29.1.2019, 26.3.2019, 18.4.2019, 4.6.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka), 3.9.2019, 30.10.2019, 4.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krásná Ves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 64, neboť:**

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou ke dni vzniku účetního případu. Záměr obce prodat majetek byl zveřejněn dne 24.4.2019. Obec účtovala o přecenění reálnou hodnotou, až dne 2.9.2019 dokladem č. 7700006. Obec předložila směrnici k účtování reálné hodnoty s účinností od 1.1.2016, kde v Čl. II je stanoven okamžik uskutečnění ocenění den rozhodnutí (usnesení) zastupitelstva obce o záměru prodat pozemky.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při záměru prodeje majetku v dalším účetním období.*

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

#### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6003101/VB/1 ze dne 2.1.2019, návrh na vklad ze dne 8.1.2019. Pozemek zatížen věcným břemenem byl analyticky členěn až dne 1.3.2019 dokladem č. 7700001.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena náhledem na účetní případ roku 2020 - Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6023502/VB/1, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 5.5.2020, přeúčtování AU u pozemků zatížených věcným břemenem - dokladem č. 7700004 ze dne 5.5.2020.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva v případě Dohody o provedení práce uzavřené se zastupitelkou obce pí H.B. dne 7.1.2019 na období od 7.1.2019 do 31.12.2019 - hospodárka obce, správce rozpočtu.

**NAPRAVENO**

*Vyslovením souhlasu se vznikem pracovněprávního vztahu se zastupitelkou pí H.B. dne 4.12.2019. Předložena dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2019 na období od 2.1.2020 do 30.12.2020.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 99 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce dne 26. 10. 2018 zmocnilo starostku obce k provedení rozpočtových opatření do výše Kč 200 000,00. Do výkazu FIN 2-12.M sestaveného ke dni 31.12.2018 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 11/2018 k 31.12.2018, kterým bylo překročeno zmocnění starostky k provedení rozpočtového opatření. Zastupitelstvo schválilo uvedené rozpočtové opatření až dne 29.1.2019.

**NAPRAVENO**

*Schvalováním rozpočtových opatření dle schválené pravomoci starostce obce.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

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 zastupitelstvem obce dne 4.6.2018, ale opožděně dne 10.7.2018.

**NAPRAVENO**

*Podáním písemné informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, projednání závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 4.6.2019, informace podána dne 18.6.2019.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,04 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,34 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krásná Ves 09.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Eva Pflegerová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná Ves ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Eva Pflegerová  
starostka obce Krásná Ves

.....  
dne 09.06.2020

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Krásná Ves	Eva Pflegerová

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupiteli** - Upozorňujeme na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích - ) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** – Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.