

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útvina

IČO: 00255106

**za rok 2024**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.8.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.2.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 15.01.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 26.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:      Obecní úřad Útvina**  
**Útvina 80**  
**364 01 Toužim**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/273/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.08.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Lenka Straková - starostka obce
- Soňa Procházková - účetní obecního úřadu

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:  
Bc. Nikola Jančarová  
Ing. Ivana Šreková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

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

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** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 12.02.2025.

**A. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Útvina byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2023 do 14.12.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh

	rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 12 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byla zkontrolována rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.02.2024 usnesením pod bodem č. 13 zápisu ze zasedání zastupitelstva obce (dále jen "zápisu"), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.02.2024;</li> <li>- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 17.04.2024 usnesením pod bodem č. 10 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.04.2024;</li> <li>- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 19.06.2024 usnesením pod bodem č. 11 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.06.2024;</li> <li>- č. 8 schválené starostkou obce dne 28.08.2024, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 18.09.2024 v usnesení pod bodem č. 15.b) zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.08.2024;</li> <li>- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 16.10.2024 usnesením pod bodem č. 12 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 16.10.2024;</li> <li>- č. 12 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usnesením pod bodem č. 15 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.12.2024.</li> </ul> <p>Na základě usnesení zastupitelstva obce pod bodem č. 19 písm. b) zápisu ze dne 16.11.2022 může schvalovat rozpočtová opatření starostka obce, a to při rozpočtovém zapojení účelově přidělených finančních prostředků - přijetí a realizace výdajů účelově poskytnutých transferů.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a jsou zveřejněna dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2023 usnesením pod bodem č. 7 zápisu vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 14.121.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2024 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 14.12.2023, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace obce Základní škola</p>

	<p>a mateřská škola Útvina k rozpočtu obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2024, a to neinvestiční příspěvek ve výši 750.000,- Kč. Obec jeho výši a schválení sdělila příspěvkové organizaci dopisem ze dne 14.12.2023.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022 a je zveřejněn dosud. Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu obce na období let 2024 až 2025 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2023 a je zveřejněn dosud. Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu obce na období let 2025 až 2026 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>3. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usnesením pod bodem č. 7 zápisu, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 22.11.2024 do 16.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2024, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn dosud.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 27.02.2024 do 21.03.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.03.2024 usnesením pod bodem č. 10 zápisu. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.03.2024, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena</p>

	<p>zastupitelstvem obce dne 20.03.2024 usnesením pod bodem č. 9 písm. c) zápisu.</p> <p>Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Útvina sestavenou k 31.12.2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 20.03.2024 usnesením pod bodem č. 7 zápisu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 20.03.2024 usnesením pod bodem č. 8 zápisu vypořádání ztráty hospodaření příspěvkové organizace za rok 2023 ve výši 201.979,29 Kč pokrytím části ztráty z rezervního fondu příspěvkové organizace ve výši 48.411,01 Kč a zbývající části ve výši 153.568,28 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace v následujících letech.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ke dni 30.06.2024 ve výši 9.821.745,08 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z 1 bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., a z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu;</li> <li>- ke dni 31.12.2024 ve výši 11.870.712,80 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z 1 bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., a z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ke dni 30.06.2024 ve výši 20.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 24.06.2024;</li> <li>- ke dni 31.12.2024 ve výši 20.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému dni.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena v excelové tabulce. Nedoplatky místních poplatků jsou obcí vymáhány upomínkami. Za rok 2024 poslala obec cca 40 upomínek.</p> <p>K 31.12.2024 evidovala obec na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávky v celkové výši 167.987,- Kč, s nedoplatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- místního poplatku ze psů v celkové výši 225,- Kč;</li> <li>- místního poplatku za komunální odpad v celkové výši 167.762,- Kč.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 ze dne 12.12.2024 s platností od 12.12.2024 do 30.01.2025 a Směrnice č. 9 pro vedení inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce s účinností od 01.10.2011, včetně Dodatku č. 1 ke směrnici č. 9 s účinností od 01.10.2018. Byla jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise. Školení předsedů a členů inventarizačních komisí provedeno dne 17.12.2024. Provedení inventur stanoveno v plánu inventur od 17.12.2024 do 24.01.2025, při čemž fyzická inventura bude provedena dne 31.12.2024.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 22.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p>

	Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 403 a 469.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období roku 2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 310 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 bylo evidováno 14 neuhrazených došlých faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 186.769,99 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období roku 2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 23 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny - analytický účet 311 0011 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek. K 31.12.2024 byl evidován zůstatek pohledávek na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé v celkové výši 29.408,- Kč za nájemné, pachtovné, vyúčtování vody, vyúčtování plynu, revize.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce stanovena zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 16.11.2022 usnesením pod bodem č. 8 zápisu, s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení, a v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát ode dne složení slibu. Pro členy výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, byla stanovena výše odměn zastupitelstvem obce dne 16.11.2022 usnesením pod bodem č. 9 zápisu, s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení. V kontrolovaném období nebyla řešena změna ve složení členů zastupitelstva obce a nebyla schválena změna výše odměn členů zastupitelstva obce.  Zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a dalších sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, z toho mj. předsedů kontrolního a finančního výboru a tří členů výborů, za měsíc leden až prosinec 2024.  Obec Útvina poskytla v kontrolovaném období mimořádnou odměnu starostce obce. Poskytnutí mimořádné odměny schválilo zastupitelstvo obce dne 17.01.2024 usnesením pod bodem č. 14 zápisu, v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy elektronicky vedené 2 pokladní knihy (pokladní kniha hlavní pokladny a pokladní kniha pokladny DPH) za měsíc leden až červen 2024 a prosinec 2024.  Zůstatek finančních prostředků pokladních knih: - k 30.06.2024 v celkové výši 17.403,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny ve výši 11.621,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 5.782,- Kč) souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Pokladní operace byly ve výkazu Fin 2 – 12 M sledovány na rozpočtových položkách 4138 - Převody z vlastní pokladny a 5348 – Převody do vlastní pokladny. Zůstatek pokladny byl ve výkazu Fin 2 – 12 M evidován na řádce č. 6040 a ke dni 30.06.2024 činil částku 17.403,- Kč. - k 31.12.2024 v celkové výši 18.320,- Kč (zůstatek pokladní knihy

	<p>hlavní pokladny ve výši 10.769,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 7.551,- Kč) souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 40.000,- Kč (pro obě pokladny) stanovený na základě rozhodnutí zastupitelstva obce dne 20.12.2016 usnesením pod bodem č. 11c, nebyl v kontrolovaných měsících květen 2024, červen 2024 a prosinec 2024 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.06.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.729.156,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,51 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.684.135,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,60 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2024 byl přebytek ve výši 4.045.021,52 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.651.916,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 127,12 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.557.010,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,41 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 6.094.906,24 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.662.458,46 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.095.261,40 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 20.05.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem CESTA Z MĚSTA, z.s., se sídlem Nežichov 8, 364 01 Toužim, IČO 27057020 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč na činnost spolku a provoz klubu pro děti a mládež. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17.04.2024 usnesením pod bodem č. 8 zápisu. Finanční prostředky byly převedeny na bankovní účet obdarovaného dne 22.05.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 099;</li> </ul>

	<p>- dne 30.09.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem TJ Sokol Útvina, z.s., se sídlem Útvina 160, 364 01 Toužim, IČO 18227066 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12.09.2024 usnesením pod bodem č. 12 zápisu. Finanční prostředky byly převedeny na bankovní účet obdarovaného dne 30.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 176.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období bylo uzavřeno 7 dohod o provedení práce s tím, že žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec poskytuje dotace podle Pravidel pro poskytování dotací z rozpočtu obce Útvina schválených zastupitelstvem obce dne 16.09.2015 ve znění dodatku č. 1 k těmto pravidlům schváleného zastupitelstvem obce dne 20.02.2020 usnesením pod bodem č. 14 písm. a) zápisu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva č. 1 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Útvina ve výši 90.000,- Kč, uzavřená dne 26.02.2024 se spolkem TJ Sokol Útvina z.s., se sídlem 364 01 Toužim, Útvina 160, IČO 18227066 (příjemce), určená na provoz a činnost oddílu kopané a kuželek TJ Sokol Útvina z. s. v roce 2024. Smlouva i žádost ze dne 16.01.2024 (na obec doručena dne 18.01.2024) o poskytnutí dotace obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2024 usnesením pod bodem č. 7 a) zápisu.</p> <p>Smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27.02.2024, a je zveřejněna dosud.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 04.01.2025 (na obec doručeno dne 06.01.2025), celkové náklady činily 92.616,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- pachtovní smlouva č. 60 uzavřená dne 24.09.2024 mezi obcí (propachtovatel) a 1 fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu části pozemku parcelní č. 1629/9 – trvalý travní porost o výměře 200 m<sup>2</sup> v k.ú. Sedlo u Toužimi, za účelem zřízení zahrady. Pachtovné sjednáno ve výši 400,- Kč/rok. Cena pachtovného stanovena na základě "Ceníku obce Útvina" schváleného zastupitelstvem obce 18.09.2024 usnesením pod bodem č. 13, v případě pronájmu a pachtu pozemků ve výši 2,- Kč/m<sup>2</sup>/rok. Za rok 2024 bylo sjednáno pachtovné ve výši 100,- Kč, které bylo uhrazeno pachtýřem dne 18.10.2024 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 187. Doba pachtu sjednána na dobu neurčitou.</p> <p>Záměr obce propachtovat uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.06.2024 do 19.09.2024. Zastupitelstvo obce schválilo pacht pozemku dne 18.09.2024 usnesením pod bodem č. 4 zápisu.</p>

<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo uzavřená dne 28.08.2024 mezi obcí (objednatel) a společností GRACCULUS s.r.o. (zhotovitel), se sídlem 364 01 Toužim, Tepelská 476, IČO 01496735, na provedení díla "Oprava komunikace v Českém Chloumku". Cena za dílo, vycházející z cenové nabídky zhotovitele, byla stanovena ve výši 1.215.514,62 Kč bez DPH (tj. 1.470.772,69 Kč včetně DPH). Termín zahájení prací sjednán na 08/2024, ukončení prací 10/2024.</p> <p>Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.06.2024 usnesením pod bodem č. 7 zápisu.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 28.08.2024, tj. do 30 dní od jejího uzavření.</p> <p>Ke Smlouvě o dílo byl uzavřen dne 12.12.2024 Dodatek č. 1, kde se vzhledem k okolnostem specifikovaným ve Změnovém listu mění cena za provedení díla, a to na 1.287.251,62 Kč bez DPH (tj. 1.557.574,46 včetně DPH) a termín ukončení prací do 20.11.2024.</p> <p>Uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usnesením pod bodem č. 8 zápisu.</p> <p>Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 20.12.2024, tj. do 30 dní od jeho uzavření.</p> <p>Protokol o předání a převzetí dokončeného díla bez vad a nedodělků ze dne 20.11.2024.</p> <p>Předložena faktura vystavená dodavatelem dne 12.12.2024 na částku 1.287.251,62 Kč bez DPH (1.557.574,46 včetně DPH). Faktura byla uhrazena dne 17.12.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 223.</p> <p>Smluvní cena byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele obce uveřejněna dne 20.12.2024.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 28.02.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), na prodej části pozemku parcelní č. 1048 - ostatní plocha o výměře 229 m<sup>2</sup> v k.ú. Přílezy, obec Útvina, (odděleného na základě geometrického plánu č. 152-79/2023 ze dne 12.12.2023 od pozemku parcelní č. 1048, jako díl a), smlouvou byla sjednána kupní cena ve výši 22.900,- Kč včetně DPH. Kupní cena byla stanovena v souladu s "Ceníkem obce Útvina" schváleného zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, ve kterém je stanovena cena za pozemek obce (bez sítí) ve výši 100,- Kč/m<sup>2</sup> + náklady spojené s převodem.</p> <p>Záměr prodat předmětný majetek obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.04.2023 do 25.05.2023. Prodej předmětného majetku obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.05.2023 usnesením pod bodem č. 6 zápisu.</p> <p>Kupní cena byla uhrazena kupujícími dne 11.02.2024 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 029.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na provedení díla "Oprava komunikace v Českém Chloumku". Na akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje. Tato dokumentace k výběrovému řízení na uvedenou veřejnou zakázku nebyla předmětem kontroly. Související smlouva o dílo je popsána v písemnosti "Smlouva o dílo".
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce zasedání ve dnech 17.01.2024, 21.02.2024, 20.03.2024, 17.04.2024, 15.05.2024, 19.06.2024, 31.07.2024, 18.09.2024, 16.10.2024, 20.11.2024 a 11.12.2024. Při přezkoumání hospodaření obce byly předmětem kontroly zápisy a přijatá usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 18.09.2024, 16.10.2024 a 20.11.2024. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2024:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:**

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 29.08.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.8.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolou kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahošlava Ježková a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2024, které se uskutečnilo dne 12.2.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahoslava Ježková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2024:**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Útvina za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě účetních a finančních výkazů obce Útvina k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.02.2025, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Útvina nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Útvina dne 12.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(9) odbor kontroly*

Ing. ~~Drahoslava~~ Ježková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. ~~Nikola~~ Jančarová  
kontrolor

Ing. ~~Ivana~~ Šreková  
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č. j.: KK/41/KN/24-8

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útvina o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela :

OBEC ÚTVINA

ÚTVINA 80

364 01 TOUŽIM

00255106 DIČ: CZ00255106

Dne: 12.02.2025

Ing. Lenka Straková, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Útvina	Ing. Lenka Straková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.