

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.08.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.03.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 06.01.2022 v souladu s § 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 27.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Útvina
Útvina 80
364 01 Toužim

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/153/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lucie Kavková

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lucie Kavková

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 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 § 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 28.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Útvina byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 19.11.2021 do 10.12.2021. 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 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 15 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byla zkontrolována rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.01.2022 usnesením v bodě č. 20 písmeno b), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.01.2022; - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 21.04.2022 usnesením v bodě č. 12, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.04.2022; - č. 7 schválené starostkou obce dne 29.06.2022, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 15.09.2022 usnesením v bodě č. 6 písmeno a), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.06.2022; - č. 10 schválené starostkou obce dne 31.08.2022, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 15.09.2022 usnesením v bodě č. 6 písmeno d), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.09.2022; - č. 14 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením v bodě č. 16 písm. b), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.12.2022. <p>Na základě usnesení zastupitelstva obce pod bodem č. 16 písm. c) ze dne 20.12.2018 může schvalovat rozpočtová opatření také 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 doposud.</p> <p>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>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 09.12.2021 usnesením pod bodem č. 12 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 11.698.000,- Kč a výdaji ve výši 23.629.000,- Kč s tím, že schodek ve výši 11.931.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2022 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 16.12.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>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 a mateřská škola Útvině k rozpočtu obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2022, a to neinvestiční příspěvek ve výši 630.000,- Kč, závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p>
Střednědobý výhled	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023

rozpočtu	<p>schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 usnesením v bodě č. 12. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 23.11.2020 do 11.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením v bodě č. 13. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 19.11.2021 do 10.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením v bodě č. 14, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 28.11.2022 do 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud.</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>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 03.05.2022 do 27.06.2022.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2022 usnesením pod bodem č. 8. Zastupitelstvo obce vyjádřilo dne 23.06.2022 usnesením pod bodem č. 7 souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.06.2022, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání</p>

	<p>hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>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 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2022 usnesením pod bodem č. 8 současně se závěrečným účtem obce.</p> <p>Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Útvina sestavenou k 31.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.03.2022 usnesením pod bodem č. 9. Schválení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 ve výši 48.298,90 Kč včetně jeho přerozdělení do rezervního fondu ve výši 38.638,90 Kč a do fondu odměn ve výši 9.660,- Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 17.03.2022 usnesením pod bodem č. 10.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ke dni 30.06.2022 ve výši 25.148.031,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - ke dni 31.12.2022 ve výši 21.914.001,85 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a České národní banky ke dni 30.12.2022.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou obcí vymáhány upomínkami.</p> <p>K 31.12.2022 evidovala obec na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 160.087,- Kč, z toho byly evidovány nedoplatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - místního poplatku ze psů v celkové výši 125,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 315 0010 - Místní poplatek ze psa, - místního poplatku za komunální odpad v celkové výši 159.962,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 315 0015 - Místní poplatek za komunální odpad.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022 s platností od 15.12.2022 do 28.01.2023 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.</p> <p>Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise. Školení předsedů a členů inventarizačních komisí provedeno dne 16.12.2022. Provedení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 16.12.2022 do 20.01.2023, při čemž fyzická inventura bude provedena dne 31.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne</p>

	<p>20.01.2023. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventarizace rozvahových účtů 032, 042, 231, 261, 263, 311, 315, 321, 403, 455 a 462.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 298 dodavatelských faktur.</p> <p>K 30.06.2022 bylo evidováno 5 neuhrazených došlých faktur v celkové výši 4.031.983,04 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2022 bylo evidováno 23 neuhrazených došlých faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 297.256,66 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 13 odběratelských faktur.</p> <p>K 30.06.2022 byla na analytickém účtu 311 0011 - Odběratelé evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 114.950,- Kč ve lhůtě splatnosti, která byla zaúčtována na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2022 byla na analytickém účtu 311 0011 - Odběratelé nebyla evidována neuhrazená faktura, všechny odběratelské faktury byly k 31.12.2022 uhrazeny.</p> <p>K 31.12.2022 byl evidován stav pohledávek na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé v celkové výši 19.039,- Kč za nájemné bytů a ostatní služby.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce stanovena zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením pod bodem č. 8 s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení a v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát ode dne složení slibu.</p> <p>Pro členy výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, byla stanovena výše odměn zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením pod bodem č. 9 s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení.</p> <p>Dle sdělení obce v období od 01.01.2022 do 30.06.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů obce upravovány, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce, - nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce. <p>Zkontrolovány výplatní listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a dalších sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, z toho předsedy kontrolního a finančního výboru a dvou členů kontrolního výboru, za měsíc leden 2022 a červen 2022.</p> <p>2) Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce stanovena zastupitelstvem obce (na ustavujícím zasedání) dne 16.11.2022 usnesením pod bodem č. 8 s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení a v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát ode dne složení slibu.</p> <p>Pro členy výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, byla stanovena výše odměn zastupitelstvem obce dne 16.11.2022 usnesením pod bodem č. 9 s účinností ode dne přijetí tohoto</p>

	<p>usnesení.</p> <p>Dle sdělení obce v období od 30.06.2022 do 31.12.2022 nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p> <p>Zkontrolovány výplatní listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a dalších sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, z toho předsedy kontrolního a finančního výboru a dvou členů kontrolního výboru, za měsíc červenec 2022 až prosinec 2022.</p> <p>Obecní úřad vede evidenci dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce, tj. starostky obce.</p>
Pokladní doklad	<p>V období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize hlavní pokladny vystaveno celkem 698 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, v pokladní knize DPH bylo vystaveno celkem 38 příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Zkontrolovány výběrovým způsobem příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny od č. V22000659 do č. P22000696.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byly předloženy elektronicky vedené 2 pokladní knihy (pokladní kniha hlavní pokladny a pokladní kniha pokladny DPH) za měsíc leden až červen 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladních knih:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2022 v celkové výši 24.123,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny ve výši 19.912,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 4.211,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2022 v celkové výši 9.829,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny ve výši 9.829,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 0,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M nebyla vykázána k 31.12.2022. <p>Pokladní limit ve výši 40.000,- Kč stanovený na základě rozhodnutí zastupitelstva obce dne 20.12.2016 usnesením pod bodem č. 11c, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.447.326,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.040.763,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách

	<p>na 51,75 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl schodek ve finanční výši 2.593.436,99 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.784.193,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 129,61 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.601.831,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,42 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl schodek ve finanční výši 5.817.637,20 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.009.649,28 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 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.897.910,67 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený Základní školou a mateřskou školou Útvina k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo kontrolou rozvahy k 30.06.2022 bylo ověřeno, že organizace dodržela usnesení zastupitelstva obce č. 10 ze dne 17.03.2022 a převedla výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 25.238,54 Kč do rezervního fondu a fondu odměn.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty Základní školy a mateřské školy Útvina sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 128.337,63 Kč, která souhlasila se zůstatkem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 4.999,25 Kč, která souhlasila se zůstatkem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	<p>Předložena Darovací smlouva č. 1/2022 uzavřená dne 08.03.2022 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČ 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na pořádání XXX. ročníku Dějepisné soutěže studentů gymnázií ČR a SR. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.02.2022 usnesením pod bodem č. 13 písm. a).</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 8 dohod o provedení práce.</p>

	<p>Výběrovým způsobem byla ověřena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na sekání a úklid trávy v Chylicích ze dne 30.05.2022, na dobu od 01.06.2022 do 30.06.2022, v rozsahu práce 30 hodin; - na ošetření a nátěr stříšky hřbitovní zdi a laviček na dětském hřišti v Útvíně ze dne 30.05.2022, na dobu od 01.06.2022 do 30.06.2022, v rozsahu práce 20 hodin. <p>Kontrolované dohody o provedení práce byly sjednány na maximálně 300 hodin za rok.</p> <p>Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>V kontrolovaném období nebyl obcí vyhlášen program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <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).</p> <p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Útvina ve výši 56.263,- Kč uzavřená dne 22.04.2022 se spolkem TJ Sokol Útvina z.s., se sídlem 364 01 Toužim, Útvina 160, IČO 18227066 (příjemce), určená na činnost v roce 2022. Smlouva ze dne 22.04.2022 i žádost ze dne 24.01.2022 (na obec doručena dne 25.01.2022) o poskytnutí dotace obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.03.2022 usnesením pod bodem č. 13. <p>Smlouva je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.04.2022 doposud.</p> <p>Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 15.01.2023. Dne 31.10.2022 podána žádost spolku TJ Sokol Útvina z.s. o změnu účelu dotace. Změna účelu dotace schválena zastupitelstvem dne 16.11.2022 pod bodem č. 13. Dne 30.11.2022 uzavřen Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě č. 1. o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Útvina.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 nebyl obcí zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne jeho uzavření podle ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 29.12.2022, obci předloženo dne 03.01.2023, skutečné náklady ve výši 71.122,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Útvina ve výši 47.500,- Kč uzavřená dne 21.03.2022 se SH ČMS - Sbor

	<p>dobrovolných hasičů, se sídlem 364 01 Toužim, Útvina 177, IČO 63557339 (příjemce), určená na činnost v roce 2022. Smlouva ze dne 21.03.2022 i žádost ze dne 29.01.2022 (na obec doručena dne 31.01.2022) o poskytnutí dotace obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.03.2022 usnesením pod bodem č. 13.</p> <p>Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 15.01.2023. Vyúčtování dotace ze dne 07.12.2022, obci předloženo dne 16.12.2022, skutečné náklady předloženy ve výši 36.990,- Kč, z nichž byly obcí uznány náklady ve výši 24.300,- Kč na základě provedené finanční kontroly. Vratka dotace ve výši 23.200,- Kč připsána dne 12.12.2022 na účet obce vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 203.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Předložena Pachtovní smlouva č. 47 uzavřená dne 21.03.2022 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku parcelní č. 46/4 – trvalý travní porost o výměře 642 m² a části pozemku parcelní č. 46/5 – trvalý travní porost o výměře 850 m², vše v k.ú. Přílezy, obec Útvina, za účelem zřízení zahrady. Pachtovné sjednáno ve výši 2.984,- Kč/rok, doba pachtu sjednána na dobu neurčitou. Záměr obce propachtovat uvedené pozemky byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.02.2022 do 18.03.2022. Zastupitelstvo obce schválilo pacht pozemků dne 17.03.2022 usnesením pod bodem č. 5 písm. b. Pachtovné za rok 2022 ve výši 2.238,- Kč (za 9 měsíců) bylo uhrazeno pachtýřem dne 22.06.2022 na účet obce vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 108.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předložena Kupní smlouva uzavřená dne 28.06.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji části pozemku parcelní číslo 1365 - vodní plocha o výměře 387 m² v k.ú. Sedlo u Toužimi, obec Útvina, za sjednanou cenu ve výši 38.700,- Kč bez DPH (tj. 46.827,- Kč včetně DPH). Záměr prodeje uvedeného pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01.10.2021 do 22.10.2021.</p> <p>Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.10.2021 usnesením pod bodem č. 4. Kupní cena byla kupujícím uhrazena dne 29.06.2022 na běžný účet obce vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 113.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Střecha na hasičské zbrojnici" (dále jen "veřejná zakázka"). Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 01.03.2022 byla zaslána e-mailem dne 01.03.2022 třem potencionálním dodavatelům veřejné zakázky. Nabídku na veřejnou zakázku podal ve stanovené lhůtě pro podání nabídky, tj. do 16.03.2022 16:00 hodin, jeden dodavatel, nikdo další již nabídku nepodal. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena</p>

	<p>nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.03.2022. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.03.2022 pod bodem č. 14.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12.04.2022 s uchazečem o veřejnou zakázku, tj. s podnikající fyzickou osobou Jiří Chrenák, Družstevní 84, 364 01 Toužim, IČO 10347356. Cena díla byla sjednána ve výši 4.947.514,24 Kč bez DPH (s DPH ve výši 5.986.492,23 Kč), tj. ve výši nabídkové ceny. Termín dokončení díla byl sjednán do 31.08.2022. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele obce uveřejněna dne 20.04.2022, tj. do 15 dní od jejího uzavření.</p> <p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 202216 vystavená dne 03.05.2022 na částku ve výši 1.139.446,95 Kč bez DPH (s DPH ve výši 1.378.730,81 Kč), uhrazena dne 11.05.2022 z účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 32; - č. 202221 vystavená dne 06.06.2022 na částku ve výši 497.556,24 Kč bez DPH (s DPH ve výši 602.046,05 Kč), uhrazena dne 20.06.2022 z účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 38; - č. 202222 vystavená dne 24.06.2022 na částku ve výši 1.336.149,39 Kč bez DPH (s DPH ve výši 1.616.740,76 Kč), uhrazena ve dvou platbách, tj. dne 11.07.2022 ve výši 800.000,- Kč z účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 119 a dne 12.07.2022 ve výši 816.740,76 Kč z účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 120; - č. 202224 vystavená dne 29.07.2022 na částku ve výši 821.949,36 Kč bez DPH (s DPH ve výši 1.066.426,68 Kč), uhrazena dne 11.08.2022 z účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 54; - č. 202230 vystavená dne 20.09.2022 na částku ve výši 1.082.765,30 Kč bez DPH (s DPH ve výši 1.310.146,01 Kč), uhrazena dne 06.10.2022 z účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 63. <p>Uhrazená cena v celkové výši 4.937.262,24 Kč bez DPH (s DPH ve výši 5.974.087,31 Kč) nepřekročila sjednanou cenu.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele obce uveřejněna dne 07.11.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 20.01.2022, 17.02.2022, 17.03.2022, 21.04.2022, 05.05.2022, 19.05.2022, 23.06.2022, 15.09.2022, 20.10.2022 (ustavující zasedání), 16.11.2022 a 14.12.2022.</p> <p>Náležitosti zápisů a přijatých usnesení zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku –	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen peněžní fond.

pravidla tvorby a použití	
------------------------------	--

II. Zástupce obce Útvina prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2022:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila Dodatek č. 1 ze dne 30.11.2022 k Veřejnoprávní smlouvě č. 1 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Útvina, uzavřené dne 22.04.2022, na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne jeho uzavření, tj. nezveřejnila vůbec.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lucie Kavková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2022, které se uskutečnilo dne 28.03.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lucie Kavková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2022:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.03.2023, bylo zjištěno, že:

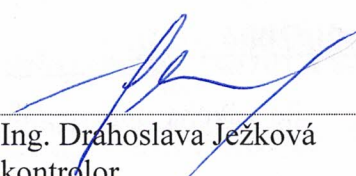
- dluh obce Útvina nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

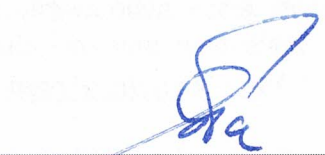
Útvina dne 28.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Lucie Kavková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(10) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor


Ing. Josef Švéda
kontrolor

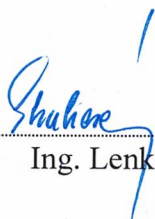
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 § 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. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útvina o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


OBEC ÚTVINA
ÚTVINA 80
364 01 TOUŽIM
Ing. Lenka Straková, starostka obce

Dne: 28. 5. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Útvina	Ing. Lenka Straková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lucie Kavková

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.