

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.08.2023 (dílčí přezkoumání)
- 07.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.01.2023 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 28.06.2023 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 uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Útvina
Útvina 80
364 01 Toužim

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/226/P dne 23.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 15.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lucie Kavková

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 07.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.11.2022 do 20.12.2022. 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 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 13 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byla zkontrolována rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2 schválené starostkou obce dne 02.02.2023, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 22.02.2023 usnesením pod bodem č. 16 písm. a), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 02.02.2023, - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 usnesením pod bodem č. 10, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.04.2023, - č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 usnesením pod bodem č. 11, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.06.2023, - č. 13 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením pod bodem č. 18a), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.12.2023. <p>Na základě usnesení zastupitelstva obce pod bodem č. 19 písm. b) 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.</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>Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 usnesením pod bodem č. 12 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 13.169.000,- Kč a výdaji ve výši 14.459.000,- Kč s tím, že schodek ve výši 1.290.000,- 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 2023 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 20.12.2022, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</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 Útvina k rozpočtu obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2023, a to neinvestiční příspěvek ve výši 630.000,- Kč, závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1. 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 přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu obce na období let 2023 až 2024 a jeho schválení zastupitelstvem obce</p>

	<p>byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením v bodě č. 14, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce 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 dosud.</p> <p>3. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením v bodě č. 8, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 24.11.2023 do 14.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2023, 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>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 04.05.2023 do 26.05.2023.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.05.2023 usnesením pod bodem č. 8. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k odstranění chyby a nedostatku.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.05.2023, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</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 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.05.2023 usnesením pod bodem č. 7 písm. c).</p>

	<p>Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Útvina sestavenou k 31.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 22.03.2023 usnesením pod bodem č. 8. Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.03.2023 usnesením č. 9 vypořádání ztráty hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 ve výši 4.999,35 Kč pokrytím z rezervního fondu příspěvkové organizace.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 25.106.603,21 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 5.783.671,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a České národní banky k 29.12.2023. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31.12.2023 ve výši 20.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním (úrok 5,7 %) byla uzavřena dne 24.10.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023 usnesení pod bodem č. 10.</p>
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 31.12.2023 evidovala obec na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávky v celkové výši 162.937,- 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 (se vznikem pohledávky před 01.01.2023), - místního poplatku za komunální odpad v celkové výši 162.812,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 315 0015 - Místní poplatek za komunální odpad. <p>Za rok 2023 poslala obec cca 30 upomínek na pohledávky za místní poplatek za komunální odpad.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 ze dne 14.12.2023 s platností od 14.12.2023 do 29.01.2024 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 18.12.2023. Provedení inventur stanoveno v plánu inventur od 18.12.2023 do 22.01.2024, při čemž fyzická inventura bude provedena dne 31.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 22.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační</p>

	<p>rozdíly.</p> <p>Kontrola inventarizace rozvahových účtů 032, 042, 231, 244, 261, 263, 311, 315, 321, 378, 403, 455 a 462.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 248 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2023 bylo evidováno 5 neuhrazených došlých faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 120.369,01 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2023 uhrazeny - analytický účet 311 0011 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek.</p> <p>K 31.12.2023 byl evidován zůstatek pohledávek na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé v celkové výši 18.658,- Kč za nájemné bytů a ostatní služby.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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 usnesení.</p> <p>Zkontrolovány výplatní listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a dalších sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, z toho mj. předsedů kontrolního a finančního výboru a dvou členů výborů, za měsíc leden až červen 2023.</p> <p>Obec poskytla v kontrolovaném období mimořádnou odměnu členovi zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb.</p>
Pokladní doklad	<p>V období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v pokladní knize hlavní pokladny vystaveno celkem 685 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, v pokladní knize DPH bylo vystaveno celkem 50 příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny od č. 648 do č. 655.</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 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladních knih:</p> <p>- k 30.06.2023 v celkové výši 6.027,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny ve výši 6.027,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 0,- 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,</p>

	<p>- k 31.12.2023 v celkové výši 40.455,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny ve výši 10.455,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 0,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2023 vykázána nebyla.</p> <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 výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.06.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.247.608,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,48 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.064.835,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,76 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2023 byl přebytek ve výši 3.182.772,36 Kč;</p> <p>- k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.213.230,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 125,14 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.345.184,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 3.868.045,71 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného:</p> <p>- k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.547.742,92 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.207.818,96 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 22.12.2023 mezi obcí (dárce) a DROSERÁ z. s. , se sídlem Bublava 791, 358 01 Bublava, IČO 26547368 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na provoz záchranné stanice pro handicapované živočichy. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023 usnesením pod bodem 6. .</p> <p>Finanční prostředky byly převedeny na bankovní účet obdarovaného dne 27.12.2023 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 209.</p>
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 uzavřeno 5 dohod o provedení práce.

	<p>Výběrovým způsobem byla ověřena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na hudební vystoupení na akci "Setkání seniorů" ze dne 16.01.2023, dne 17.01.2023 v rozsahu práce 6 hodin, - na nátěr laviček a oplocení ze dne 25.09.2023, na dobu od 25.09.2023 do 30.09.2023, v rozsahu práce 10 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>
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).</p> <p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva č. 2 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Útvina ve výši 90.000,- Kč uzavřená dne 27.02.2023 se spolkem TJ Sokol Útvina z.s., se sídlem 364 01 Toužim, Útvina 160, IČO 18227066 (příjemce), určená na provoz a činnost oddílu kopané, florbalu a kuželek TJ Sokol Útvina z. s. v roce 2023. Smlouva i žádost ze dne 20.01.2023 (na obec doručena dne 20.01.2023) o poskytnutí dotace obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 usnesením pod bodem č. 12, písm. b).</p> <p>Smlouva je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.03.2023 dosud.</p> <p>Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 15.01.2024.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 21.12.2023 bylo na obecní úřad doručeno dne 04.01.2024, celkové výdaje činily 159.965,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla vybrána Pachtovní smlouva č. 59 uzavřená dne 01.06.2023 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající (pachtýř) o pachtu pozemku parcelní č. 709/3 – ostatní plocha o výměře 410 m² v k. ú. Přílezy, obec Útvina, za účelem provozování zemědělské výroby. Pachtovné sjednáno ve výši 103,- 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 24.04.2023 do 25.05.2023. Zastupitelstvo obce schválilo pacht pozemků dne 24.05.2023 usnesením pod bodem č. 4. Pachtovné za rok 2023 ve výši 60,- Kč bylo uhrazeno pachtýřem dne 05.06.2023, příjmový pokladní doklad č. P23000437.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla vybrána Kupní smlouva uzavřená dne 31.05.2023 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), jejímž předmětem je prodej pozemku parcelní číslo 1025/2 - trvalý travní porost o výměře 113 m² v k. ú. Přílezy (odděleného na základě geometrického plánu č. 150-19/2023 ze dne 13.05.2023 od pozemku parcelní číslo 1025) za kupní cenu ve výši 13.673,- Kč</p>

	<p>včetně DPH.</p> <p>Záměr prodat předmětný majetek obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01.02.2023 do 24.02.2023. Prodej předmětného majetku obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 usnesením pod bodem č. 7.</p> <p>Kupní cena byla uhrazena kupujícími dne 31.05.2023, pokladní příjmový doklad č. P23000016.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
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 "Výměna svítidel VO v obci Útvina" (dále jen "veřejná zakázka"). Výzva k podání nabídky ze dne 10.05.2023 byla zaslána e-mailem dne 11.05.2023 čtyřem potenciálním dodavatelům veřejné zakázky. Nabídku na veřejnou zakázku podali tři dodavatelé. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH.</p> <p>Protokol o jednání hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek, Posouzení a hodnocení nabídek, ze dne 22.05.2023. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.05.2023 pod bodem č. 12.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 22.06.2023 s vítězným dodavatelem, tj. s firmou Elektromontáže Nepraš s.r.o., se sídlem 364 01 Toužim, Otročin 96, IČO 29068258. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 804.544,80 Kč bez DPH (973.499,20 Kč včetně DPH). Termín dokončení prací byl sjednán nejpozději do 30.09.2023.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 27.06.2023, tj. do 15 dní od jejího uzavření.</p> <p>Dílo bylo předáno bez závad a nedodělků dne 30.09.2023.</p> <p>Předložena faktura vystavená dodavatelem dne 30.09.2023 na částku 804.544,80 Kč bez DPH (973.499,21 s DPH). Faktura byla uhrazena dne 01.11.2023 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 178.</p> <p>Smluvní cena byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele obce zveřejněna dne 29.11.2023.</p> <p>Na akci byla poskytnuta dotace z Karlovarského kraje ve výši 250.000,- Kč.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 29.05.2023 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 24.05.2023. Písemná zpráva o plnění přijatého opatření bude</p>

	podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje ve lhůtě do 31.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce zasedání ve dnech 25.01.2023, 22.02.2023, 22.03.2023, 19.04.2023, 24.05.2023, 21.06.2023, 09.08.2023, 18.10.2023, 15.11.2023 a 13.12.2023. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 15.12.2023, tj. v termínu stanoveném územním samosprávným celkem (do 31.12.2023).
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Útviná 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,
- 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Útvina za rok 2023, které se uskutečnilo dne 07.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Mgr. Lucie Kavková 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 2023:

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 07.02.2024, bylo zjištěno, že:

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

Útvina dne 07.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Bc. Lucie Kavková
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

řízení 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. 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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

IČ: 00255106 DIČ: CZ00255106

Dne: 07.02.2024

Ing. Lenka Straková, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Útvina	Ing. Lenka Straková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.