

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 Dasnice**

IČO: 00259292

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.07.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 29.01.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.01.2023 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Dasnice**
Dasnice 42
356 01 Sokolov

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. 2023/142/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Bc. Gabriela Turnerová - starostka obce
- Karla Uhlíková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 29.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.11.2022 do 14.12.2022, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 21.11.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 6 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 usnesením č. 5/4/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.02.2023, - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 usnesením č. 5/5/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.04.2023, - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 usnesením č. 5/6/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.06.2023. - č. 6/2023 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.01.2023. <p>Kompetence pro provedení posledního rozpočtového pro starostku obce schválena zastupitelstvem obce dne 06.12.2023 usnesením č. 8/9/2023.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1/2023 až 3/2023 byla na internetových stránkách obce v době dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna, při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolované rozpočtové opatření č. 6/2023 na internetových stránkách obce stále zveřejněno.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněná v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2022 usnesením č. 8/2/2022 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 6.204.079,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.11.2019 usnesením

	<p>č. 12/10/2019.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.11.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2024 na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu, na internetových stránkách obce v termínu od 16.11.2021 do 08.12.2021.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2021 usnesením č. 6/24/2021, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích v členění podle kapitol rozpočtové skladby.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce a jejich návrhy zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</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 v termínu od 20.03.2023 do 20.04.2023, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 20.03.2023. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách obce předmětem kontroly.</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 19.04.2023 usnesením č. 4/5/2023 bez výhrad.</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 ode dne 20.04.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p>

	<p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.02.2023 usnesením č. 4/3/2023.</p> <p>Územní samosprávný 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>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 3.537.376,52 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí) a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 3.995.979,36 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí) ke stejnému datu a České národní banky ke dni 29.12.2023 (poslední doložený výpis). <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 37.162,84 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 50.293,60 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (za odvoz komunálního odpadu a za psy) je vedena ručně. Nedoplatky z místních poplatků jsou obcí vymáhány nejdříve formou dvou upomínek, poté vystavením platebních výměrů ve spolupráci s právním zástupcem obce.</p> <p>K 31.12.2023 byly obcí evidovány nedoplatky z místních poplatků v celkové výši 22.956,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 22.831,- Kč, z toho nedoplatek vzniklý za rok 2023 ve výši 6.731,- Kč; - nedoplatek místního poplatku ze psa vzniklý za rok 2020 a 2021 ve výši 125,- Kč. <p>V roce 2023 byl obcí vystaven 1 platební výměr.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 ze dne 06.12.2023 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2016 vydané dne 23.11.2016, účinné od 23.11.2016. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Jmenování inventarizační komise včetně plánu inventur schváleno zastupitelstvem obce dne 06.12.2023 usnesením č. 9/9/2023. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2023. Provedení inventur bylo stanoveno</p>

	<p>v termínu od 13.12.2023 do 31.12.2023 pro fyzické inventury a od 02.01.2023 do 11.01.2023 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 11.01.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 236, 261, 311, 315, 321 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 125 dodavatelských faktur.</p> <p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 258 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 43.339,38 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur, které byly k 30.06.2023 uhrazeny. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k 30.06.2023 byly evidovány pohledávky za pronájem pozemků z uzavřených smluv ve výši 3.472,- Kč.</p> <p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byla v knize odeslaných faktur evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 294,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly k 31.12.2023 dále evidovány pohledávky z uzavřených smluv, a to za pronájem bytů, hospody a nebytového prostoru v celkové výši 10.220,- Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 19.10.2022 byla usnesením č. 14/1/2022 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení od 01.11.2022. Zastupitelstvo obce dne 12.12.2022 zřídilo usnesením č. 14/2/2022 a) výbor pro rozvoj kulturního, sportovního a společenského života v obci a usnesením č. 14/2/2022 c) stanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce i členům výboru, kteří nejsou členi zastupitelstva obce.</p> <p>Kontrola výplatních listků uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedy výboru pro rozvoj kulturního, sportovního a společenského života a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2023.</p> <p>Předložena evidence dovolené uvolněné starostky obce.</p>

	<p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. <p>Z výše uvedených sdělení obce nebyla kontrola výplatních lístků při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2023, která je vedena elektronicky.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 22.820,- 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>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2023, která je vedena elektronicky. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2023 a se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu uvedena.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 40.000,- Kč, stanovený Směrnici k vedení pokladny č. 4/2016 s účinností ode dne 22.06.2016 a schválený zastupitelstvem obce dne 22.06.2016 usnesením č. 8/5/2016, nebyl v kontrolovaném měsíci červnu a prosinci 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.772.048,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.808.470,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,03 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2023 byl schodek ve finanční výši 36.421,26 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.000.056,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.561.747,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,0 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 438.308,34 Kč.</p>

<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 473.886,33 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 892.531,43 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 28.02.2023, uzavřená mezi obcí (dárce) a jednou fyzickou osobou (obdarovaná), o poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč určeného na řešení složité mimořádné situace obdarované (tj. požáru nemovitosti, kterou obdarovaná užívala se svou rodinou). Peněžní dar byl poskytnut dne 28.02.2023 ve výši 50.000,- Kč z pokladny obce dle výdajového pokladního dokladu č. 39. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 usnesením č. 3/4/2023; - ze dne 01.03.2023, uzavřená mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČO 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč určeného na financování vzdělávání, a to na podporu činnosti Nadačního fondu Gaudeamus a organizace Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Peněžní dar byl poskytnut dne 03.03.2023 ve výši 2.000,- Kč z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 36. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 06.02.2022 usnesením č. 14/3/2023.
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Ke kontrole předloženy 4 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.06.2023.</p> <p>Výběrovým způsobem provedena kontrola dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 02.01.2023 na druh práce - správa webu obce, uzavřená na dobu určitou od 02.01.2023 do 28.02.2023, s rozsahem práce max. 20 hodin za rok, - ze dne 03.05.2023 na druh práce - údržba veřejných prostranství, údržba obecního majetku, řidič, uzavřená na dobu určitou od 03.05.2023 do 31.05.2023, s rozsahem práce max. 150 hodin. <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.</p>

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nájemní smlouva, uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a jednou fyzickou osobou (nájemce) dne 30.04.2023 o nájmu nebytových prostor v nemovitosti č. p. 52 o výměře 55 m² na pozemkové parcele parcelní č. 225 v k.ú. Dasnice, za účelem uskladnění nábytku a materiálu. Doba nájmu byla sjednána na dobu neurčitou, nájemné dohodnuto ve výši 100,- Kč měsíčně (a to "nejpozději do 25tého dne měsíce"). Nájemné za měsíc květen 2023 ve výši 100,- Kč bylo uhrazeno dne 17.05.2023 do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 125, a nájemné za měsíc červen 2023 ve výši 100,- Kč bylo uhrazeno dne 19.06.2023 do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 158. <p>Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 27.03.2023 do 20.04.2023. Nájem nebytových prostor schválen zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 usnesením č. 9/5/2023, kterým zastupitelstvo obce zároveň pověřilo starostku obce podpisem smlouvy;</p> <ul style="list-style-type: none"> - nájemní smlouva uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a jednou fyzickou osobou (nájemce) dne 01.07.2023 o nájmu nebytových prostor v nemovitosti č.p. 15 na pozemkové parcele p.č. 15 o výměře 326 m² v k.ú. Dasnice, za účelem provozování hostinské činnosti. Doba nájmu byla sjednána na dobu určitou od 01.07.2023 do 30.06.2024, nájemné bylo dohodnuto ve výši 1.000,- Kč měsíčně (a to "k 25. dni měsíce"). Nájemce je dále povinen uhradit pronajímateli vratnou kauci ve výši 5.000,- Kč, kauce je splatná ve dvou splátkách na účet pronajímatele do 31.08.2023. V době výkonu dílčího přezkoumání nebyly platby, tj. měsíční nájemné a vratná kauce, uhrazeny. <p>Nájemné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za měsíc červenec 2023 uhrazeno dne 25.07.2023 ve výši 1.000,- Kč na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 107, - za měsíc srpen 2023 uhrazeno dne 29.08.2023 ve výši 1.000,- Kč na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 123. <p>Vratná kauce byla uhrazena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 25.07.2023 ve výši 2.500,- Kč na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 107, - dne 13.09.2023 ve výši 2.500,- Kč na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 129. <p>Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 09.05.2023 do 19.06.2023. Nájem nebytových prostor schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 usnesením č. 8/6/2023, zároveň zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce podpisem smlouvy</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec uzavřela dvě smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec se řídí vnitřní předpisem upravujícím zásady a postup obce jako veřejného zadavatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.09.2017 usnesením č. 9/12/2017 s účinností ode dne 11.09.2017.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 13.09.2023 usnesením č. 6/7/2023 schválilo provedení výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na koupi movitého majetku, a to formou zajištění průzkumu trhu dle uvedené směrnice na nákup osobního vozu ("ojetý") pro službu "Senior expres a komunitní účely". Průzkum trhu byl proveden v období do 18.09.2023 do 25.09.2023 u 5 vybraných potenciálních dodavatelů. Zastupitelstvo obce dne 02.10.2023 usnesením č. 3/8/2023 rozhodlo o uzavření kupní smlouvy na pořízení osobního "ojetého" vozu s podnikající fyzickou osobou, IČO 45849838, a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena dne 03.10.2023 se podnikající fyzickou osobou, IČO 45849838, předmětem kupní smlouvy bylo "ojeté" motorové vozidlo tovární značky Toyota, model Auris (uvedení do provozu 11/2018) v kupní ceně ve výši 379.000,- Kč. Předávací protokol ze dne 14.10.2023.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 2023001138 ze dne 22.09.2023 ve výši 379.000,- Kč, která byla uhrazena ve výši 369.000,- Kč dne 03.10.2023 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 137. Částka ve výši 10.000,- Kč byla uhrazena hotově dne 22.09.2023, výdajový pokladní dokladu č. 155.</p> <p>Nabídková cena byla dle kupní smlouvy dodržena.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 06.02.2023, 22.02.2023, 19.04.2023, 19.06.2023, 13.09.2023, 02.10.2023 a 06.12.2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen sociální fond.</p> <p>Dne 06.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 20/24/2021 "Směrnicí č. 1/2021 k tvorbě a čerpání sociálního fondu" s účinností od 01.01.2022.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 37.162,84 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 50.293,60 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dasnice 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 Dasnice za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.07.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.07.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Josef Švéda, Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dasnice za rok 2023, které se uskutečnilo dne 29.01.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dasnice 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.)

⁴ Při přezkoumání hospodaření obce Dasnice 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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,59 %
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 Dasnice k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.01.2024, bylo zjištěno, že:

Č. j.: KK/72/KN/23-6

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

Dasnice dne 29.01.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klémáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

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 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 Dasnice o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



OBEC
DASNICE
Dasnice č.p. 42
357 09

Dne: 29.01.2024

Bc. Gabriela Turnerová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dasnice	Bc. Gabriela Turnerová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.