

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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2024 (dílčí přezkoumání)
- 04.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 29.01.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Dasnice

Dasnice 42

357 09 Habartov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/229/P dne 24.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 15.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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:
Mgr. Helena Hejnová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Ing. Bc. Eva Urbanová

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 04.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dasnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.11.2023 do 12.12.2023 a na internetových stránkách obce v termínu od 20.11.2023 dosud. 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 2024 před 01.01.2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 5 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 27.03.2024 usnesením č. 5/11/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.04.2024, - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 usnesením č. 5/12/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.06.2024, - č. 5/2024 schválené starostkou obce dne 31.12.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 02.01.2025 (zastupitelstvo obce ustanovilo starostku obce k provedení posledního rozpočtového opatření ke dni 31.12.2024 dne 02.12.2024 usnesením č. 8/16/2024). Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 06.12.2023 usnesením č. 6/9/2023 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 6.767.999,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2021 usnesením č. 6/24/2021. 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 i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Výše uvedený střednědobý výhledy rozpočtu obce byl předmětem kontroly za předcházející kontrolované období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 22.02.2024 do 03.04.2024, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 22.02.2024 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.03.2024 usnesením č. 4/11/2024 a zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.04.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.01.2024 usnesením č. 4/10/2024. 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.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 4.387.553,76 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 k datu 28.06.2024, - k 31.12.2024 ve výši 3.076.249,61 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. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 58.961,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 68.640,96 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	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 jsou ve spolupráci s právním zástupcem obce vystavovány platební výměry a popř. exekuční příkaz. K 31.12.2024 byly obcí evidovány nedoplatky z místních poplatků v celkové výši 16.075,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu

	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu, z toho: - nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 15.550,- Kč (se vznikem za období 2017 - 2021); - nedoplatek místního poplatku ze psa výši 525,- Kč, z toho nedoplatek vzniklý za rok 2024 ve výši 400,- Kč. V roce 2024 byl vystaven 1 platební výměr a 1 exekuční příkaz.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 ze dne 02.12.2024 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 02.12.2024 usnesením č. 9/16/2024. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2024. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 13.12.2024 do 31.12.2024 pro fyzické inventury a od 02.01.2025 do 13.01.2025 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 419 a 069.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 251 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno 13 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 46.655,94 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2024 uhrazeny. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly k 31.12.2024 dále evidovány pohledávky z uzavřených smluv, a to za pronájem bytů, hospody a nebytového prostoru v celkové výši 6.924,- Kč, vše se vznikem za rok 2023.
Odměňování členů zastupitelstva	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. <u>Dílčí přezkoumání hospodaření obce.</u> V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.06.2024: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce.

	Ke kontrole předložen mzdový list starostky obce za období leden 2024 až červen 2024. Mzdové listy ostatních členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly. <u>Konečné přezkoumání hospodaření obce.</u> V kontrolovaném období od 01.07.2024 do 31.12.2024: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Výplatní listky nebyly při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2024 a prosinec 2024, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 8.616,- Kč souhlasil k 30.06.2024 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. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2024 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu uvedena. Denní pokladní limit ve výši 40.000,- Kč, stanovený Směrnicí 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 2024 a prosinci 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.991.925,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 40,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.594.179,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2024 byl přebytek ve finanční výši 397.746,15 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.678.841,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.580.219,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve finanční výši 901.378,39 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 478.280,26 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 597.920,37 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva, uzavřená dne 10.04.2024 mezi obcí (dárce) a organizací Český svaz chovatelů, z.s. Základní organizace Kynšperk nad Ohří, se sídlem Mládeže 384/2, 357 51 Kynšperk nad Ohří, IČO 01227807 (obdarovaná), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč určeného na zajištění činnosti chovatelské organizace. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.03.2024 usnesením č. 17/11/2024.
Dohody o pracovní činnosti	Obcí předložena jedna dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 16.12.2024. Dohoda nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce, náležitosti dohody nebyly předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 5 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem provedena kontrola dohody o provedení práce: - ze dne 15.01.2024 na druh práce - Správa webu obce a jeho aktualizace, uzavřená na dobu určitou od 15.01.2024 do 24.01.2024, s rozsahem práce max. 15 hodin. V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.06.2024 byly obci poskytnuty tyto dotace: - neinvestiční dotace z Programu pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje na podporu kulturních aktivit, s názvem projektu "Václavská pouť v obci Dasnice". Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, ev. č. smlouvy KK00906/2024, ze dne 24.06.2024 na účel "Václavská pouť v obci Dasnice /Dětské atrakce a jarmark". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 usnesením č. 6/12/2024; - investiční dotace z Programu pro poskytování dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, Programu obnovy venkova 2022 - 2024 (podprogramu: 1 - Venkovská zástavba a občanská vybavenost), s názvem projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení". Dotace ve výši 750.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, ev. č. smlouvy KK01678/2024, ze dne 24.6.2024 na účel "Světelné body 35 ks". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 usnesením č. 7/12/2024;

	- neinvestiční dotace z Ministerstva obrany, odboru pro válečné veterány a válečné hroby, oddělení péče o válečné hroby a pietní místa, z Programu 10729 - Zachování a obnova hodnot na akci (projekt) s názvem "Dasnice - oprava pomníku obětem světových válek". Dotace ve výši 148.588,- Kč poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo 107D291002453, ze dne 28.11.2023 (doručené na obec dne 15.04.2024). Finanční prostředky ve výši 148.588,- Kč byly připsána na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 14.03.2024". Žádost o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 usnesením č. 19/2/2022; - dotace z Grantového programu MAS Sokolovsko o.p.s., "Malý Leader Sokolovsko 2024". Dle Smlouvy o poskytnutí finanční podpory ze dne 17.06.2024 bude podpora poskytnuta formou finančního příspěvku a je účelově vázaná na projekt "Po stopách poutních míst v Karlovarském kraji" s tím, že výše podpory činí max. 80% z celkových způsobilých výdajů předložených při vyúčtování projektu a maximální výše schválené podpory činí 20.000,- Kč. Termín realizace projektu stanoven v období od 01.03.2024 do 31.10.2024. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 usnesením č. 8/12/2024.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Nájemní smlouva, uzavřená dne 26.06.2024 mezi obcí (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemce) o nájmu pozemkové parcely č. p. 159/3 o výměře 304 m2 (zahrada). Pozemek bude využíván jako zahrada. Nájem sjednán na dobu neurčitou od 01.07.2024, nájemné dle smlouvy dohodnuto ve výši 1.520,- Kč za rok (se splatností nejdéle do 31.1. příslušného kalendářního roku). Poměrná část nájemného za rok 2024 ve výši 760,- Kč byla uhrazena nájemci při podpisu smlouvy, a to v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 149. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.04.2024 do 30.04.2024. Pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 usnesením č. 12/12/2024, kterým zastupitelstvo obce zároveň pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 22.04.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), jejímž předmětem je prodej pozemku p. č. 141/7 o výměře 432 m2, zahrada, v k.ú. Dasnice, obec Dasnice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 43.200,- Kč. Záměr prodeje části pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový způsob v termínu od 18.12.2023 do 16.01.2024. Prodej předmětného pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 24.01.2024 usnesením č. 12/10/2024, kupní cena byla uhrazena kupujícími dne 22.02.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., elektronický výpis č. 33.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	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. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla „Úprava a doplnění veřejného osvětlení, Dasnice“. Zastupitelstvo obce dne 12.06.2024 usnesením č. 17/12/2024 schválilo provedení výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na předmět díla „Úprava a doplnění veřejného osvětlení, Dasnice“, a to formou uzavřené výzvy pro podání nabídek. Zároveň tímto usnesením schválilo seznam dodavatelů k oslovení (tři) a ustanovilo komisi pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek (dále také hodnotící komise). Potenciální dodavatelé byli osloveni prostřednictvím datové schránky dne 13.06.2024. Lhůta pro podání nabídek byla do 26.06.2024 do 16.30 hodin. Všichni dodavatelé podali své nabídky v termínu, osobně. Komise pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek se sešla dne 26.06.2024 v 16:35. Komise provedla posouzení nabídek, jediným kritériem byla nejnížší nabídková cena v Kč včetně DPH. Komise doporučila nabídku dodavatele, fyzické osoby podnikající, IČO 42850550 s nabídkovou cenou ve výši 2.072.754,90 Kč bez DPH (tj. 2.508.033,43 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 10.07.2024 usnesením č. 3/13/2024 vzalo na vědomí protokol hodnotící komise v rámci výběrového řízení a schválilo pořadí nabídek dle protokolu hodnotící komise ze dne 26.06.2024. Zastupitelstvo obce Dasnice schválilo uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem, fyzickou osobou podnikající, IČO 42850550 a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 25.07.2024, lhůta pro realizaci stavby stanovena ve smlouvě nejdéle do 31.10.2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25.07.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření. Ke smlouvě o dílo byl dne 31.10.2024 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byla z důvodu méněprací snížena cena díla (nově sjednaná cena díla ve výši 1.952.68,90 Kč bez DPH tj. 2.362.745,10 Kč včetně DPH) a zároveň z důvodu nepříznivého počasí prodloužen termín k dokončení realizace díla do 30.11.2024. Obci byla předložena dodavatelská faktura č. 240199 ze dne 09.12.2024 splatná ke dni 23.12.2024, vystavená na částku 2.362.745,10 Kč. Faktura byla uhrazena bezhotovostním převodem z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. dne 09.12.2024, denní výpis č. 187. Obec uveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny dne 11.12.2024, tj. do 90 dnů od ukončení díla. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 byla dodržena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 24.01.2024, 27.03.2024, 12.06.2024, 10.07.2024, 09.10.2024, 30.10.2024 a 02.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Dne 06.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 20/24/2021 "Směrnici č. 1/2021 k tvorbě a čerpání sociálního fondu" s účinností od 01.01.2022. Dne 12.06.2024 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 15/12/2024 novou "Směrnici č. 1/2024 k tvorbě a čerpání sociálního fondu" s účinností od 01.07.2024. Tato Směrnice č. 1/2024 ruší účinnost Směrnice č. 1/2021 ze dne 09.12.2021. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2024 ve výši 58.961,35 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 68.640,96 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
---	--

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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dasnice za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dasnice za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 12.09.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.09.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dasnice za rok 2024, které se uskutečnilo dne 04.02.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dasnice za rok 2024:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce 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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

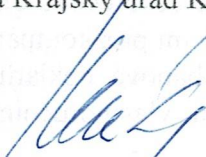
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Dasnice k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.02.2025, bylo zjištěno, že:

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

Dasnice dne 04.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor

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


Ing. Bc. Eva Urbanová
kontrolor

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

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

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

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

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



Dne: 04.02.2025

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.