

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 Bublava

IČO: 00259268

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.08.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.05.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 21.04.2023 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 Bublava**
Bublava 389
357 22 Bublava

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. 2023/207/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. Monika Matasová - starostka obce
- AT Investing, s.r.o. - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková

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 16.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Bublava pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 28.11.2022 do 31.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno 10 rozpočtových opatření. Kontrolovaná rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 15.02.2023 usnesením č. 79/2023/Z3 a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 03.03.2023 do 31.12.2023, - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. 106/2023/Z5 a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 16.06.2023 do 31.12.2023, - č. 9/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením č. 179/2023/Z8 a na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 18.12.2023 do 06.01.2024. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 usnesením č. 55/2022/Z2 přebytkový rozpočet obce s příjmy ve výši 10.155.000,- Kč a výdaji ve výši 9.205.000,- Kč, přebytek ve výši 950.000,- Kč, který bude použit na 5. splátku dlouhodobých přijatých půjčených prostředků Ministerstva financí České republiky. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů - příjmy celkem a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.12.2022 do 31.12.2023.</p> <p>Územní samosprávný 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>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu obce na období let 2020 až 2024 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 27.11.2023 do 18.12.2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením č. 193/2023/Z8. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 18.12.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

<p>Závěrečný účet</p>	<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 ode dne 22.05.2023 do 30.06.2023.</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 14.06.2023 usnesením č. 101/2023/Z5. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.06.2023 dosud.</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> <p>Účetní závěrka obce, sestavená ke dni 31.12.2022, byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. 100/2023/Z5.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ke dni 30.06.2023 ve výši 14.381.708,31 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - ke dni 31.12.2023 ve výši 6.865.677,68 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a České národní banky ke dni 29.12.2023. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ke dni 31.12.2023 ve výši 5.000.000,- Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z vkladového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů, za odkládání komunálního odpadu, za užívání veřejného prostranství a z pobytu) je vedena elektronicky v programu KEO. Obec nedoplatky z místních poplatků vymáhá formou telefonického nebo e-mailového upozornění. Za rok 2023 nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.</p> <p>K 31.12.2023 nebyly evidovány pohledávky z místních poplatků, rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu k provedení inventarizace majetku Obce Bublava ze dne 13.12.2023, účinného od 18.12.2023 do 20.02.2024 a Vnitřní směrnice č. 5/2010 o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 01.12.2010. Plán k provedení inventarizace byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením č. 180/2023/Z8.</p> <p>Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 tříčlenné dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 18.12.2023 do 31.12.2023 pro fyzické inventury a od 02.01.2024 do 30.01.2024 pro dokladové inventury. Školení předsedů a členů</p>

	<p>inventarizačních komisí proběhlo dne 13.12.2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 029, 041, 042, 231, 244, 261, 311, 315, 321 a 452.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 273 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2023 evidováno 8 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve finanční výši 87.738,94 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 93.738,94 Kč a mimo zůstatku dodavatelských faktur z roku 2023 evidoval neuhrazený správní poplatek ve splatnosti ve výši 6.000,- Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2023 uhrazeny. Zůstatek na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2023 činil výši 90.000,- Kč a jednalo se o pohledávku ze smlouvy o věcném břemeni ve splatnosti.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 (ustavující zasedání) usnesením č. 13/2022/Z1, s účinností vyplácení od 19.10.2022.</p> <p>V případě změn je stanoveno stejným usnesením, že odměna bude vyplácena s účinností:</p> <ul style="list-style-type: none"> - u neuvolněného předsedy výboru a člena výboru ode dne jejich zvolení do funkce, - v případě náhradníka ode dne složení slibu, <p>(pozn.: od kdy bude vyplácena odměna v případě zvolení do funkce neuvolněného místostarosty usnesením konkrétně stanoveno nebylo).</p> <p>a) Kontrola mzdového listu uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, neuvolněných členů zastupitelstva obce s výkonem funkce předsedy výborů (4) a neuvolněného člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí (1) za měsíce březen 2023 a duben 2023.</p> <p>b) Kontrola napravení chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 - neuvolněnému místostarostovi obce, který pokračoval ve funkci i ve volebním období 2022 - 2026, byla doplacena odměna v částce o 751,- Kč ve výplatě odměn za měsíce březen 2023 a duben 2023.</p> <p>c) Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebyla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytnuta mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce, - změna v obsazení zastupitelstva obce ani změna ve vykonávaných funkcích.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc leden 2023 až červen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 32.119,- Kč se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na řádku 6040 – Pokladna ve výkazu

	<p>Fin 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 30.352,- Kč se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na řádku 6040 – Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 40.000,- Kč, schválený směrnicí č. 14/2010 účinné od 01.12.2010, nebyl v kontrolovaných měsících leden 2023 až červen 2023 a prosinec 2023.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený 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 8.218.957,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,44 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.696.887,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 38,50 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2023 byl přebytek ve finanční výši 3.522.070,03 Kč,</p> <p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.973.766,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.037.444,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,08 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.936.322,40 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výsledkem hospodaření obce z hlavní činnosti:</p> <p>- k 30.06.2023 byl zisk ve výši 4.218.403,34 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2023 byl zisk ve výši 4.447.146,31 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva, ve které by obec byla dárce.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p> <p>Dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období nebyly předmětem kontroly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).</p> <p>V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné:</p> <p>- na základě žádosti doručené poskytovateli dne 01.12.2022 dotaci ve výši 8.000,- Kč příjemci - Ski klub Bublava, z.s., se sídlem 5. května</p>

	<p>217/25, 358 01 Kraslice, IČO 26648199, určenou na celoroční činnost klubu, pořádání letních a zimních závodů. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 19.01.2023. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 usnesením č. 49/2022/Z2. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 06.12.2023. Vyúčtování dotace ze dne 10.11.2023 (obci doručeno dne 13.11.2023). Dotace čerpána v plné výši, celkové náklady činily 8.294,- Kč a termín vyúčtování byl dodržen.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec má přijatou vnitřní směrnici pro prodej, pronájem a pacht pozemků z majetku obce Bublava, schválenou zastupitelstvem obce dne 10.11.2021 usnesením č. 456/2021/Z21, účinnou od 11.11.2021.</p> <p>Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva uzavřená dne 20.03.2023 mezi obcí (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemce) na pronájem pozemku parcelní č. 1389/2 část pozemku o výměře 248 m² v k.ú. Bublava, obec Bublava, za účelem rozšíření zahrady. Smlouvou sjednán pronájem na dobu neurčitou od 20.03.2023, sjednáno nájemné ve výši 496,- Kč/rok. Poměrná část nájemného za období od 20.03.2023 do 31.12.2023 ve výši 389,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 22.03.2023 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., doloženo měsíčním výpisem č. 3.</p> <p>Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 05.10.2022 do 26.10.2022. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 20/2022/Z2 a zároveň byla starostka obce pověřena podpisem nájemní smlouvy. Nájemní smlouva uzavřená dne 20.03.2023 obsahovala doložku o zveřejnění záměru obce pronajmout výše uvedený pozemek ve vlastnictví obce v souladu s ustanovením § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec má přijatou vnitřní směrnici pro prodej, pronájem a pacht pozemků z majetku obce Bublava, schválenou zastupitelstvem obce dne 10.11.2021 usnesením č. 456/2021/Z21, účinnou od 11.11.2021.</p> <p>Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 31.05.2023 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 1197/4 (zahrada) o výměře 100 m² v k.ú. Bublava, obec Bublava, za účelem rozšíření zahrady a realizaci výstavby dřevníků. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 35.000,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 29.05.2023 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., doloženo denním výpisem č. 113.</p> <p>Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.07.2022 do 22.08.2022. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.09.2022 usnesením č. 577/2022/Z27, zároveň byla starostka obce pověřena podpisem kupní smlouvy.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena mj. Smlouva o zřízení pozemkové služebnosti inženýrské sítě uzavřená:</p>

	<p>- dne 02.05.2023 mezi obcí (povinný) a dvěma fyzickými osobami (oprávněná) o zřízení věcného břemene k částem pozemků parcelní č. 1460/2, č. 1468/14 a č. 2230 v k.ú. Bublava, obec Bublava, pro uložení kanalizačního vedení v délce 41 m. Jednorázová náhrada za zřízení služebnosti ve výši 8.200,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 04.04.2023 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s. Věcné břemeno včetně uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 usnesením č. 38/2022/Z2 a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec nemá vnitřní předpis pro veřejné zakázky malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava části místní komunikace Bublava od č.p. 462 k č.p. 667". Výzva k podání nabídek byla na profilu zadavatele obce zveřejněna dne 24.04.2023. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 10.05.2023 do 10:00 hodin. Nabídku podalo 6 potenciálních dodavatelů. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.05.2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 14.05.2023 usnesením č. 104/2023/Z5 schválilo uzavření smlouvy se společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068, která podala nejnižší nabídkovou cenu ve výši 992.177,- Kč bez DPH (ve výši 1.200.534,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla obcí uzavřena dne 15.06.2023 s vybraným dodavatelem Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., IČO 26402068. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 992.177,- Kč bez DPH (ve výši 1.200.534,- Kč včetně DPH) s termínem dokončení prací 15.10.2023. Smlouva o dílo ze dne 15.06.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 20.06.2023, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Zápis o předání a převzetí hotového díla ze dne 21.09.2023, bez vad a nedodělků.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 41230494 vystavená dne 09.10.2023 na částku ve výši 992.177,- Kč bez DPH (ve výši 1.200.534,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 11.10.2023 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. dle Potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 03.01.2024. Sjednaná cena díla byla dodržena.</p> <p>Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 18.10.2023, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 26.06.2023 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 Bublava za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14.06.2023. Písemná zpráva o plnění přijatého opatření bude podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje ve lhůtě do 30.09.2023.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období mělo zastupitelstvo obce zasedání dne 15.02.2023, 19.04.2023, 14.06.2023, 07.09.2023, 08.11.2023 a 13.12.2023.</p> <p>Výběrovým způsobem byl vybrán ke kontrole zápis ze zasedání</p>

	zastupitelstva ze dne 14.06.2023 a 08.11.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatého opatření byla obcí Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána dne 22.08.2023, tj. ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijatých nápravných opatření (do 30.09.2023).
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce (**napraveno**)

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bublava 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 Bublava za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2023, které se uskutečnilo dne 16.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a, kontrolor Mgr. Lucie Kavková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bublava 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 Bublava 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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,21 %
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 Bublava k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.05.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bublava překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 1.852.460,66 Kč.

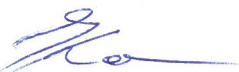
Bublava dne 16.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Mgr. Lucie Kavková
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 Bublava o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 16.05.2024

Ing. Monika Matasová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Bublava	Ing. Monika Matasová
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.