

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 Šemnice**

IČO: 00255033

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 29.02.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.05.2023 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 Šemnice**
Dubina 25
362 72 Šemnice

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. 2023/179/P ze dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.01.2024 vydaného osobou pověřeného úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Bc. Josef Fiala - starosta obce
- Zuzana Musilová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Mgr. 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 29.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice 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 25.11.2022 do 24.10.2023. 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 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období roku 2023 bylo účetní jednotkou provedeno 20 rozpočtových opatření.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené starostou obce dne 09.01.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 28.03.2023 usnesením č. 4/7/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 09.01.2023; - rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostou obce dne 31.03.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 24.04.2023 usnesením č. 5/8/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.04.2023; - rozpočtové opatření č. 10/2023 schválené starostou obce dne 30.06.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 17.08.2023 usnesením č. 4/11/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.07.2023; - rozpočtové opatření č. 14/2023 schválené starostou obce dne 31.08.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 26.09.2023 usnesením č. 4/12/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 06.09.2023; - rozpočtové opatření č. 17/2023 schválené starostou obce dne 30.11.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 12.12.2023 usnesením č. 8/15/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.12.2023, - rozpočtové opatření č. 20/2023 schválené starostou obce dne 31.12.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.01.2024. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření na straně příjmů a výdajů bez omezení byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.11.2022 usnesením č. 4/11/2022.</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>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2022 usnesením č. 4/12/22 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 15.911.000,- Kč. Závaznými ukazateli byly u rozpočtových příjmů i výdajů schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</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>
<p>Střednědobý</p>	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020</p>

<p>výhled rozpočtu</p>	<p>až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.02.2019 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti ohledně příslušného návrhu střednědobého výhledu a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce 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 závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 07.06.2023 do 24.10.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 usnesením č. 5/10/23. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet bez výhrad a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je 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 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřské školky Šemnice sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.05.2023 usnesením č. 7a/9/2023.</p> <p>Převedení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace do rezervního fondu ve výši 120.626,36 Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2023 usnesením č. 7b/9/2023.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 5.493.530,99 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty), ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.09.2023; - k 31.12.2023 ve výši 13.797.914,52 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty), ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.12.2023. <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínovaný účet krátkodobý:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 7.500.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů obce vedených u Komerční

	<p>banky a.s., k 27.09.2023; - k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů obce vedených u Komerční banky a.s., k 29.12.2023.</p> <p>Dne 27.09.2023 byly uzavřeny 3 smlouvy o termínovaném účtu na dobu 3 měsíců se vkladem 2.500.000,- Kč na každý účet.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků za psy a za komunální odpad je vedena ručně. O předpisech místních poplatků obec účtuje na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>K 31.12.2023 obec evidovala pohledávky z místních poplatků v celkové výši 10.977,- Kč a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za odvoz komunálního odpadu (rodinné domy) ve výši 550,- Kč; - za odvoz komunálního odpadu (rekreační chaty) ve výši 2.537,- Kč; - ze psů ve výši 7.890,- Kč. <p>Na nezaplacené pohledávky po splatnosti obec vystavuje dvakrát písemnou upomínku.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného starostou obce dne 30.10.2023, platného od 01.12.2023 do 19.02.2024 a Směrnice o inventarizaci č. 1/2023 pro provedení inventarizace schválené zastupitelstvem obce dne 28.11.2023 usnesením č.12/14/2023 a platné od 01.12.2023.</p> <p>Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a dvě dílčí dvoučlenné inventarizační komise, jejichž členové byli proškoleni dne 28.11.2023. Provedení inventur stanoveno v termínu od 01.12.2023 do 19.02.2024, fyzická inventarizace ukončena 31.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 09.02.2024.</p> <p>Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 028, 088, 132, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 377, 378 a 905.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 346 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 bylo evidováno celkem 19 neuhrazených faktur v celkové výši 233.899,52 Kč, z toho 18 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 231.199,52 Kč a 1 faktura po lhůtě splatnosti ve výši 2.700,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2023 všechny uhrazeny. K 31.12.2023 byly na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé evidovány pohledávky za vodné, stočné, pronájem pozemků, nájem bytů ve výši 39.383,80 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Dílčí přezkoumání hospodaření obce:</p> <p>I. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla stanovena zastupitelstvem obce dne 18.10.2022 usnesením č. 8/1/2022, s účinností vyplácení pro neuvolněného starostu ode dne 18.10.2022 a pro ostatní neuvolněné zastupitele s účinností vyplácení ode dne 01.11.2022.</p> <p>V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna</p>

	<p>náležet ode dne složení slibu.</p> <p>V případě personální změny v obsazení funkcí (starosta, místostarosta, předseda výboru, člena výboru) bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce.</p> <p>Zastupitelstvo obce stanovilo, že v měsíci, v němž se bude konat zasedání zastupitelstva a člen zastupitelstva se bez řádné omluvy nezúčastní, bude jeho odměna za tento měsíc nulová.</p> <p>II. Následně bylo schváleno navýšení odměn zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 11/12/2022, s účinností vyplácení ode dne 01.01.2023.</p> <p>Zastupitelstvem obce dne 30.05.2023 usnesením č. 10/9/23 byla schválena mimořádná odměna neuvolněnému zastupiteli obce ve funkci starosta obce, vyplacena ve výplatním termínu za měsíc 06/2023, v souladu se zákonem.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy výplatní lístky šesti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2023 a jednoho neuvolněného člena zastupitelstva obce za měsíc leden 2023 a červen 2023.</p> <p>Konečné přezkoumání hospodaření obce:</p> <p>Zastupitelstvem obce byla dne 28.11.2023 usnesením č. 23/14/23 schválena mimořádná odměna neuvolněnému zastupiteli obce, vyplacena ve výplatním termínu za měsíc 11/2023, v souladu se zákonem.</p> <p>Dle sdělení starosta obce v kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nedošlo k úpravě výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, - nedošlo k personální změně ve složení zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2023 ve výši 62.132,- 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>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2023 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>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 18.10.2022 usnesením č. 13/1/2022 nebyl v kontrolovaném měsíci září 2023 a prosinec 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.

<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.918.483,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,68 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.305.173,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,58 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 2.613.309,53 Kč; - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.289.921,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.872.228,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,52 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 3.417.693,06 Kč.
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.226.165,86 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.972.874,68 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 23.10.2023 mezi obcí (dárce) a spolkem Okrašlovací spolek Šemnice, z.s., se sídlem 36272 Šemnice č.p. 3, IČO 10723510 (obdarovaný), na poskytnutí daru ve výši 150.000,- Kč na rekonstrukci kapličky v osadě Šemnice. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2023 usnesením č. 13/12/23.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace ani smlouva o finanční návratné výpomoci.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 27.12.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem pozemkové parcely č. 212 o výměře 1.010 m² v k.ú. Šemnice, obec Šemnice, za účelem údržba pozemku, sečení trávy, výstavba oplocení. Smlouva uzavřena ode dne podpisu smlouvy (tj. ode dne 27.12.2023) na dobu neurčitou, roční nájemné sjednáno ve výši 5.050,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.03.2023 do 23.04.2023, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2023 usnesením č. 5b/9/23.</p>
<p>Smlouvy o převodu</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 05.04.2023</p>

<p>majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p. č. 1065/6 o výměře 298 m² (trvalý travní porost) a pozemku p. č. 1065/7 o výměře 246 m² (trvalý travní porost),⁷⁷ oboje v k.ú. Šemnice, obec Šemnice. Kupní cena činila 100,- Kč za m². Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 245.310,- Kč byla uhrazena dne 04.04.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 4. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.02.2023 usnesením č. 10j/5/2023, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 07.12.2022 do 01.02.2023.</p>
<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena úvěrová smlouva.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Dle sdělení obce nemá obec vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Pořízení komunální techniky". Průzkumem trhu byly získány čtyři nabídky na pořízení víceúčelového komunálního vozidla včetně příslušenství. O dodavatelích komunální techniky na základě předložených nabídek rozhodlo zastupitelstvo obce dne 26.09.2023 usnesením č. 8/12/23, jako ekonomicky nejvýhodnější nabídku vyhodnotilo nabídku dodavatele - podnikající fyzické osoby, IČO 72593083, za nabídkovou cenu ve výši 1.050.000,- Kč bez DPH. Objednávka na "Pořízení komunální techniky" ve výši 1.210.440,- Kč vystavena dne 11.10.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.10.2023.</p> <p>Na část objednávky byla ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 230100120 vystavená dne 22.11.2023 na částku ve výši 934.023,20 Kč včetně DPH (771.920,- Kč bez DPH), uhrazená dne 30.11.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční Banky, a.s. výpis č. 11.</p> <p>Zbývající část objednávky dodána od subdodavatele podnikající fyzické osoby, IČO 72593083. Subdodavatel, fyzické osobě, uhrazená částka ve výši 185.000,- Kč dne 20.12.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční Banky, a.s. výpis č. 12.</p> <p>Skutečně uhrazená cena zakázky v celkové výši 1.119.023,20 Kč nebyla na základě objednávky překročena, na profilu zadavatele zveřejněno dne 29.02.2023 (tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.).</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.07.2023, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, a tím obec porušila ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 11.01.2023, 13.02.2023, 03.03.2023, 28.03.2023, 24.04.2023, 30.05.2023, 26.06.2023, 17.08.2023, 26.09.2023, 31.10.2023, 28.11.2023 a 12.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 12.07.2023 byla zároveň písemnou zprávou o plnění přijatých opatření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 dotace a 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Šemnice nepodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku hospodaření obce Šemnice za rok 2022 do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem obce v zastupitelstvu obce dne 26.06.2023. Písemná informace byla doručena až dne 12.07.2023.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Šemnice 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 Šemnice za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2023, které se uskutečnilo dne 29.02.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Mgr. Lucie Kavková a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2023:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 Šemnice 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,97 %
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 Šemnice k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.02.2024, bylo zjištěno, že:

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

Šemnice dne 29.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Mgr. Lucie Kavková
kontrolor


Ing. Ivana Šreková
kontrolor

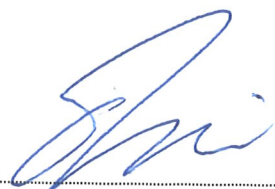
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 Šemnice o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:



OBEC ŠEMNICE
362 72 KYSELKA
IČO: 002 55 033

Bc. Josef Fiala, starosta obce

Dne:

29.2.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šemnice	Bc. Josef Fiala
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

OBEC SEMICE
263 15 KYSELKA
002 603 500 00

**KRAJSKÝ ÚŘAD
HRADECZÁRSKÉHO KRAJE**
(P) odbor kontrol