

Č. j.: KK/398/KN/22-8

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice

IČO: 00255033

č.j. LPP/Lod 3

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2022 (dílčí přezkoumání)
- 18.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.04.2022 v souladu s § 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 29.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 Dubina

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/263/P dne 28.06.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 30.09.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Bc. Lucie Kavková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 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 § 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 18.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 14.03.2022 do 06.04.2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního rozpočtu a na internetových stránkách obce až do dne zveřejnění schváleného rozpočtu na internetových stránkách obce. 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	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 usnesením č. 5/19/2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce od 16.12.2021 do 06.04.2022. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce obecního rozpočtu a na internetových stránkách obce až do dne zveřejnění schváleného rozpočtu na internetových stránkách obce. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2022 bylo účetní jednotkou provedeno 14 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené starostou obce dne 21.04.2022, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 26.05.2022 pod bodem č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněné od 17.05.2022 do 31.03.2023; - rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostou obce dne 29.07.2022, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 15.09.2022 pod bodem č. 5, na internetových stránkách obce zveřejněné od 22.08.2022 do 31.03.2023; - rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené starostou obce dne 31.10.2022, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 15.11.2022 pod bodem č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněné od 15.11.2022 do 31.03.2023; - rozpočtové opatření č. 14/2022 schválené starostou obce dne 31.12.2022, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 13.02.2023 pod bodem č. 12, na internetových stránkách obce zveřejněné od 31.12.2022 do 31.03.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů. Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření bez omezení byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.10.2018 usnesením č. 1. Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření bez omezení byla schválena zastupitelstvem obce dne 18.10.2022 usnesením č. 15/1/2022. 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. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 30.03.2022 usnesením č. 3/21/2022 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 15.120.672,- Kč a výdaji ve výši 17.481.472,- Kč s tím, že schodek ve výši 2.360.800,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let.

	Závaznými ukazateli stanoveny u rozpočtových příjmů rozpočtové položky a paragrafy a u rozpočtových výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl uveřejněn na internetových stránkách obce dne 05.04.2022 a v termínu 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 schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Šemnice k rozpočtu obce na rok 2022 byl stanoven dne 30.03.2022 v rámci schváleného rozpočtu obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.02.2019 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Skutečnosti ohledně příslušného návrhu střednědobého výhledu a schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 10.06.2022 do 21.07.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 7/23. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet s výhradami a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.07.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo zveřejnění předmětem kontroly. 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. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřské školky Šemnice sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 5/23.

	Převedení zlepšeného hospodářského výsledku do rezervního fondu ve výši 163,83 Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.05.2022 usnesením č. 4/22/2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 10.401.505,57 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z celkem tří bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2022 ve výši 10.380.221,46 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z celkem dvou bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	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. K 31.12.2022 obec evidovala pohledávky z místních poplatků v celkové výši 139.384,50 Kč a to: - za odvoz komunálního odpadu (rodinné domy) ve výši 74.236,- Kč; - za odvoz komunálního odpadu (rekreační chaty) ve výši 56.143,50 Kč; - ze psů ve výši 9.005,- Kč. Na nezaplacené pohledávky po splatnosti obec vystavuje dvakrát písemnou upomínku.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného starostou obce dne 16.11.2022, platného od 01.12.2022 do 17.02.2023 a Směrnice o inventarizaci č. 1/2022 pro provedení inventarizace schválené zastupitelstvem obce dne 15.11.2022 usnesením č. 9/11/2022 a platné od 01.12.2022. Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a dvě dílčí dvoučlenné inventarizační komise, jejichž členové byli proškoleni dne 28.11.2022. Provedení inventur stanoveno v termínu od 01.12.2022 do 17.02.2023, fyzická inventarizace ukončena k 31.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2023. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 028, 231, 261, 311, 315, 321 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 364 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno celkem 16 neuhrazených faktur v celkové výši 161.924,26 Kč, z toho 12 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 103.090,85 Kč a 4 faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 58.834,11 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve finanční výši 1.300,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	I. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla stanovena zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 5, s účinností vyplácení ode dne 01.01.2020.

	Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výborů zastupitelstva obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen až září 2022. II. 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. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení funkcí (starosty, místostarosty, předsedy výboru, člena výboru) bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. 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. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty (ve funkci do 18.10.2022), neuvolněného starosty (ve funkci od 18.10.2022), neuvolněného místostarosty (ve funkci do 18.10.2022), neuvolněného místostarosty (ve funkci od 18.10.2022), neuvolněných předsedů výborů zastupitelstva obce a neuvolněných tří členů zastupitelstva obce bez dalších funkcí za měsíc červen až září 2022. V kontrolovaném období nebyly členům zastupitelstva obce poskytnuty mimořádné odměny.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022 a za měsíc prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2022 ve výši 36.186,- 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 k témuž datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 18.10.2018 nebyl v kontrolovaném měsíci září 2022 překročen. Nový denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 18.10.2022 usnesením č. 13/1/2022 nebyl v kontrolovaném měsíci prosinec 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.862.610,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,34 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.533.172,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,79 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 3.329.438,01 Kč; - k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.538.271,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.230.117,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,64 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 3.308.153,90 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.789.249,70 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené ke stejnému datu; - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.063.104,03 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 31.12.2022. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace z hlavní činnosti byl zisk ve výši 120.626,36 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v roce 2022 uzavřeno 96 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 01.04.2022 na práce - úklid prostor "OÚ" (obecního úřadu), archivu, praní, na dobu určitou do 30.04.2022, rozsah práce - 20 hodin; - uzavřená dne 01.07.2022 na práce - archivace, zařazování dokumentů, aktualizace kartoték, na dobu určitou do 31.07.2022, rozsah práce - 20 hodin; - uzavřená dne 01.09.2022 na práce - péče o osázené květinové záhony v obci, na dobu určitou do 30.09.2022, rozsah práce - 20 hodin; tato

	dohoda byla uzavřena se zastupitelkou obce. Uzavření této dohody o provedení práce s konkrétním členem zastupitelstva obce schváleno na zasedání dne 29.06.2022 usnesením č. 10/4/23; - uzavřená dne 01.09.2022 na práce - péče o separační místo na odpady v Sedlečku, na dobu určitou do 30.09.2022, rozsah práce - 20 hodin; tato dohoda byla uzavřena se zastupitelkou obce. Uzavření této dohody o provedení práce s konkrétním členem zastupitelstva obce schváleno na zasedání dne 29.06.2022 usnesením č. 10/5/23.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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."). Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace ani smlouva o finanční návratné výpomoci.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 08.09.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 969/24 o výměře 20 m² v k.ú. Šemnice, obec Šemnice. Kupní cena činila 100,- Kč za m². Kupní cena ve výši 2.000,- Kč byla uhrazena dne 14.09.2022 hotově do pokladny obecního úřadu příjmový pokladní doklad č. P22000373. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.05.2022 usnesením č. 11/22/2022, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od dne 18.02.2022 do 31.03.2022.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná jiná smlouva o zřízení věcného břemene, mimo smlouvy se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupené společností SUPTel a.s., a společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupené společností SPIE Elektrovod a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nemá obec vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Oprava místní komunikace – opěrná zeď – III. vyhlášení". Výzva k podání nabídek ze dne 24.02.2022 včetně zadávací dokumentace byla odeslána prostřednictvím e-mailu dne 24.02.2022 devíti vhodným potencionálním dodavatelům veřejné zakázky. Termín pro podání nabídek stanoven 17.03.2022 do 10 hodin. Ve lhůtě pro podání nabídek byly podány 3 nabídky od oslovených potencionálních dodavatelů, žádné další nabídky podány nebyly. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 17.03.2022, hodnotící komise vyřadila 1 nabídku z důvodu nedoložení požadavků zadavatele na způsobilost a kvalifikaci dodavatele. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč. Hodnotící komise rozhodla

	o vítězném uchazeči veřejné zakázky a zastupitelstvu obce navrhla společnost STAVMAX Group s.r.o., Průmyslová 10, Vernéřov, 431 51 Klášterec nad Ohří, IČO 06080090, s nabídkovou cenou ve výši 1.102.064,77 Kč bez DPH (včetně DPH 1.333.498,37 Kč). Zastupitelstvo obce dne 30.03.2022 usnesením č. 2/21/2022 schválilo vítězného uchazeče veřejné zakázky společnost STAVMAX Group s.r.o., Průmyslová 10, Vernéřov, 431 51 Klášterec nad Ohří, IČO 06080090, a dne 26.05.2022 bylo usnesením č. 6b/22/2022 schváleno podepsání smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29.06.2022 se smluvní (nabídkovou cenou) ve výši 1.102.064,77 Kč bez DPH (1.333.498,37 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo ze dne 29.06.2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 02.07.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dle sdělení obce dosud oprava zahájena nebyla, ani nebylo fakturováno, z tohoto důvodu proto nebylo ověření skutečně uhrazené ceny a jejího uveřejnění na profilu zadavatele předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.07.2022, tj. v zákoně stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolou bylo dále zjištěno, že v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních nebylo přijato opatření k nápravě dvou z tří chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021, a to: - nebylo přijato opatření, že zveřejnění Návrhu rozpočtu obce bude trvat až do jeho schválení zastupitelstvem, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.; - nebylo přijato opatření, že zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria bude trvat až do jeho schválení zastupitelstvem obce, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Pro podání zprávy o plnění přijatých opatření si obec stanovila lhůtu do 30.06.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 28.02.2022, 30.03.2022, 26.05.2022, 29.06.2022, 15.09.2022, 18.10.2022 (ustavující), 15.11.2022 a 13.12.2022. Zastupitelstvo obce má 7 členů.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
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,
- 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.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

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

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. **(napraveno)**
- § 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Obec nepřijala opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021, a to:
 - nebylo přijato opatření, že zveřejnění Návrhu rozpočtu obce a zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria bude trvat až do schválení rozpočtu obce zastupitelstvem obce.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 07.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Naděžda Klíčová a Bc. Lucie Kavková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2022, které se uskutečnilo dne 18.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, 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 § 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 § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2022:

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

c4 - překročení působnosti

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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.

II. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.05.2023, bylo zjištěno, že:

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

Šemnice dne 18.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor interního auditu a kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Naděžda Klíčová
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 § 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 § 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC ŠEMNICE
362 72 KYSELKA
IČO: 002 55 033

Josef Fiala

Dne: 18.05.2023

Bc. Josef Fiala, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šemnice	Bc. Josef Fiala
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a 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.

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 ŠEMNICE
365 75 Kyselce
IČO: 005 28 075