



ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE ŠEMNICE ZA ROK 2021

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2021 (v Kč)

PŘÍJMY

Text	Třída	Schválený rozpočet 2021 (v Kč)	Upravený rozpočet 2021 (v Kč)	Skutečnost 2021 (v Kč)
Daňové příjmy	1	10.931.000,-	11.858.883,48	10.657.341,82
Nedaňové příjmy	2	1.562.600,-	1.611.606,-	1.262.991,81
Kapitálové příjmy	3			
Přijaté transfery	4	155.625,-	599.143,03	599.118,03
PŘÍJMY CELKEM		12.649.225,-	14.069.632,51	12.519.451,66

VÝDAJE

Text	Třída	Schválený rozpočet 2021 (v Kč)	Upravený rozpočet 2021 (v Kč)	Skutečnost 2021 (v Kč)
Běžné výdaje	5	11.869.225,-	13.045.132,51	9.342.773,19
Kapitálové výdaje	6	500.000,-	744.500,-	498.460,-
VÝDAJE CELKEM		12.369.225,-	13.789.632,51	9.841.233,19



OBEC ŠEMNICE, Karlovarský kraj
Šemnice, Dubina 25, 362 72 Kyselka

- 2 -

FINANCOVÁNÍ

Text	Třída	Schválený rozpočet 2021 (v Kč)	Upravený rozpočet 2021 (v Kč)	Skutečnost 2021 (v Kč)
Uhrazené splátky dlouhodob.přij. půjč.prostředků	8	280.000,-	280.000,-	277.132,-

2) Hospodaření příspěvkové organizace MŠ Šemnice

Výroční zpráva a účetní uzávěrka MŠ Šemnice za rok 2021 byly schváleny Zastupitelstvem obce Šemnice dne 26.05.2022 usnesením č. 4/22/2022.

Hospodářský výsledek organizace k 31.12.2021 = zisk, který činil 163,83 Kč, byl převeden do rezervního fondu MŠ, taktéž schváleno usnesením č.4/22/2022

3) Přehled vztahů k jiným rozpočtům

Pol.4111 - Neinv.př. transf.ze všeob.pokl.sp.SR
/jednorázový neúčelový příspěvek ze SR/
přijato: 132.153,16 Kč
čerpáno: 132.153,16 Kč

/dotace – volby, Krajská zastupitelstva/
přijato: 32.209,20 Kč
čerpáno: 32.209,20 Kč
vráceno:

Pol.4112 - Neinv.př. transf.ze SR.v rámci souh.dot.vztahů
/výkon státní správy/
přijato: 155.625,- Kč
čerpáno: 155.625,- Kč



OBEČ ŠEMNICE, Karlovarský kraj
Šemnice, Dubina 25, 362 72 Kyselka

- 3 -

Pol.4116 - Ost.NI př.transfer.ze SR /průtoková dotace pro MŠ/	přijato: 233.103,- Kč převédeno: 233.103,- Kč
Ost.NI př.transfer.ze SR /fin.příspěvek na les /	přijato: 37.127,- Kč převédeno: 37.127,- Kč
Pol.4122 - NI.př.transf. od krajů /dotace - les/	přijato: 8.925,67 Kč čerpáno: 8.925,67 Kč
 II .	
§ 3111 pol. 5331 - neinv.přísp.zřízeným PO – MŠ Šemnice	vydáno: 600.000,- Kč
§ 5512 pol. 5321 - neinvestiční transf.obcím – Obec Kyselka (přísp.hasiči)	vydáno: 50.000,- Kč
§ 3319 pol. 5321 - neinvestiční transf.obcím – Obec Kyselka (přísp.kino)	vydáno: 5.000,- Kč
§ 6171 pol. 5221 – neinvestiční transf.fundacím, ústavům a o.p.s -MAS	vydáno: 4.662,- Kč
§ 6171 pol. 5329 - ost.neinv.transf.veř.rozp.místní úrov. - SKHZ	vydáno: 9.700,- Kč
§ 6171 pol. 5179 – ost. nákupy jinde nezařazené – členský přísp. SMS ČR	vydáno: 3.796,- Kč



4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo jako jednorázové, dne:

- 19.04.2022

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2021 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 územních hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 30.06.2021 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 uskutečnění přezkoumání : Obecní úřad Šemnice, Dubina čp. 25, 362 72 Kyselka

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje, pod číslem 2021/162/P dne 07.07.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.



Závěr:

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021:

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

- c1** – v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu
 - schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem
- c4** – porušení povinností
- zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %



OBEC ŠEMNICE, Karlovarský kraj
Šemnice, Dubina 25, 362 72 Kyselka

- 6 -

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 31.12.2021, které byly předloženy Přezkoumávajícímu orgánu dne 19.04.2022 bylo zjištěno, že:

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

Plné znění Zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021 a údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby budou zveřejněny na úřední desce (Výkaz Fin 2-12M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha) – za OÚ Šemnice i MŠ Šemnice, vše je k nahlédnutí v úřední dny na obecním úřadě Šemnice.

Šemnice dne 02.06.2022

Vyvěšeno:

Sejmuto:

Předkládá: Vladislav Tůma, starosta obce Šemnice

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

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 19.04.2022 jako jednorázové přezkoumání na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 30.06.2021 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 uskutečněního 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 pod číslem 2021/162/P dne 07.07.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Vladislav Tůma - starosta obce
- Zuzana Musilová - účetní obce

Jednorázové přezkoumání vykonali:

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

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 19.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu ode dne 01.03.2021 do 31.03.2021. Návrh rozpočtu obce Šemnice na rok 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce až do jeho schválení zastupitelstvem obce dne 22.04.2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Územní 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	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 pod bodem 6. Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne 30.12.2020 do 31.03.2021. Obec nezveřejnila Pravidla rozpočtového provizoria na elektronické úřední desce až do schválení rozpočtu na následující rok 2021, tj. do 22.04.2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou Pravidla

	rozpočtového provizoria na rok 2021 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2021 bylo účetní jednotkou provedeno 14 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno: - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené starostou obce dne 31.05.2021, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 29.06.2021 pod bodem č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.05.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou obce dne 31.08.2021, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 22.09.2021 pod bodem č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.09.2021, - rozpočtové opatření č. 9/2021 schválené starostou obce dne 15.10.2021, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 15.12.2021 pod bodem č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.11.2021. Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření bez omezení byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.10.2018 usnesením č. 1. 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 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.04.2021 pod bodem č. 4 přebytkový rozpočet obce, příjmy ve výši 12.649.225,- Kč a výdaje ve výši 12.369.225,- Kč. Přbytek ve výši 280.000,- Kč bude využit na splátku dlouhodobého úvěru. Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u rozpočtových příjmů rozpočtové položky a paragrafy a u rozpočtových výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je uveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 04.05.2021 do 31.03.2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 schválen zastupitelstvem obce ve znění návrhu dne 20.03.2019 pod bodem č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 25.02.2019 do 25.03.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v podobě návrhu ode dne 25.02.2019 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 zveřejněn

	v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Šemnice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu ode dne 07.06.2021 do 11.07.2021. Závěrečný účet obce Šemnice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2021 pod bodem č. 5. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo zastupitelstvo obce nápravné opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků. Schválený Závěrečný účet obce Šemnice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 02.07.2021 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce i zřízené příspěvkové organizace za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2021 pod bodem č. 4.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.12.2021 ve výši 7.072.067,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (5.178.481,64 Kč), Československé obchodní banky, a.s. (157.091,01 Kč) a České národní banky (1.736.494,91 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.12.2021 byl nulový stav, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., k 15.10.2021, kdy byl úvěr splacen.
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 31.12.2021 obec evidovala pohledávky z místních poplatků v celkové výši 68.640,- Kč a to: - za odvoz komunálního odpadu (rodinné domy) ve výši 37.250,- Kč, - za odvoz komunálního odpadu (rekreační chaty) ve výši 27.300,- Kč, - ze psů ve výši 4.090,- Kč. Na nezaplacené pohledávky po splatnosti obec vystavuje dvakrát

	písemnou upomínku.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného starostou obce dne 16.12.2021, platného od 20.12.2021 do 15.02.2022 a Směrnice o inventarizaci č. 1/2021 pro provedení inventarizace schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 usnesením č. 3/19/2021 a platné od 20.12.2021. Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a dvě dílčí dvoučlenné inventarizační komise, jejichž členové byli proškoleni dne 17.12.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 20.12.2021 do 15.02.2022. Inventarizační zpráva ze dne 11.02.2022. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 315, 321, 403 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 348 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2021 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve finanční výši 128.333,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla stanovena zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 5 s účinností od 01.01.2020. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření k 31.12.2021 byly předloženy mzdové listy - uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů zastupitelstva obce, které byly zkontrolovány za celý rok 2021.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 447 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Nulový zůstatek peněžních prostředků vykázaný v pokladní knize k 31.12.2021 souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a nulovým stavem rozpočtové položky 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 30.10.2018 nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky

	sestavený k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.519.451,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.841.233,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,37 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 2.678.218,47 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.327.599,58 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené ke stejnému datu. Kontrolou byl zjištěn záporný zůstatek na účtu 554 - Prodané pozemky, který byl v průběhu kontroly opraven interním dokladem č. 920002.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 31.12.2021. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace z hlavní činnosti byl zisk ve výši 163,83 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 09.06.2021, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč společnosti Aesculap Kyselka s.r.o., se sídlem 362 72 Kyselka, Radošov 178, IČO 0455996, k účelovému využití na nákup přenosného přístroje na měření EKG. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.04.2021 usnesením č. 12/16/2021. Dar byl poskytnut dne 15.06.2021 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 6. Použití finančního daru bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 110107867 vystavenou dne 17.05.2021 ve výši 35.910,- Kč včetně DPH. - darovací smlouva uzavřená dne 06.10.2021 mezi Karlovarským krajem, IČO 70891168, zastoupeným příspěvkovou organizací Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 282, IČO 70947023 (dárce) a obcí (obdarovaný) o daru pozemků dle článku II. smlouvy v k.ú. Šemnice, obec Šemnice, účetní hodnota daru v celkové výši 19.287,50 Kč. Nabytí pozemků bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.04.2021 usnesením č. 7/16/2021.
Dohody o pracovní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2021

činnosti	uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v roce 2021 uzavřeno 101 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 01.09.2021 na práce - sekání invazních rostlin, na dobu určitou, do 30.09.2021, rozsah práce - 20 hodin, - uzavřená dne 01.11.2021 na práce - osázení květinových záhonů, na dobu určitou, do 30.11.2021, rozsah práce - 20 hodin, - uzavřená dne 01.12.2021 na práce - péče o separační místo na odpady v Sedlečku, na dobu určitou, do 31.12.2021, rozsah práce - 20 hodin; tato dohoda byla uzavřena se zastupitelkou obce. Kontrolou bylo zjištěno, že před uzavřením této dohody o provedení práce nebyl zastupitelstvem obce vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce v souladu s ustanovením písm. p) odst. 2 § 84 zákona č. 128/2000 Sb. Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.
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."). V kontrolovaném období nebyly smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím předmětem kontroly.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 15.11.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 340/2 o výměře 109 m² v k.ú. Šemnice, obec Šemnice. Smluvní cena ve výši 10.900,- Kč byla uhrazena dne 15.11.2021 hotově do pokladny obecního úřadu ve dvou splátkách, a to ve výši 5.450,- Kč (příjmový pokladní doklad č. P21000379) a ve výši 5.450,- Kč (příjmový pokladní doklad č. P21000380). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.04.2021 usnesením č. 8/16/2021, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od dne 25.03.2021 do 30.04.2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné

břemenech	smlouvy o věcných břemenech, mimo smlouvy s ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2021 neuskutečněna žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
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 14.7.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 29.06.2021. Současně s touto písemnou informací územní celek oznámil lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 30.6.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 22.04.2021, 29.06.2021, 22.09.2022 a 15.12.2021. Mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2020 a 22.04.2021 uplynula doba delší než 3 měsíce, avšak vzhledem k trvání nouzového stavu v době od 05.10.2020 do 11.04.2021 v souvislosti se šířením nákazy koronaviru SARS-CoV-2, není adekvátní trvat na splnění zákonné lhůty "nejméně jedenkrát za 3 měsíce" pro konání jednotlivých zasedání zastupitelstva obce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
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,
- neuskutečnil 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

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- § 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z jednorázového přezkoumání hospodaření

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021:

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. 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.

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce před uzavřením dohody o provedení práce ze dne 01.12.2021.

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.

- Zveřejnění návrhu rozpočtu obce Šemnice na rok 2021 netrvalo až do jeho schválení zastupitelstvem obce dne 22.04.2021.

§ 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila Pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok, tj. do 22.04.2022.

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

I. Jednorázového přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021, které se uskutečnilo dne 19.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

II. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za předcházející rok v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se ke zprávě z přezkoumání hospodaření za předcházející rok, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2021:

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

c4 - porušení povinnosti

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.04.2022, bylo zjištěno, že:

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

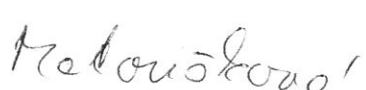
OBEC ŠEMNICE
305 55 KASEJKA
600 005 99 001

Karlovy Vary dne 13.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Dana Matoušková
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 § 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.

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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC ŠEMNICE
362 72 KYSELKA
IČO: 002 55 033

Dne: 18.5.2022


Vladislav Tůma, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šemnice	Vladislav Tůma
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 § 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.