

Č. j.: KK/61/KN/24-6

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 Tři Sekery

IČO: 00254304

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.03.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 21.02.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

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

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Tři Sekery**
Tři Sekery 82
353 01 Mariánské Lázně

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/262/P dne 25.06.2024 dodatku č. 1 ze dne 20.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Gabriela Pacltová - účetní obecního úřadu
- Iva Stolcová - starostka obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Bc. Nikola Jančarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Bc. Eva Urbanová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 06.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.02.2024 do 16.04.2024.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 usnesením č. 82/12/2023. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 13.12.2023 do 16.04.2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2024 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 4 rozpočtová opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 7/5Z/2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.07.2024 do 31.01.2025, - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 23.09.2024 usnesením č. 3/6Z/2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 07.10.2024 do 31.01.2025, - č. 3/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 02.12.2024 usnesením č. 3/7Z/2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.12.2024 do 31.01.2025, - č. 4/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2024 usnesením č. 3/8Z/2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.01.2025 do 05.02.2025. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dní ode dne schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Zastupitelstvo obce zplnomocnilo dne 16.12.2024 usnesením č. 3/8Z/2024 starostku obce k provedení rozpočtového (rozpočtových) opatření vedoucího (vedoucích) k řádnému ukončení účetního roku 2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08.04.2024 usnesením č. 3/3Z/2024 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 28.000.000,- Kč a výdaji ve výši 57.500.000,- Kč. Schodek ve výši 29.500.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu pro příjmy a výdaje byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.04.2024 do 31.01.2025. 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 Základní a mateřská škola Tři Sekery k rozpočtu obce byl stanoven zastupitelstvem obce dne

	08.04.2024 usnesením č. 5/3Z/2024 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 2.210.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 05.05.2023 do 17.12.2024. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 a jeho schválení byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 byl na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce zveřejněn od 18.11.2024 do 17.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2024 usnesením č. 6/7Z/2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 17.12.2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 03.06.2024 do 11.07.2024, na internetových stránkách obce je zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 od 03.06.2024 do 11.07.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 5a/5Z/2024. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Tímto vyjádřením v souladu s ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“) byla odstraněna chyba a nedostatek uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 11.07.2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, sestavená k 31.12.2023, byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 5b/5Z/2024. Zastupitelstvo obce dne 24.06.2024 usnesením č. 6/5Z/2024 schválilo hospodářský výsledek zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery za rok 2023.

Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2024 ve výši 28.933.013,90 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty), u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet), a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 26.959.356,16 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty), u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet), a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování: - k 30.09.2024 ve výši 10.944.277,30 Kč odpovídal výši finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného Amundi Czech Republic Asset Management, a.s., IČO 25684558, ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 11.028.552,76 Kč odpovídal výši finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného Amundi Czech Republic Asset Management, a.s., IČO 25684558, ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Obec má obecně závazné vyhlášky k poplatkům ze psa a poplatkům za odkládání komunálního odpadu. Evidence pohledávek a plateb místního poplatku ze psů a za komunálního odpadu je vedena elektronicky v programu KEO4 - Příjmové agendy. Obec vymáhá pohledávky za místní poplatky osobně, telefonicky, písemnými upomínkami, případně jsou pohledávky předány k vymáhání právní cestou. Za kontrolované období roku 2024 vystavila obec 28 písemných upomínek na pohledávku za poplatky. K 31.12.2024 vykazoval rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 613.402,- Kč, kdy se převážně jednalo o pohledávky za poplatky za odkládání komunálního odpadu ve splatnosti (splatnost do 10.02.2025). Místní poplatky ze psa byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 18.12.2024 účinného od 18.12.2024 do 31.01.2025 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinné od 01.12.2011. Jmenována jedna čtyřčlenná inventarizační komise. Plán inventarizace za rok 2024 včetně složení inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2024 usnesením č. 7a/7Z/2024. Provedení inventarizace majetku a závazků obce stanoveno od 18.12.2024 do 31.01.2025. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2024. Okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku byl stanoven na 31.01.2025. Plán inventur obsahoval zdůvodnění, proč byl okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku stanoven po rozvahovém dni a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025, ve které bylo uvedeno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

	Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021, 032, 041, 042, 050, 069, 192, 231, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 373, 403 a 469.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 521 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 byla v knize došlých faktur evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.479,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly zaúčtovány i pohledávky za pronájem a pacht pozemků, za pronájem bytů a nebytových prostor. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 21.219,- Kč, tj. snížení proti roku 2023 o 58,4 %.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19.10.2022 usnesením č. 13/10/2022. Zastupitelstvo obce dne 30.10.2023 usnesením č. 69/10/2023 schválilo výši odměny nečlenům zastupitelstva obce, kteří vykonávají funkci člena výboru zastupitelstva obce, jako jednorázovou částku za celý rok s výplatou v listopadu daného roku. Dne 20.03.2024 byla podána starostce rezignace na mandát zastupitele obce a dne 25.03.2024 rezignace na funkci místostarostky. Dne 25.03.2024 na jednání zastupitelstva obce: - složila slib nová zastupitelka obce, - usnesením č. 4/2Z/2024 byli zvoleni 2 neuvolnění místostarostové obce, - usnesením č. 5/2Z/2024 byly stanoveny odměny neuvolněným místostarostům obce s účinností ode dne schválení, - usnesením č. 10/2Z/2024 byla zvolena předsedkyně finančního výboru zastupitelstva obce. Byla provedena kontrola odměn uvolněné místostarostky obce za měsíce únor 2024 až březen 2024, uvolněné starostky obce za měsíce únor až duben 2024, neuvolněných místostarostů obce za měsíce březen 2024 až květen 2024 a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce s výkonem funkce předsedy výborů nebo bez výkonu funkce za měsíce únor 2024 až květen 2024. Kontrolou odměn v kontrolovaném období nebylo zjištěno poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebo změna výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2024 ve výši 30.740,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se zůstatkem vykázaným na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 32.080,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se zůstatkem vykázaným na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.

	Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč byl stanovený vnitřní "Směrnici č. 1/2023 - Oběh účetních dokladů" ze dne 20.12.2022, účinnou dnem 01.01.2023, schválenou zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. 5/12/2022 nebyl v měsíci prosinci 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 25.038.891,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.263.478,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,38 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2024 byl schodek ve výši 224.586,72 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.790.389,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,66 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 34.987.293,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve finanční výši 2.196.904,46 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.623.580,29 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou bylo zjištěno, že ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.09.2024 na řádku C.2. byl vykázán finanční stav ve sloupci "hlavní činnost" ve výši 8.603.420,29 Kč a ve sloupci "hospodářská činnost" ve výši 20.160,- Kč (z důvodu nesprávné analytiky na SÚ 644 - výnosy z prodeje materiálu). Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo napraveno vnitřním dokladem č. 24-005-00037 ze dne 24.10.2024, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.266.820,06 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva, uzavřená dne 20.05.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem Fond ohrožených dětí, se sídlem Na Poříčí 1038/6, 110 00 Praha, IČO 00499277 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč bez stanovení účelu, který byl obdarovanému poskytnut dne 30.05.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s, měsíční výpis č. 5. Poskytnutí daru schválila starostka obce podpisem darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období byla uzavřena 1 dohoda o pracovní činnosti, která nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohoda o pracovní činnosti nebyla předmětem kontroly.

Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo předloženo 16 dohod o provedení práce, z nichž žádná nebyla uzavřena se členy zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
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.“). Zastupitelstvo obce dne 18.06.2015 usnesením č. 64/6/2015 schválilo Pravidla obce Tři Sekery pro poskytování individuálních finančních příspěvků z rozpočtu obce na kulturní, sportovní, vzdělávací, spolkové a sociální aktivity. Obec v kontrolovaném období poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne 22.11.2023 (doručené obci dne 23.11.2023) žadateli TATRAN TŘI SEKERY, z.s., se sídlem Krásné 41, 353 01 Tři Sekery, IČO 47722304, dotaci ve výši 80.000,- Kč, určenou na platbu elektřiny, údržbu a sekání hřiště, platby internetu, telefonu a materiál. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 2/4/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tři Sekery, uzavřené dne 15.04.2024, která byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 15.04.2024 dosud. Dotace ve výši 80.000,- Kč byla odeslána na účet žadatele dne 15.04.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, měsíční výpis č. 4. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování dotace je dle smlouvy povinen příjemce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2024. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 08.04.2024 usnesením č. 4a/3Z/2024. Tímto schválením v souladu s ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. byla odstraněna chyba a nedostatek uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Obdarovaný dne 05.11.2024 předložil vyúčtování, skutečné náklady činily 80.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva, uzavřená dne 27.03.2024 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht části pozemku parcelní č. 108/1 o výměře 394 m ² (zahrada) v k.ú. Plánská Huť, obec Tři Sekery, na dobu pěti let od 26.03.2024. Roční pachtovné stanoveno ve výši 788,- Kč. Poměrná část pachtovného za rok 2024 (stanoveno od 25.02.2024, neboť pachtýř pozemek užíval) ve výši 657,- Kč byla uhrazena dne 04.04.2024 hotově do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 24-700-00264. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.01.2024 do 25.03.2024. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.03.2024 usnesením č. 12e/2Z/2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená dne 22.04.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 718/2 o výměře 266 m ² (trvalý travní porost) v k.ú. Krásné u Tří seker, obec Tři Sekery. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.03.2024 do 08.04.2024. Prodej nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.04.2024 usnesením

	č. 6d/3Z/2024. Kupní cena ve výši 144.837,- Kč byla uhrazena dne 16.05.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 5.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec uzavřela smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „VÝMĚNA STŘEŠNÍ KRYTINY TŘI SEKERY 80“. Výzva k podání nabídky ze dne 22.05.2024 včetně zadávací dokumentace zaslána dne 23.05.2024 e-mailem 10 potenciálním zhotovitelům. Kritériem pro hodnocení nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek stanovena do 10.06.2024 do 15:00 hodin. Nabídka byla podána jediným dodavatelem z oslovených. Starostka obce schválila zadání zakázky společnosti Klepona s.r.o., se sídlem Kollárova 204, 353 01 Velká Hleďsebe, IČO 29107750, s nabídkovou cenou ve výši 2.356.190,12 bez DPH (tj. 2.709.618,64 Kč včetně DPH) podpisem smlouvy. Předložena Smlouva o dílo č. 4/6/2024 uzavřena dne 17.06.2024 mezi obcí (objednatel) a společností Klepona s.r.o., IČO 29107750 (zhotovitel), se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 2.356.190,12 Kč bez DPH (tj. 2.709.618,64 Kč včetně DPH) a termínem předání díla nejpozději do 31.10.2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 01.07.2024, tj. do 30 dní od uzavření smlouvy. Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 19.06.2024. Ke kontrole byl předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 18.10.2024 mezi obcí (objednatel) a společností Klepona s.r.o., IČO 29107750 (zhotovitel), nově ujednaná cena díla ve výši 2.574.830,30 Kč bez DPH (tj. 2.883.809,93 Kč včetně DPH). Dodatek byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 08.11.2024, tj. do 30 dní od uzavření dodatku. Ke kontrole předložena faktura dodavatele: - č. 3624 vystavená dne 02.08.2024 na částku ve výši 445.982,14 Kč bez DPH (tj. 499.500,- Kč včetně DPH), která byla uhrazená dne 02.08.2024 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 151, - č. 3724 vystavená dne 03.09.2024 na částku ve výši 1.160.714,29 Kč bez DPH (tj. 1.300.000,- Kč včetně DPH), která byla uhrazená dne 03.09.2024 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 170, - č. 4124 vystavená dne 21.10.2024 na částku ve výši 749.493,69 Kč bez DPH (tj. 839.432,93 Kč včetně DPH), která byla uhrazená dne 29.10.2024 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 210, - č. 4224 vystavená dne 21.10.2024 na částku ve výši 218.640,18 Kč bez DPH (tj. 244.877,- Kč včetně DPH), která byla uhrazená dne 14.11.2024 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 220.

	Celkem byla fakturována částka ve výši 2.574.830,30 Kč bez DPH (2.883.809,93 Kč včetně DPH), smluvní cena dle dodatku č. 1 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 05.12.2024, tj. do zákona stanovené lhůtě 3 měsíců od splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2023 byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 27.06.2024 a doplnění informace dne 28.06.2024, tj. byla podána do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce dne 24.06.2024. V písemné informaci si obec stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 31.03.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce mělo v kontrolovaném období jednání ve dnech 22.01.2024, 25.03.2024, 08.04.2024, 13.05.2024, 24.06.2024, 23.09.2024, 02.12.2024 a 16.12.2024. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem **(napraveno)**

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

- § 85 písm. c) - O poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 250.000,- Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí nerozhodlo zastupitelstvo obce **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 24 - Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem **(napraveno)**
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.10.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.10.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Bc. Nikola Jančarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2024, které se uskutečnilo dne 6.3.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2024:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,97 %
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 Tři Sekery k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.03.2025, bylo zjištěno, že:

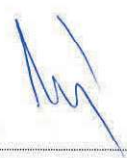
- dluh obce Tři Sekery nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tři Sekery dne 06.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Ing. Bc. Eva Urbanová
kontrolor

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

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

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

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

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



Dne: 06.03.2025

Iva Stolcová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Tři Sekery	Iva Stolcová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

0510
193536 151