

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2023 (dílčí přezkoumání)
- 20.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 27.02.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/198/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje a dodatku č. 2 ze dne 15.03.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková
Bc. Dagmar Klemáková

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 20.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.03.2023 do 05.05.2023, na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 27.03.2023 dosud.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. 8/12/2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 23.12.2022 a v době dílčího přezkoumání byla stále zveřejněna. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období celkem 4 rozpočtová opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 10.07.2023 usnesením č. 29/7/2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24.07.2023, - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 04.09.2023 usnesením č. 43/9/2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13.09.2023, - č. 4/2023 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.01.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době konečného přezkoumání hospodaření obce na internetových stránkách obce stále zveřejněna. Zastupitelstvo obce zplnomocnilo dne 11.12.2023 usnesením č. 84/12/2023 starostku obce k provedení rozpočtového (rozpočtových) opatření vedoucího (vedoucích) k řádnému ukončení účetního roku 2023. 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.
Schválený rozpočet	Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 24.04.2023 usnesením č. 8c/4/2023 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 26.600.000,- Kč a výdaji ve výši 46.600.000,- Kč. Schodek ve výši 20.000.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 05.05.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.03.2020 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem

	kontroly. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 a jeho schválení byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 10.03.2023 do 05.05.2023, na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 10.03.2023 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.04.2023 usnesením č. 7/4/2023. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 05.05.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 12.05.2023 do 30.06.2023, na internetových stránkách obce je zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ode dne 12.05.2023 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 11/6/2023. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce tímto výrokem: "Zastupitelstvo obce Tři Sekery schvaluje závěrečný účet obce Tři Sekery za rok 2022", tzn. projednání závěrečného účtu obce za rok 2022 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, a tím došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 29.06.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, sestavená k 31.12.2022, byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 13/6/2023. Zastupitelstvo obce dne 12.06.2023 usnesením č. 12/6/2023 schválilo hospodářský výsledek zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery za rok 2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:

	- k 31.12.2023 ve výši 29.178.047,62 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a z jednoho bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu a z jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke dni 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování: - k 31.12.2023 ve výši 10.572.578,17 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	Evidence pohledávek a plateb místního poplatku ze psů a z komunálního odpadu je vedena elektronicky v programu KEO4 - Příjmové agendy. K 31.12.2023 vykazoval rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 320.620,- Kč. Jednalo se o nedoplatek z místního poplatku za psa ve výši 270,- Kč a nedoplatek za komunální odpad ve výši 320.350,- Kč. Obec vymáhá pohledávky za místním poplatkem osobně a telefonicky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023 platného v době od 18.12.2023 do 31.01.2024 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinné od 01.12.2011. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno od 18.12.2023 do 31.01.2024. V plánu inventur je zdůvodněno ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku. Proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 18.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 069, 231, 251, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 374 a 469. Při kontrole bylo zjištěno, že - inventurní soupis k rozvahovému účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek neobsahoval ocenění majetku (akcie obce ve společnosti Chevak Cheb, a.s.) ke konci rozvahového dne, tj. ke dni 31.12.2023, způsobem podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 563/1991 Sb.“), tj. ocenění reálnou hodnotou (zůstatek na inventurním soupisu k 31.12.2023 nesouhlasil se zůstatkem dle výpisu z portfoliového účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ke dni 31.12.2023), a tím došlo k porušení ustanovení § 24 odst. 2 písm. b) tohoto zákona, - obec inventarizací rozvahového účtu 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 378 - Ostatní krátkodobé závazky k 31.12.2023 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, a tím došlo k porušení ustanovení § 29 odst. 1 zákona

	č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obec na výše uvedených rozvahových účtech nezaúčtovala předpis mezd, odměn, sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění, daně a čtvrtletního pojistného za měsíc prosinec 2023, všechny uvedené rozvahové účty vykazovaly k 31.12.2023 nulový zůstatek.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 490 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2023 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo do knihy vydaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2023 uhrazeny. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly zaúčtovány i pohledávky za pronájem a pacht pozemků, za komunální odpad (z roku 2020), za pronájem bytů a nebytových prostor. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2023 zůstatek ve výši 51.008,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	1) 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 17.06.2021 usnesením č. 60/6/2021 rozhodlo o peněžitých plněních členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, a to ve výši 2.000,- Kč ročně (bez uvedení data výplaty). 2) Dne 27.03.2023 obdržel starosta obce e-mailem písemnou rezignaci 2. místostarosty na funkci 2. místostarosty obce. 3) Zastupitelstvo obce dne 12.06.2023: - usnesením č. 3/6/2023 zrušilo usnesení č. 3/10/2022, kterým zastupitelstvo obce schválilo zvolení dvou místostarostů, - usnesením č. 4/6/2023 schválilo zvolení jednoho uvolněného místostarosty, - usnesením č. 5/6/2023 schválilo odvolání starosty obce, - usnesením č. 6/6/2023 schválilo odvolání místostarosty obce, - usnesením č. 8/6/2023 zvolilo starostku obce (neuvolněná), - usnesením č. 9/6/2023 zvolilo místostarostku obce (uvolněná). 4) Zastupitelstvo obce dne 26.06.2023: - usnesením č. 24/6/2023 revokovalo usnesení č. 4/6/2023, a to takto: "Zastupitelstvo obce Tři Sekery schvaluje zvolení jednoho uvolněného starosty a jednoho uvolněného místostarosty." 5) Zastupitelstvo obce dne 30.10.2023 usnesením č. 69/10/2023 schválilo výši odměny nečlenům zastupitelstva obce, kteří vykonávají funkci člena výboru zastupitelstva obce a ustanovením č. 70/10/2021 schválilo personální změnu finančního výboru. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměn včetně odchodného neuvolněných členů zastupitelstva obce vykonávajících funkci: - starosty a 1. místostarosty do 12.06.2023, od 13.06.2023 členové zastupitelstva, dle mzdového listu za měsíc červen 2023 a červenec 2023, - 2. místostarosty do 27.03.2023 a od 28.03.2023 člena zastupitelstva

	dle mzdového listu za měsíc březen 2023. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo starostkou obce sděleno, že do konce roku 2023 nebyla poskytnuta žádnému členovi zastupitelstva obce mimořádná odměna, nedošlo ke změně výše odměn a ke změně ve složení zastupitelstva obce. Byla provedena kontrola odměn uvolněné starostky obce a uvolněné místostarostky obce za měsíce říjen 2023 až prosinec 2023.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 31.12.2023 ve výši 10.293,- 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, schválený starostkou obce dne 30.09.2014 a platný od 01.10.2014, nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.194.992,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.800.529,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,59 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 4.394.462,73 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.070.490,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,39 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 31.788.371,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,39 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 282.119,24 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.973.442,36 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.292.137,15 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva, uzavřená dne 25.09.2023 mezi obcí (dárce) a pobočným spolkem 15. přední hlídka Royal Rangers, Kořen 60, 349 53 Olbramov (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč bez stanovení účelu, který byl obdarovanému uhrazen dne 26.09.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s, výpis č. 182. Poskytnutí daru schválila starostka obce podpisem darovací smlouvy.

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 23.11.2022 (doručené obci dne 23.11.2022) žadateli TATRA TŘI SEKERY, z.s., se sídlem Krásné 41, 353 01 Tři Sekery, IČO 47722304, dotaci ve výši 80.000,- Kč, určenou na provoz sportovního spolku fotbalistů. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 1/4/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tři Sekery, uzavřené dne 28.04.2023, která byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 12.05.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. 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 30.11.2023. Kontrolou bylo zjištěno, že poskytnutí dotace nebylo schváleno zastupitelstvem obce a tudíž došlo k porušení ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 18.11.2023 (doručené obci dne 21.11.2023), celkové náklady činily 80.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva, uzavřená dne 05.09.2023 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht části pozemku p. č. 122/1 o výměře 982 m² v k.ú. Tři Sekery u Kynžvartu, obec Tři Sekery, na dobu pěti let od 05.09.2023. Roční pachtovné stanoveno ve výši 1.964,- Kč. Poměrná část pachtovného za rok 2023 ve výši 655,- Kč byla uhrazena dne 02.10.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 187. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.07.2023 do 04.09.2023. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.09.2023 usnesením č. 58/9/2023.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 20230509, uzavřená dne 10.08.2023 mezi obcí (objednatel) a společností Pflaument Investment, s.r.o., se sídlem Branická 213/53, 147 00 Praha 4 - Bráník, IČO 24798941 (zhotovitel). Předmětem smlouvy je zhotovení stavebního díla s názvem "Krásné - chodník Krásné". Cena za provedení díla sjednána ve výši 10.556.000,- Kč bez DPH (tj. ve výši 12.772.760,- Kč včetně DPH), termín dokončení díla stanoven nejpozději do 15.11.2023 s tím, že předání a převzetí stavby bude nejpozději do 15 kalendářních dní po dokončení stavebních prací. Uzavření Smlouvy o dílo schváleno starostkou obce dnem podpisu smlouvy, tj. dne 10.08.2023. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.08.2023.

	Ke Smlouvě o dílo byl na základě žádostí zhotovitele (ze dne 26.10.2023 a ze dne 30.11.2023) uzavřen dohodou smluvních stran: - dne 15.11.2023 Dodatek č. 1, kterým se mění termín plnění díla, a to nejpozději do 10.12.2023. Uzavření Dodatku č. 1 schváleno starostkou obce dnem podpisu tohoto dodatku, tj. dne 15.11.2023. Dodatek č. 1 ze dne 15.11.2023 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 21.11.2023, - dne 07.12.2023 Dodatek č. 2, kterým se mění termín plnění díla, a to nejpozději do 31.05.2024. Uzavření Dodatku č. 2 schváleno starostkou obce dnem podpisu tohoto dodatku, tj. dne 07.12.2023. Dodatek č. 2 ze dne 07.12.2023 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 07.12.2023. Předložena faktura dodavatele: - č. 2309217, vystavená dne 30.09.2023 na částku ve výši 1.301.106,27 Kč bez DPH (1.574.338,58 Kč včetně DPH) včetně pozastávky 10% (tj. - 157.433,- Kč) tj. celkem na částku ve výši 1.416.905,58 Kč, která byla uhrazena dne 13.10.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 196, - č. 2310263, vystavená dne 31.10.2023 na částku ve výši 2.293.017,46 Kč bez DPH (481.533,67 Kč včetně DPH) včetně pozastávky 10% (tj. - 277.455,- Kč) tj. celkem na částku ve výši 2.497.096,13 Kč, která byla uhrazena dne 23.11.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 223, - č. 2311287, vystavená dne 30.11.2023 na částku ve výši 3.691.377,53 Kč bez DPH (4.466.566,81 Kč včetně DPH) včetně pozastávky 10% (tj. - 446.656,- Kč) tj. celkem na částku ve výši 4.019.910,81 Kč, která byla uhrazena dne 15.12.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 237. Do konce kontrolovaného období nebyla akce ukončena (doba plnění díla dle Dodatku č. 2 stanovena do 31.05.2024). Dodržení sjednané ceny zakázky a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo nebylo předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 24.07.2023 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 586/34 o výměře 56 m ² (trvalý travní porost) v k.ú. Chodovská Huť, obec Tři Sekery, část Chodovská Huť. Záměr prodat nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 12.05.2023 do 10.07.2023. Prodej nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.07.2023 usnesením č. 35/7/2023. Kupní cena ve výši 33.880,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 17.07.2023 výpis č. 133.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 30.01.2023, 24.04.2023, 12.06.2023, 26.06.2023, 10.07.2023, 04.09.2023, 30.10.2023 a 11.12.2023.

	Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Tři Sekery 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,
- nezadal a 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 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.

- Projednání závěrečného účtu obce Tři Sekery za rok 2022 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo s výhradami.
- **Nenapraveno.**

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

§ 85 písm. c) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

- Obec Tři Sekery uzavřela dne 28.04.2023 se spolkem TATRAN TŘI SEKERY, z. s., veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 80.000,- Kč na provoz sportovního spolku fotbalistů, přestože zastupitelstvo obce o poskytnutí dotace nerozhodlo.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 24 odst. 2 písm. b) - Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.

- Obec Tři Sekery neocenila majetek vedený na rozvahovém účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ke konci rozvahového dne 31.12.2023 na reálnou hodnotu, tj. způsobem podle ustanovení § 27 idst, 1 písm a) zákona č. 563/1991 Sb..

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Obec Tři Sekery inventarizací rozvahového účtu 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 378 - Ostatní krátkodobé závazky k 31.12.2023 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu závazků v účetnictví.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023,

kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2023, které se uskutečnilo dne 20.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Lucie Kavková a Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2023:

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

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

- Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,27 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,04 % |
| 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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.05.2024, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 20.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Lucie Kavková
kontrolor


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 31. 5. 2024

Iva Stolcová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Tři Sekery	Iva Stolcová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

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

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

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

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

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

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

