



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

25229/2024/KHK



KUKHK-35183/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Semechnice, IČ: 00275361
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2023
- 10.04.2024

na základě písemné žádosti obce Semechnice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 18.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Semechnice
Semechnice 129
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

starostka - Michaela Vaňková
účetní - Eva Tláskalová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 10.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Semechnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření a do konce roku byla schválena další 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 8,913.400,- Kč, výdajů 10,709.500,- Kč a financování 1,796.100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 28.11.2022 do 4.1.2023.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 4.1.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 dne 14.12.2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 28.11.2022 do 4.1.2023.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 4.1.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.5.2023 do 13.6.2023 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 13.6.2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2023 a 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období červen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2023 u účtů:

- ČNB , č.ú. 94-7816571/0710
- České spořitelny a.s., č.ú. 1242152319/0800
- ČNB , č.ú. 588-9918571/0710 - termínovaný účet

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Smlouvu o nájmu, obec (pronajímatel) ze dne 21.4.2023 s BM-RK s.r.o., na pronájem obecního sportovního klubu v Semečnicích čp. 170 s příslušenstvím, za účelem provozu restauračních služeb na dobu neurčitou od 21.4.2023 za nájemné ve výši 1,- Kč/měsíc , a to do 31.12.2023. Od ledna 2024 bude uzavřen dodatek na nově smlouvenou cenu nájmu. V zastupitelstvu obce schváleno dne 3.4.2023, záměr pronájmu zveřejněn od 11.1.2023 do 4.4.2023.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 10.7.2023 s Královehradecký kraj, obdržela finanční dar ve výši 50.000,- Kč poskytnutý jako součást ceny Rady Královehradeckého kraje HEREDITAS OBLIGAT.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 6.3.2023 s Domov F.A. Skuherského, z.ú., poskytla částku ve výši 20.000,- Kč, na sociální činnosti obdarovaného.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 20.6.2023 s HBC Rangers Opočno, z.s., poskytla částku ve výši 5.000,- Kč, na činnost mládeže hokejbalového oddílu.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 5.1.2023 s Farní charita Dobruška, poskytla částku ve výši 5.000,- Kč, na náklady spojené s provozem charitativní a sociální činnosti obdarovaného.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 5.1.2023 s Mgr. Zuzana Luňáková - Agentura domácí péče, poskytla částku ve výši 5.000,- Kč, na náklady spojené s provozem Agentury domácí péče České Meziříčí.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Semechnice s TJ Sokol Semechnice, z.s., ze dne 14.12.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 7.12.2022, za účelem: příspěvek na činnost spolku ve výši 200.000,- Kč. V Zastupitelstvo obce schváleno dne 14.12.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 31.12.2023. Smlouva byla zveřejněna od 10.1.2023. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2023, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Semechnice s Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. ze dne 21.12.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 14.12.2022, za účelem: příspěvek na činnost denního stacionáře ve výši 3.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 31.1.2024. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2023, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Semechnice s SDH Semechnice, ze dne 14.12.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 2.12.2022, za účelem: příspěvek na činnost spolku ve výši 50.000,- Kč. V Zastupitelstvo obce schváleno dne 14.12.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 31.12.2023. Smlouva byla zveřejněna od 10.1.2023. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2023, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Semechnice s SDH Semechnice, ze dne 22.10.2023, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 17.10.2023, za účelem: navýšení příspěvku na činnost spolku ve výši 10.000,- Kč. V Zastupitelstvo obce schváleno dne 18.10.2023. Dotace podléhá vyúčtování do 31.12.2023. Smlouva byla zveřejněna od 20.10.2023. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2023, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 21.649,- Kč, dotace byla zúčtována,

- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 4.400,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2023, dotace byla zúčtována.

Ke kontrole předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2023/04788 ze dne 28.6.2023, projekt "Prodloužení kanalizačního řádu v obci Semechnice" ve výši 900.000,- Kč. Realizace projektu od 1.6.2023 do 31.5.2025. Závěrečné vyúčtování projektu předložit do 30 dnů od ukončení realizace projektu. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Dotace z roku 2022

Ke kontrole předložena Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D662003441, Ex post ze dne 21.7.2022, projekt "Rekonstrukce Kaple Panny Marie Bolestné v Semechnicích - vnější omítky" ve výši 300.000,- Kč, ÚZ 29027. Realizace projektu do 29.9.2023. Závěrečnou zprávu předložit do 2.10.2023. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena závěrečná zpráva ze dne 9.1.2023, dotace byla zúčtována.

Ke kontrole předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2022/04389 ze dne 21.7.2022, projekt "Prodloužení kanalizace v obci Semechnice" ve výši 79.000,- Kč. Realizace projektu od 1.4.2022 do 31.12.2023. Závěrečné vyúčtování projektu předložit do 30 dnů od ukončení realizace projektu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena závěrečná zpráva ze dne 14.2.2023, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Prodloužení kanalizačního řádu v Semechnicích"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2022, v souladu s § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma V + V s.r.o., stavební a obchodní firma, Sokolovská 682, Rychnov nad Kněžnou s nabídkovou cenou 1,579.538,54 Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schválena dne 22.2.2023. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 18.4.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 18.4.2023. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1,579.538,54,- Kč bez DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.7.2023. Na předmět zakázky bude poskytnuta dotace z KHK. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

"Změna č. 1 Územního plánu s převedením ÚP - do jednotného standardu"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2022, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Ing. arch. Karel Novotný, Brožíkova 1684, Hradec Králové s nabídkovou cenou 494.000,- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schválena dne 18.10.2023. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.10.2023. K 31.12.2023 k plnění ze SOD nedošlo.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Semechnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Semechnice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Semechnice za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Semechnice - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Semechnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Semechnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 10.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Semechnice byl projednán dne 10.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** 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 uvedenou zprávu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Semechnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Semechnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	8 185 865,00 Kč
Příjem v roce 2022	9 313 253,00 Kč
Příjem v roce 2021	9 164 312,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 086 588,00 Kč
Příjmy celkem	38 750 018,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 687 504,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 812 502,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%