

# 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 Pernink

IČO: 00254878

**za rok 2024**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.10.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 05.02.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 05.01.2024 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 26.06.2024 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 Pernink**  
**T.G.Masaryka 1**  
**362 36 Pernink**

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. 2024/152/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

#### Zástupci územního celku:

- Petr Groh - starosta obce
- Jaroslava Nováková - účetní obecního úřadu

## **Přezkoumání vykonali:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková  
Bc. Nikola Jančarová

### **b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková  
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 05.02.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Pernink byly přezkoumány následující písemnosti:**

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                     |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 21.11.2023 do 19.12.2023. |



|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 10 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 22.01.2024 usnesením č. 5/14/24, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 25.01.2024;</li> <li>- č. 3/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 20.05.2024 usnesením č. 4/17/24, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 21.05.2024;</li> <li>- č. 5/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 usnesením č. 4/18/24, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 25.06.2024.</li> <li>- č. 7/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 21.10.2024 usnesením č. 4/20/24, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 23.10.2024;</li> <li>- č. 10/2024 schválené starostou obce dne 31.12.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 20.01.2025 usnesením č. 4/23/25, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 31.12.2024;</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p> <p>Kompetence pro starostu obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2024 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2024 usnesením č. 7/22/24, zastupitelstvo obce bude o tomto posledním rozpočtovém opatření v roce 2024 informováno na jeho bezprostředním následujícím zasedání. Kompetence byla schválena bez omezení.</p> <p>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.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 usnesením č. 7/13/23 schválen vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 14.392.000,- Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2023 do 31.12.2024.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele, jimiž je obec povinna se řídit (§ 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“)):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na straně příjmů - vybrané rozpočtové paragrafy a položky;</li> <li>- na straně výdajů - vybrané rozpočtové paragrafy a rozpočtová položka 5331 - příspěvek zřizovatele pro základní školu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | <p>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.</p> <p>Příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pernink byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2024 neinvestiční příspěvek ve výši 1.704.000,- Kč, z toho příspěvek ve výši 550.000,- Kč byl na mzdy.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 23.11.2022 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Závěrečný účet              | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 02.05.2024 do 21.05.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.05.2024 usnesením č. 7/17/24. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.05.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.05.2024 usnesením č. 6/17/24.</p> <p>Účetní závěrka obcí zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.05.2024 usnesením č. 8/17/24.</p> |
| Bankovní výpis              | <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 5.514.377,38 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (4 účty, z toho 1 spořicí účet) ke stejnému datu a u České národní banky ke dni 28.06.2024;</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 2.334.166,04 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (4 účty, z toho 1 spořicí účet) a u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 30.06.2024 ve výši 6.083.636,41 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 termínovaných vkladových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu;</li> <li>- 31.12.2024 ve výši 4.121.571,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 termínovaných vkladových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Evidence pohledávek                 | <p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu KEO. Obec má stanoveny místní poplatky za odkládání komunálního odpadu, z pobytu, za užívání veřejných prostranství a ze psů.</p> <p>K 31.12.2024 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 02.12.2024 starostou obce. Obec má vnitřní směrnici č. 1/2018 Inventarizace, schválenou starostkou obce dne 02.02.2018 a účinnou od 02.02.2018. Jmenována byla pětičlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 13.12.2024. Provedení fyzických inventur bylo stanoveno v plánu inventur v termínu od 13.12.2024 do 31.12.2024 a dokladových inventur v termínu od 03.01.2025 do 13.01.2025. Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 244, 261, 321, 311, 315, 331, 336, 337, 342, 459 a 403.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kniha došlých faktur                | <p>V kontrolovaném období bylo obcí v knize došlých faktur zapsáno celkem 630 faktur, které byly k 31.12.2024 uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>V kontrolovaném období bylo obcí v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 43 faktur, které byly k 31.12.2024 uhrazeny, zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2024 vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>1. Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.10.2022 usnesením č. 14/1/22, s účinností vyplacení od 01.11.2022, a "v případě náhradníka ode dne následujícího měsíce po složení slibu zastupitele obce". Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce ve funkci - místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva obce, člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí byly schváleny jak obecně, tak jmenovitě (i pro konkrétní funkce) dle přílohy č. 4 zápisu z tohoto zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>2. Nově byla výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 22.01.2024 usnesením č. 11/14/24, s účinností vyplacení od 01.02.2024, a "v případě náhradníka ode dne následujícího měsíce po složení slibu zastupitele obce". Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce ve funkci - místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva obce, člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí byly schváleny jak obecně,</p> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>tak jmenovitě (i pro konkrétní funkce) dle přílohy č. 4 zápisu z tohoto zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>3. Následně pak byla výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 26.02.2024 usnesením č. 6/15/24, s účinností vyplácení od 01.03.2024, a "v případě náhradníka ode dne následujícího měsíce po složení slibu zastupitele obce". Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce ve funkci - místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva obce, člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí byly schváleny jak obecně, tak jmenovitě (i pro konkrétní funkce) dle přílohy č. 3 zápisu z tohoto zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dnem 29.01.2024 rezignovala na funkci členky finančního výboru fyzická osoba, která nebyla zároveň členkou zastupitelstva obce;</li> <li>- dnem 31.01.2024 rezignovala na mandát člena zastupitele neuvolněná členka zastupitelstva obce ve funkci předsedkyně kontrolního výboru;</li> <li>- dnem 01.02.2024 nastoupila na uvolněný mandát z pozice náhradníka nová členka zastupitelstva obce, která složila slib zastupitele na zasedání zastupitelstva obce dne 26.02.2024. Zastupitelstvo obce ji dne 26.02.2024 usnesením č. 4/15/24 zároveň zvolilo za předsedkyni kontrolního výboru, s účinností ode dne 26.02.2024 (den schválení usnesení ZO);</li> <li>- dnem 31.01.2024 rezignovala na mandát člena zastupitele neuvolněná členka zastupitelstva obce ve funkci členky zastupitelstva obce bez dalších funkcí;</li> <li>- dnem 01.02.2024 nastoupila na uvolněný mandát z pozice náhradníka nová členka zastupitelstva obce, která složila slib zastupitele na zasedání zastupitelstva obce dne 26.02.2024. Zastupitelstvo obce ji dne 26.02.2024 usnesením č. 4/15/24 zároveň zvolilo za členku finančního výboru, s účinností ode dne 26.02.2024 (den schválení usnesení ZO).</li> </ul> <p>Kontrola mzdových listů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uvolněného starosty obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci místostarosty obce a 3 členů zastupitelstva obce bez dalších funkcí za měsíce leden 2024 až červen 2024;</li> <li>- neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci předsedkyně kontrolního výboru (ve funkci od 01.02.2024) a členky finančního výboru (ve funkci od 01.02.2024) za měsíce březen 2024 až červen 2024.</li> </ul> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo odměňování členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Ke kontrole vybrána elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc červen 2024 a prosinec 2024.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 30.000,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>účtu 261 - Pokladna a se stavem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2024 v nulové výši souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 11/8/23, s platností od 01.07.2023. Dodržení pokladního limitu nebylo při dílčím přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly, při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že pokladní limit nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci 2024 překročen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Příloha rozvahy                                          | Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha                                                  | Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Účtový rozvrh                                            | Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- ke dni 30.06.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.313.654,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 58,18 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.299.382,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,92 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.06.2024 byl přebytek ve výši 14.272,22 Kč;</p> <p>- ke dni 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.316.780,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.284.427,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,30 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2024 byl schodek ve výši 4.967.647,32 Kč.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného:</p> <p>- k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.222.610,63 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 69.979,12 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Obec Pernink nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí“ ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Obec v kontrolovaném období uzavřela mimo jiné dne 23.01.2024 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pernink č. 1/2024, a to na základě žádosti přijaté dne 15.11.2023 od žadatele LK Pernink, z.s. se sídlem 362 36 Pernink, Školní Louka 364, IČO 63555310. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>200.000,- Kč určené na provoz LK Pernink, na účast v závodech a sportovních akcích, na údržbu a provoz lyžařského areálu, na pořádání závodů a sportovních akcí. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu obce na rok 2024, dne 18.12.2023 usnesením č. 7/13/23. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven do 04.12.2024. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 23.01.2024, tj. do 30 dnů ode dne podpisu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 05.11.2024, doručeno obci dne 15.11.2024, doloženy náklady ve výši 201.931,50 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Darovací smlouvy | <p>Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 11.06.2024 mezi obcí (dárce) a Zapsaným spolkem skautů a skautek Lilie, se sídlem 360 05 Karlovy Vary, K. Kučery 5, IČO 26549123 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, určeného na úhradu nákladů související s organizací skautského závodu "Až na nejvyšší horu světa aneb krušnohorská osmitisícovka". Poskytnutí finančního daru bylo schváleno starostou obce dne 09.06.2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy nájemní  | <p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nájemní smlouva č. 4/2024, uzavřená dne 27.05.2024 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem části pozemku parcelní č. 1702/6 o výměře 351 m<sup>2</sup> v k.ú. Pernink. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 01.06.2024 do 31.05.2028, roční nájemné stanoveno ve výši 1.755,- Kč. Úhrada nájemného za období od 01.06.2024 do 31.05.2025 ve výši 1.755,- Kč provedena dne 29.5.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 100. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 20.05.2024 usnesením č. 9/17/24, kterým byl zároveň starosta obce pověřen podpisem nájemní smlouvy. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.04.2024 do 15.05.2024;</li> <li>- pachtovní smlouva č. 1/2024, uzavřená dne 27.12.2024 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající, IČ 18228089 (pachtýř). Jedná se o části pozemků parcelní č. 792/18 o výměře 28378 m<sup>2</sup>, parcelní č. 771/1 o výměře 67545 m<sup>2</sup>, parcelní č. 191/1 o výměře 19883 m<sup>2</sup> a parcelní č. 349/1 o výměře 31240 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Pernink, za účelem pro sekání travního porostu. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 01.01.2025 do 31.12.2029, pachtovné sjednáno ve výši 15.500,- Kč/rok. Pachtovné je dle smlouvy splatné v plné výši, vždy k 15.06. příslušného kalendářního roku, a to bezhotovostním způsobem na bankovní účet propachtovatele vedený u Komerční banky, a.s. Pacht byl schválen starostou obce podpisem pachtovní smlouvy.</li> </ul> |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01.11.2024 do 17.11.2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 17.12.2024 mezi obcí (prodávající) a firmou SOVA czech, a.s., se sídlem Loketská 10, 360 06 Karlovy Vary, IČO 26319179 (kupující) o prodeji pozemků parcelní č. 2685/2 (ostatní plocha) o výměře 9 m<sup>2</sup>, části parcelní č. 2687/1 (ostatní plocha) o výměře 84 m<sup>2</sup> a parcelní č. 2688 (ostatní plocha) o výměře 6 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Pernink, obec Pernink. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 99.000,- Kč byla kupujícím uhrazena dne 16.12.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 231. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 03.07.2024 do 19.07.2024.</p> <p>Prodej předmětných pozemků o celkové ploše 99 m<sup>2</sup>, za celkovou cenu 99.000,- Kč, tj. 1.000,- Kč/m<sup>2</sup>, byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.09.2024 usnesením č. 8/19/24, č. 9/19/24 a 10/19/24, a zároveň byl starosta obce pověřen podpisem kupní smlouvy.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | <p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí "Směrnicí č. 1/2023 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Pernink" schválenou zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 15/8/23 s účinností od 13.06.2023.</p> <p><u>Dílčí přezkoumání hospodaření obce</u></p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Pozemky pro RD v Perninku - přístupová komunikace, sadové úpravy, odvodnění".</p> <p>Výzva k podání nabídek ze dne 18.01.2024. Poptávka k podání nabídek byla zaslána dne 18.01.2024 e-mailem 7 potenciálním zhotovitelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 19.02.2024 do 12 hodin. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnížší nabídková cena bez DPH. Nabídka byla podána šesti oslovenými zhotoviteli ve stanovené lhůtě. Protokol o otevírání nabídek ze dne 22.02.2024. Zpráva o jednání hodnotící komise ze dne 22.02.2024, na základě vyhodnocení nabídek stanovila komise jako ekonomicky nejvýhodnější nabídku účastníka - společnosti Báča stavební s.r.o., IČO 04283554. Zastupitelstvo obce dne 26.02.2024 schválilo uzavřít Smlouvu o dílo se společností Báča stavební s.r.o., se sídlem Na Vlečce 179, 362 63 Otovice, IČO 04283554 usnesením č. 12/15/24 a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.</p> <p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo uzavřena dne 01.03.2024 mezi obcí (objednatel) a společností Báča s.r.o. (zhotovitel), s cenou ve výši nabídkové ceny 4.206.859,- Kč bez DPH (5.090.300,- Kč včetně DPH). Zahájení provádění díla sjednáno do 30.06.2024, předání díla nejpozději do 31.08.2024. Smlouva o dílo ze dne 01.03.2024 uveřejněna na profilu zadavatele dne 20.05.2024, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy, a tím nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb.")).</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat.</p> <p><u>Konečné přezkoumání hospodaření obce</u></p> <p>Ke kontrole byl předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 30.09.2024 mezi obcí (objednatel) a společností Báča s.r.o. (zhotovitel), nově ujednána cena díla ve výši 4.185.362,- Kč bez DPH (5.064.288,- Kč včetně DPH).</p> <p>Uzavření tohoto dodatku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.09.2024 usnesením č. 7/19/24. Dodatek č. 1 ze dne 30.09.2024 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 02.10.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě 30 dnů od uzavření dodatku.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 240100017 vystavená dne 28.06.2024 ve výši 1.104.324,- Kč bez DPH (1.336.233,- Kč včetně DPH), bezhotovostně z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., 1. splátka ve výši 900.000,- Kč uhrazena dne 18.07.2024, výpis č. 134 a pozastávka ve výši 436.233,- Kč uhrazena dne 19.07.2024, výpis č. 135;</li> <li>- č. 240100020 vystavená dne 30.07.2024 ve výši 709.444,- Kč bez DPH (858.428,- Kč včetně DPH), z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., uhrazená dne 07.08.2024, výpis č. 147;</li> <li>- č. 240100021 vystavená dne 29.08.2024 ve výši 2.371.592,- Kč bez DPH (2.869.629,- Kč včetně DPH), z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., 1. splátka ve výši 790.000,- Kč uhrazena dne 10.09.2024, výpis č. 166, 2. splátka ve výši 600.000,- Kč uhrazena dne 11.09.2024, výpis č. 167, 3. splátka ve výši 900.000,- Kč uhrazena dne 12.09.2024, výpis č. 168, 4. splátka ve výši 161.091,- Kč uhrazena dne 13.09.2024, výpis č. 169.</li> </ul> <p>(k úhradě z této faktury zbývá pozastávka ve výši 418.538,- Kč)</p> <p>Celkem bylo fakturováno 4.185.360,- Kč bez DPH (5.064.288,- Kč včetně DPH).</p> <p>Pozastávka byla, mimo jiné, ujednána bodem 7 smlouvy o dílo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- první část pozastávky ve výši 209.268,- Kč byla uhrazena dne 05.11.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 200;</li> <li>- zbývající část pozastávky ve výši 209.270,- Kč v termínu konečného přezkoumání hospodaření dosud uhrazena nebyla.</li> </ul> <p>Předávací protokol o převzetí hotového díla ze dne 03.09.2024, přijímací řízení proběhlo ve dnech 31.08.2024 až 03.09.2024, odstranění v protokolu specifikovaných vad a nedodělků bylo sjednané do termínu 16.09.2024.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>Protokol o odstranění vad a nedodělků z přejímacího řízení ze dne 18.09.2024, specifikované vady a nedodělky dle předávacího protokolu ze dne 03.09.2024 byly ke dni 16.09.2024 odstraněny.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 05.02.2024, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 3 měsíců od splnění smlouvy, a tím nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | <p>V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce jednání ve dnech 22.01.2024, 26.02.2024, 22.04.2024, 20.05.2024, 24.06.2024, 23.09.2024, 21.10.2024, 18.11.2024 a 17.12.2024.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>                                                                                                                                                                                                                   |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | <p>V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## **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 2024**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

### **Byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Obec Pernink neuveřejnila smlouvu o dílo uzavřenou dne 01.03.2024 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Pozemky pro RD v Perninku - přístupová komunikace, sadové úpravy, odvodnění" na profilu zadavatele do 30 dnů ode dne jejího uzavření, tj. byla uveřejněna až dne 20.05.2024.
- **Nenapraveno.**

### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2024:

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec Pernink neuveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřenou dne 01.03.2024, ve znění jejího dodatku č. 1 uzavřeného dne 30.09.2024, na veřejnou zakázku malého rozsahu "Pozemky pro RD v Perninku - přístupová komunikace, sadové úpravy, odvodnění" na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. byla uveřejněna až dne 05.02.2025.

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 01.10.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.10.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Bc. Nikola Jančarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2024, které se uskutečnilo dne 05.02.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Ing. Bc. Eva Urbanová, 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 Pernink za rok 2024:**

#### **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**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

### **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 Pernink 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                  | 0,20 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,12 % |
| 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 Pernink k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 05.02.2025, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 10.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

*Matoušková*

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE

(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Šreková*

Ing. Ivana Šreková  
kontrolor

*Urbanová*

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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel :

*Groh*

O B E C  
362 36 PERNINK  
okr. Karlovy Vary  
IČ: 00254873

Petr Groh, starosta obce

Dne: 10.2.2025



**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal              |
|-----------|---------------|------------------|----------------------|
| 1         | 1             | Pernink          | Petr Groh            |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Ing. Dana Matoušková |

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s 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.

Č. j.: KK/11/KN/24-7

Obec Pernink potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2024, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2024.

Pernink dne 10.02.2025

.....  
Petr Groh  
starosta obce

O B E C  
362 36 PERNINK  
okr. Karlovy Vary  
IČ: 00254878 ①