

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink

IČO: 00254878

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2022 (dílčí přezkoumání)
- 17.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 05.01.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Pernink**
T.G.Masaryka 1
362 36 Pernink

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/235/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 17.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2021 do 15.12.2021. 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 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 14 rozpočtových opatření.

	<p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 14.02.2022 usnesením č. 10/36/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.02.2022, - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 11.04.2022 usnesením č. 8/38/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.04.2022, - č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 20.06.2022 usnesením č. 13/40/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.06.2022, - č. 10/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 15.09.2022 usnesením č. 7/43/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.09.2022, - č. 13/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. 9/3/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.12.2022. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</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>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 usnesením č. 9/34/21 schválen vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 14.536.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy (u příjmů částečně i rozpočtové položky). Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15.12.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2022 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 13.12.2021 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2022 neinvestiční příspěvek ve výši 1.704.000,- Kč, z toho 550.000,- Kč na mzdy.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2023 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 25.09.2018 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu na období let 2019 až 2023 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 04.11.2022 do 23.11.2022.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2028</p>

	<p>schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2022 usnesením č. 8/2/2022. Obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích, údaje o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled obce je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 23.11.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 16.05.2022 do 22.06.2022 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 17.05.2022 do 22.06.2022, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla zveřejněna od 17.05.2022 dosud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2022 usnesením č. 5/40/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou a přijala nápravné opatření: obec bude postupovat dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb, o zadávání veřejných zakázek, tj. bude uveřejňovat na profilu zadavatele obce uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.06.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce, sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.06.2022 usnesením č. 4/40/22.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink, sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.06.2022 usnesením č. 6/40/22. Zároveň usnesením č. 7/40/2022 z téhož dne byl příspěvkové organizaci schválen zlepšený hospodářský výsledek za rok 2021 včetně rozdělení do fondů organizace.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2022 ve výši 5.934.566,44 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty), a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 9.503.067,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty) ke stejnému datu, a u České národní banky k 30.12.2022.
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</p>

	<p>a ze psů. K 31.12.2022 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 01.12.2022. 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 15.12.2022. Předpokládané datum provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 15.12.2022 do 31.12.2022 a dokladových inventur v termínu od 03.01.2023 do 13.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2023. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 032, 042, 231, 321, 311, 315, 261, 374, 452 a 403.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2022 bylo obcí v knize došlých faktur zapsáno celkem 464 faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé k 31.12.2022 vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2022 bylo obcí v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 72 faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. Analytický účet 311 0010 - Odběratelé - faktury vydané k 31.12.2022 vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2022 vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 usnesením č. 11/34/21 s účinností od 01.01.2022. Kontrola výplatních listů uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty obce, neuvolněného předsedy kontrolního a finančního výboru, člena výboru a neuvolněných členů zastupitelstva obce bez výkonu další funkce za měsíc červen 2022.</p> <p>2) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 24.10.2022 usnesením č. 14/1/22 s účinností od 01.11.2022 a "v případě náhradníka ode dne následujícího měsíce po složení slíbu zastupitele obce". Schváleny byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce: místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva, člena zastupitelstva bez dalších funkcí. Dva členové zastupitelstva obce, z nichž jeden současně vykonává funkci člena kontrolního výboru a druhý vykonává funkci předsedy finančního výboru, se odměny vzdali a byla jim schválena odměna v nulové výši dle přílohy č. 3 výše uvedeného usnesení. Kontrola mzdových listů: - uvolněné starostky ve funkci do 24.10.2022 za období září 2022</p>

	<p>a říjen 2022 (včetně odchodného),</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuvolněného starosty ve funkci do 24.10.2022 a od 24.10.2022 za období září 2022 až prosinec 2022, - uvolněného starosty ve funkci od 24.10.2022 a do 23.09.2022 ve funkci předsedy kontrolního výboru za období září 2022 až prosinec 2022, - 2 neuvolněných členů zastupitelstva obce vykonávajících funkci do 23.09.2022 (1 z nich současně členem výboru) za září 2022, - 3 neuvolněných členů zastupitelstva obce vykonávajících funkci od 24.10.2022 (1 z nich současně předsedou kontrolního výboru) za období listopad 2022 a prosinec 2022, - 2 neuvolněných členů zastupitelstva obce vykonávajících funkci do 23.09.2022 (1 z nich současně člen výboru) a od 24.10.2022 za období září 2022, listopad 2022 a prosinec 2022. <p>Za kontrolované období roku 2022 nebyly žádnému členovi zastupitelstva obce poskytnuty mimořádné odměny.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 243 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole vybrána elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce duben 2022 až červen 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2022 ve výši 13.000,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se zůstatkem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2022 v nulové výši souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a s nulovým zůstatkem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. <p>Pokladní limit ve výši 13.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 23.02.2009 usnesením č. 15/29/09 s platností od 01.03.2009, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Rozvaha	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ke dni 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.466.101,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,14 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.794.019,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,27 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.06.2022 byl přebytek ve finanční výši 672.081,67 Kč, - ke dni 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.049.727,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši

	18.814.918,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,19 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 4.324.808,60 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.618.693,39 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.314.206,11 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen finanční výkaz Rozvaha příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Pernink sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace dodržela usnesení č. 7/40/2022 zastupitelstva obce ze dne 20.06.2022 a provedla rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 do rezervního fondu a fondu odměn k 30.06.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink sestaveného: - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 441.959,40 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 51.879,- Kč. Celkový výsledek hospodaření organizace byl zisk ve výši 493.838,40 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 269.044,53 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 80.898,- Kč. Celkový výsledek hospodaření organizace byl zisk ve výši 349.942,53 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnutí daru obcí.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 15 dohod o provedení práce. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 31.01.2022 na druh práce - úklid chodníků od sněhu, kolem separačních nádob a autobusové zastávky s rozsahem práce nejvýše 300 hodin za rok, uzavřená na dobu určitou od 01.02.2022 do 31.03.2022, - ze dne 26.02.2022 na druh práce - pomocné práce v lese a při letní údržbě obce s rozsahem práce 25 hodin/měsíc, nejvýše 300 hodin za rok, uzavřená na dobu určitou od 01.03.2022 do 31.10.2022. Obec v kontrolovaném období uzavřela 2 dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce: - dne 30.12.2022 na druh práce - údržbářské práce a drobné opravy obecního majetku na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023

	<p>v rozsahu nejvíce 120 hodin/rok. Zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas s uzavřením dohody o provedení práce dne 24.10.2022 usnesením č. 15/1/22 a dne 19.12.2022 usnesením č. 13/3/22,</p> <p>- dne 30.12.2022 na druh práce - elektrikářské práce a opravy obecního majetku na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu nejvíce 120 hodin/rok. Zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas s uzavřením dohody o provedení práce dne 24.10.2022 usnesením č. 15/1/22 a dne 19.12.2022 usnesením č. 14/3/22.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec Pernink nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací“ ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Obec v kontrolovaném období uzavřela mimo jiné dne 10.01.2022 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pernink č. 1/2022, a to na základě žádosti přijaté dne 05.11.2021 od žadatele LK Pernink z. s., se sídlem Školní louka 364, 362 36 Pernink, IČO 63555310. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 150.000,- Kč určené na provoz LK Pernink, účast na závodech a sportovních akcích, údržbu a provoz lyžařského areálu a na pořádání závodů a sportovních akcí v roce 2022. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13.12.2021 usnesením č. 9/34/21 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2022. Poskytnutí dotace sjednáno ve dvou platbách s povinností následného vyúčtování nejpozději do 04.12.2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10.01.2022 a v době dílčího a konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p> <p>Vyúčtování doručeno obci dne 08.11.2022, doloženy náklady ve výši 216.210,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva č. 2/2022 uzavřená dne 27.06.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem části pozemku parcelní č. 33/1 o výměře 150 m² v k. ú. Pernink. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 27.06.2022 do 31.12.2023, nájemné stanoveno ve výši 5,- Kč/m²/rok, tj. ve výši 750,- Kč za rok. Úhrada nájemného ve výši 750,- Kč provedena dne 27.06.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 117. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.05.2022 do 27.06.2022. Pronájem byl schválen starostkou obce dnem podpisu smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 26.05.2022 mezi obcí a fyzickou osobou podnikající, IČO 73430820, na stavbu s názvem "Pernink - oprava střešní krytiny - obecní úřad a kino". Výběr dodavatele zakázky nebyl předmětem kontroly. Cena díla sjednána ve výši 777.574,- Kč (DPH není smlouvou řešeno), lhůta pro dokončení prací stanovena do 30.08.2022. Dodavatel schválen</p>

	<p>zastupitelstvem obce dne 25.10.2021 usnesením č. 12/32/21. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.05.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Dále byl ke smlouvě o dílo uzavřen dne 09.09.2022 Dodatek č. 1, kterým byla prodloužena lhůta pro dokončení prací do 30.09.2022. Dodatek č. 1 schválen zastupitelstvem obce dne 05.09.2022 usnesením č. 16/42/22 a byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 14.09.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Do dne konečného přezkoumání hospodaření obce, tj. do 17.05.2023, nebyla zakázka dokončena. Předložena Dohoda o narovnání uzavřená dne 16.01.2023 mezi obcí a zhotovitelem, kterou obě strany mimo jiné prohlásily, že tímto narovnáním jsou veškerá jejich vzájemná práva a povinnosti zcela vypořádány, a zavázaly se, že vůči sobě nebudou uplatňovat jakékoliv další nároky.</p> <p>Předloženy faktury vystavené zhotovitelem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 12022 na částku ve výši 177.000,- Kč, úhrada z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 19.07.2022, výpis denní při pohybu č. 132, - č. 32022 na částku ve výši 150.000,- Kč, úhrada z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 04.08.2022, výpis denní při pohybu č. 145, - č. 3 na částku ve výši 150.000,- Kč, úhrada z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 04.11.2022, výpis denní při pohybu č. 201.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 13.05.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 349/36 o výměře 1635 m² v k. ú. Pernink (trvalý travní porost). Dne 14.02.2022 usnesením č. 9/36/22 byl schválen zastupitelstvem obce záměr prodeje dotčeného pozemku, který není zasítován inženýrskými sítěmi, za podmínek stanovených v příloze č. 1 zápisu z jednání zastupitelstva. Záměr prodeje včetně podmínek schválených zastupitelstvem obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 15.02.2022 do 28.03.2022. Výběr kupujícího proveden dle podmínek záměru na základě obáلكové metody, kdy kupní cena předmětného pozemku byla stanovena minimální částkou 250,- Kč/m². Výše stanovené minimální ceny odpovídala ceně schválené zastupitelstvem obce dne 31.08.2021 usnesením č. 4/30/21. Předložen Protokol o otevírání obáلك vyhotovený dne 07.03.2022. Komise pro otevírání obáلك stanovena starostkou obce ve složení - starostka obce a dva zaměstnanci obecního úřadu. Cenovou nabídku podalo 5 zájemců, z nichž 1 z výběrového řízení odstoupil, doloženo e-mailem ze dne 06.03.2022. Se zájemcem, který podal nabídku nejvyšší, byla uzavřena dne 13.05.2022 Kupní smlouva. Prodej předmětného majetku vybranému zájemci za cenu 651,- Kč za m² byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.03.2022 usnesením č. 5/37/22.</p> <p>Kupní cena ve výši 1.064.385,- Kč uhrazena na účet obce vedený</p>

	<p>u Komerční banky, a. s., čtyřmi úhradami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 12.05.2022 ve výši 300.000,- Kč, výpis denní při pohybu č. 86, - dne 13.05.2022 ve výši 280.000,- Kč, výpis denní při pohybu č. 87, - dne 16.05.2022 ve výši 300.000,- Kč, výpis denní při pohybu č. 88, - dne 17.05.2022 ve výši 184.385,- Kč, výpis denní při pohybu č. 89.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období obcí uzavřeny pouze smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce se společností ČEZ Distribuce, a. s., které nebyly předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 27.06.2022 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 20.06.2022. Informace byla zároveň zprávou o plnění přijatého opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce jednání ve dnech 14.02.2022, 14.03.2022, 11.04.2022, 23.05.2022, 20.06.2022, 18.07.2022, 05.09.2022, 15.09.2022, 24.10.2022 (ustavující zasedání), 21.11.2022 a 19.12.2022. Zastupitelstvo obce bylo k 31.12.2022 devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Pernink prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.09.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 19.9.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 17.5.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2022:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce 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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.05.2023, bylo zjištěno, že:


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

Pernink dne 17.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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

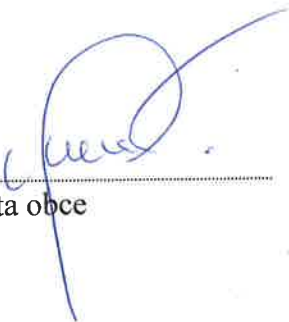
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

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



Dne: 17.05.2023

Petr Groh, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pernink	Petr Groh
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

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

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

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

