

Č.j.: KK/209/FI/20-11

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

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 2020**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.11.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 04.02.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.01.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 30.06.2020 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 uskutečnění dílčího a konečného přezkoumání:**

**Krajský úřad Karlovarského kraje**

**Závodní 353/88**

**360 06 Karlovy Vary - Dvory**

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/183/P dne 03.07.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 22.01.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

#### **Zástupci územního celku:**

- Jitka Tůmová - starostka obce
- Jaroslava Nováková - účetní obecního úřadu

#### **Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

Č.j.: KK/209/FI/20-11

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová  
Ing. Dana Matoušková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková

**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 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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 04.02.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>  |
|------------------------|--|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 5.11.2019 do 20.12.2019.<br><br>Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebylo možné ověřit, zda 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 2020 před 1. lednem 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.   |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 12 rozpočtových opatření.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 2.3.2020 usnesením č. 4/16/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 5.3.2020,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 4.5.2020 usnesením č. 13/17/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 5.5.2020,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 31.8.2020 usnesením č. 5/19/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 8.9.2020.</li> </ul> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebylo možné ověřit, zda 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 2020 byl zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 usnesením č. 10/14/19 schválen vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 10.133.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019 doposud.</p> <p>Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>  |
| Střednědobý výhled rozpočtu      | <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2018 usnesením č. 14/41/18, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 7.9.2018 do 25.9.2018 a na internetových stránkách obce v době od 7.9.2018 do 24.9.2018.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2023 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 25.9.2018 doposud.</p>  |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | <p>Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>  |
| Závěrečný účet                      | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 9.4.2020 do 17.6.2020.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2020 usnesením č. 5/18/20. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.6.2020 doposud.</p> <p>Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2019 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.6.2020 usnesením č. 4/18/20.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Pernink, příspěvková organizace, sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.6.2020 usnesením č. 6/18/20.</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"> <li>- k 30.9.2020 ve výši 6.597.462,24 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2020 ve výši 4.332.453,38 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul>  |
| Evidence pohledávek                 | <p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu KEO. K 31.12.2020 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu.</p>   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 1.12.2020. Obec má vnitřní směrnici č. 1/2018 Inventarizace, schválenou starostkou obce dne 2.2.2018 a účinnou od 2.2.2018. Jmenována byla pětičlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 15.12.2020. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 15.12.2020 do 31.12.2020, provedení</p>  |



|                                 |   |
|---------------------------------|---|
|                                 | <p>dokladových inventur stanoveno v termínu od 4.1.2021 do 14.1.2021. Inventarizační zpráva ze dne 14.1.2021. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 311, 321, 261, 315, 452 a 403.</p>  |
| Kniha došlých faktur            | V kontrolovaném období roku 2020 bylo obcí v knize došlých faktur zapsáno celkem 481 faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu.   |
| Kniha odeslaných faktur         | V kontrolovaném období roku 2020 bylo obcí v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 71 faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Analytický účet 311 0010 - Odběratelé - faktury vydané vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu. Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2020 ve výši 1.319,54 Kč Netto (116.022,- Kč Brutto) obsahoval pohledávky vzniklé v r. 2010 a 2012, které jsou obcí vymáhány soudně. Jedná se o neuhrazené nájemné bytových a nebytových prostor.   |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Nové výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 usnesením č. 11/14/19 s platností od 1.1.2020.</p> <p>Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyly odměny členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.</p>  |
| Pokladní doklad                 | <p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.9.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 193 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 267 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.</p>   |
| Pokladní kniha (deník)          | <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září a prosinec 2020.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2020 ve výši 13.000,- Kč souhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 souhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 13.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 23.2.2009 usnesením č. 15/29/09 s platností od 1.3.2009, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p> |
| Rozvaha                         | Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2020 a 31.12.2020.   |

|  |  |
|--|--|
| Účtový rozvrh  | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.9.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.874.757,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.535.186,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.9.2020 byl přebytek ve finanční výši 1.339.571,19 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.284.265,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,28 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.733.661,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 2.449.395,07 Kč.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.909.543,53 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 407.952,26 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>   |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací               | Předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Pernink, příspěvková organizace, sestavený k 31.12.2020.   |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací  | Předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Pernink, příspěvková organizace, sestavený k 31.12.2020. Výsledek hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti ve výši 735.007,60 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 40.709,- Kč, tj. hospodářský výsledek v celkové výši 775.716,60 Kč, souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.  |
| Darovací smlouvy   | V kontrolovaném období roku 2020 nebyla obcí uzavřena smlouva o poskytnutí daru.   |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <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 poskytla mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě přijaté žádosti ze dne 14.11.2019 žadatelé TJ Sokol Pernink, Nejdecká 417, 362 36 Pernink, IČO 49750020, dotaci ve výši 100.000,- Kč na provoz areálu a provozní náklady činnosti mužstva A TJ Sokol Pernink v roce 2020. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí</li> </ul>   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 16.12.2019 usnesením č. 10/14/19 a dne 20.1.2020 usnesením č. 5/15/20. Dne 27.1.2020 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pernink č. 6/2020, která obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2020. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27.1.2020.</p> <p>Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dotace dne 30.11.2020, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 7.12.2020.</p>  |
| Smlouvy o dílo   | <p>Dne 13.10.2020 obec uzavřela smlouvu o dílo na realizaci akce: "Pernink p.p.č. 277/1 - Doprava v klidu", se společností KONOPA Vladimír s.r.o., se sídlem Jimlíkov 51, 362 25 Nová Role, IČO 03565785. Cena díla stanovena dle zaslané cenové nabídky zhotovitele ve výši 1.290.290,- Kč bez DPH (tj. 1.561.250,90 Kč vč. DPH). Zahájení stavebních prací je předpokládáno v dubnu 2021, termín dokončení díla a jeho předání zadavateli stanoveno smlouvou nejpozději do 31.7.2021.</p> <p>Dne 12.10.2020 usnesením č. 12/20/20 zastupitelstvo obce schválilo smlouvu o dílo a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.10.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p>   |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva uzavřená dne 16.12.2020 mezi obcí (prodávající) a KAZIKO Energie s.r.o., se sídlem Pod Trutnovskou tratí 182/18, 198 00 Praha 9, IČO 24669733 (kupující), o prodeji p.p.č. 771/7 o výměře 21 m<sup>2</sup> a p.p.č. 771/9 o výměře 41 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu ve výši 9.300,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 7.9.2020 do 23.11.2020 (na elektronické úřední desce doposud). Prodej pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.11.2020 usnesením č. 13/21/20. Kupní cena byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 15.12.2020, elektronický bankovní výpis ze dne 15.12.2020 č. 216.</p>  |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                  | <p>V kontrolovaném období roku 2020 nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.</p>  |
| Smlouvy ostatní  | <p>V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny 2 smlouvy o bezúročné zápůjčce peněz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva uzavřená dne 14.10.2020 mezi Obcí Pernink (vydlužitel) a Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (zapůjčitel), jejímž předmětem je bezúročná zápůjčka peněz ve výši 500.000,- Kč vydlužiteli za účelem nákupu nemovitosti budovy č.p. 77 stojící na pozemku parc. č. 193/1 v k.ú. Pernink, která bude sloužit jako ordinace praktického lékaře v obci Pernink. Splatnost zápůjčky byla sjednána jednorázově nejpozději do 5-ti let od data jejího poskytnutí.</li> </ul> <p>Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2020 usnesením č. 4/20/20. Peněžní prostředky byly připsány na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s.,</p> |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>dne 3.11.2020 dle elektronického výpisu z účtu ze dne 3.11.2020 č. 190.</p> <p>- smlouva uzavřená dne 20.10.2020 mezi Obcí Pernink (vydlužitel) a Městem Ostrov, se sídlem 363 01 Ostrov, Jáchymovská 1, IČO 0025484 (zapůjčitel), jejímž předmětem je bezúročná zápůjčka peněz ve výši 1.000.000,- Kč vydlužiteli za účelem nákupu nemovitosti budovy č.p. 77 stojící na pozemku parc. č. 193/1 v k.ú. Pernink, která bude sloužit jako ordinace praktického lékaře v obci Pernink. Splatnost zápůjčky byla sjednána v pěti pravidelných splátkách splatných vždy k 30.11. kalendářního roku, tedy nejpozději do 5-ti let od data jejího poskytnutí.</p> <p>Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2020 usnesením č. 5/20/20. Peněžní prostředky byly připsány na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 18.11.2020 dle elektronického výpisu z účtu ze dne 18.11.2020 č. 198.</p> <p>V obou případech byla sjednána možnost vrácení zápůjčky před sjednaným termínem.</p> |
| <p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>          | <p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 20.1.2020, 2.3.2020, 4.5.2020, 15.6.2020, 31.8.2020, 12.10.2020, 9.11.2020 a 7.12.2020.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění usnesení, schválením závěrečného účtu obce za rok 2019, schválením rozpočtových opatření, schválením účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink sestavené k 31.12.2019, schválením záměrů pronájmu, prodeje a pachtu pozemků, smlouvami o přijetí bezúročných zápůjček od Města Ostrov a Karlovarského kraje (viz písemnost "Smlouvy ostatní").</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>   |
| <p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p> | <p>V kontrolovaném období roku 2020 obec neměla zřízen peněžní fond.</p>  |

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril 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 veřejnou zakázku 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 a o poskytnutí 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 76 odst. 4 - V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby. (napraveno)

#### **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

#### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2020:

#### **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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Bc. Lenka Najvarová zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2020, které se uskutečnilo dne 04.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2020:**

**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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,64 % |
| 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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.02.2021, bylo zjištěno, že:

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




Karlovy Vary dne 04.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(6) odbor finanční

  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

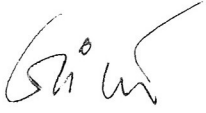
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

  
Jitka Tůmová, starostka obce

Dne:

11. 2. 2021

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal             |
|-----------|---------------|------------------|---------------------|
| 1         | 1             | Pernink          | Jitka Tůmová        |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Bc. Lenka Najvarová |

**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.

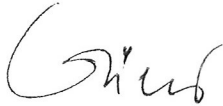
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Č.j.: KK/209/FI/20-12

Obec Pernink potvrzuje přijetí návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2020, 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 2020.

Karlovy Vary dne ..... 11. 2. 2021



.....  
Jitka Tůmová  
starostka obce



MUNICIPALITY OF PERNINK  
Karlovy Vary