

## 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 2021

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.05.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 06.01.2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2021 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 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 pod číslem 2021/203/P dne 25.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

#### Zástupci územního celku:

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

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

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

**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 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 16.05.2022.

## **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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.11.2020 do 10.12.2020 a na internetových stránkách obce v termínu od 19.11.2020 do 09.12.2020. |

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
|                                  | <p>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.</p>   |
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>   |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 15 rozpočtových opatření.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 22.02.2021 usnesením č. 9/24/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.02.2021,</li> <li>- č. 4/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 10.05.2021 usnesením č. 13/26/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.05.2021,</li> <li>- č. 6/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. 5/28/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.06.2021.</li> </ul> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době 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 2021 byl zastupitelstvem obce dne 07.12.2020 usnesením č. 11/22/20 schválen rozpočet obce s příjmy ve výši 10.256.000,- Kč a výdaji ve výši 10.256.000,- Kč s tím, že ve výdajích je počítáno se splátkami návratné finanční výpomoci od Karlovarského kraje ve výši 500.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy (u příjmů částečně i rozpočtové položky).</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 10.12.2020 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 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 07.12.2020 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2021 neinvestiční příspěvek ve výši 1.704.000,- Kč, z toho 550.000,- Kč na mzdy.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu      | <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.09.2018 usnesením č. 14/41/18, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech</p>   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
|                            | <p>a výdajích a o finančních zdrojích.<br/> Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 07.09.2018 do 25.09.2018 a na internetových stránkách obce v termínu od 07.09.2018 do 24.09.2018.<br/> Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2023 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 25.09.2018 doposud.</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>   |
| <p>Závěrečný účet</p>      | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 24.02.2021 do 11.05.2021.<br/> Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.05.2021 usnesením č. 5/26/21. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.<br/> Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 11.05.2021 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce, sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.05.2021 usnesením č. 4/26/21.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink, sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.05.2021 usnesením č. 7/26/21.</p> |
| <p>Bankovní výpis</p>      | <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:<br/> - k 30.09.2021 ve výši 5.405.674,04 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.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:<br/> - k 31.12.2021 ve výši 5.478.467,77 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.</p>   |
| <p>Evidence pohledávek</p> | <p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu KEO. K 31.12.2021 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>  |

|  |   |
|--|---|
| <p>Inventurní soupis majetku a závazků</p> | <p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 01.12.2021. 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 15.12.2021. Předpokládané datum provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 15.12.2021 do 31.12.2021 a dokladových inventur v termínu od 03.01.2022 do 13.01.2022. Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2022. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 321, 311, 261, 452 a 403.</p>                              |
| <p>Kniha došlých faktur</p>                | <p>V kontrolovaném období roku 2021 bylo obcí v knize došlých faktur zapsáno celkem 460 faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny.</p> <p>Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>  |
| <p>Kniha odeslaných faktur</p>             | <p>V kontrolovaném období roku 2021 bylo obcí v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 72 faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny. Analytický účet 311 0010 - Odběratelé - faktury vydané vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2021 vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>   |
| <p>Odměňování členů zastupitelstva</p>     | <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 01.01.2020.</p> <p>Kontrola výplatních listů uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty obce za měsíc září 2021.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla pro kontrolované období, tj. pro rok 2021, upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a v roce 2021 nebyla schválena mimořádná odměna žádnému z členů zastupitelstva obce.</p> <p>Dne 13.12.2021 byla usnesením č. 11/34/21 zastupitelstva obce schválena nová výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 01.01.2022.</p> |
| <p>Pokladní kniha (deník)</p>              | <p>Ke kontrole vybrána elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září 2021 a prosinec 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2021 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.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy</p>   |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
|                                     | <p>k 31.12.2021 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se zůstatkem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <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>   |
| Rozvaha                             | Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2021 a 31.12.2021.   |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.817.305,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,06 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.011.346,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,33 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.805.958,66 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.801.124,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.949.244,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.851.879,79 Kč.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                | <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.452.187,11 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.744.225,84 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>  |
| Darovací smlouvy                    | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o poskytnutí daru.  |
| Dohody o pracovní činnosti          | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.  |
| Dohody o provedení práce            | <p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 18 dohod o provedení práce.</p> <p>Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 01.04.2021 na druh práce - dobrovolná knihovnice s rozsahem práce nejvýše 170 hodin za rok, uzavřená na dobu určitou od 05.04.2021 do 31.12.2021,</li> <li>- ze dne 01.09.2021 na druh práce - pokladní v knihovně s rozsahem práce nejvýše 36 hodin za rok, uzavřená na dobu</li> </ul>   |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>určitou od 01.09.2021 do 31.12.2021.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</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 poskytla mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě přijaté žádosti ze dne 09.11.2020 žadatelé LK Pernink z.s., se sídlem Školní Louka 364, 362 36 Pernink, IČ 6355310, dotaci ve výši 150.000,- Kč určenou na: provoz LK Pernink, účast na závodech a sportovních akcích, údržbu a provoz lyžařského areálu a na pořádání závodů a sportovních akcí v roce 2021. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2021 ze dne 07.01.2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 07.12.2020 usnesením č. 11/22/20. Dotace byla dle smlouvy poskytnuta ve dvou platbách (dne 20.01.2021 a 20.07.2021) s povinností následného vyúčtování nejpozději do 04.12.2021.</li> </ul> <p>Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 07.01.2021. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 22.11.2021, skutečné náklady dle předloženého seznamu účetních dokladů činily 153.174,73 Kč, dotace byla čerpána v plné výši. Zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 13.12.2021 usnesením č. 4/34/21.</p> |
| <p>Smlouvy nájemní</p>  | <p>Ke kontrole vybrána nájemní smlouva, uzavřená dne 01.11.2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce). Předmětem nájmu je pronájem části pozemku parcelní č. 1725/ o výměře 225 m<sup>2</sup> v k.ú. Pernink. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 01.11.2021 do 31.10.2023, nájemné stanoveno ve výši 5,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. ve výši 1.125,- Kč za rok. Úhrada nájemného provedena dne 04.11.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 201. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 15.09.2021 do 13.12.2021. Pronájem a cena pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 25.10.2021 usnesením č. 8/32/21.</p>  |
| <p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> | <p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 16.07.2021, uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 191/36 o výměře 163 m<sup>2</sup> v k.ú. Pernink. Kupní cena stanovená ve výši 8.150,- Kč (včetně vedlejších nákladů celkem ve výši 15.958,- Kč) byla uhrazena dne 08.06.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., elektronický bankovní výpis č. 106. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 10.09.2019 do 22.10.2019, na elektronické úřední desce</li> </ul>   |

|   |  |
|---|--|
|   | zveřejněn v době od 10.09.2019 do 31.10.2019. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 21.10.2019 usnesením č. 5/12/19.  |
| Smlouvy o přijetí úvěru                         | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.  |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                 | <p>Obec Pernink nemá vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava povrchu místní komunikace ul. Andělská, Obec Pernink". Výzva k podání nabídek ze dne 10.08.2021. Poptávka k podání nabídek byla zaslána dne 10.08.2021 e-mailem 3 potenciálním zhotovitelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 10.09.2021. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídka byla podána dvěma oslovenými zhotoviteli. Protokol o otevírání obálek ze dne 13.09.2021. Na základě uvedeného protokolu rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13.09.2021 usnesením č. 7/31/21 o výběru nejvhodnější nabídky a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo uzavřena dne 01.10.2021 se společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČ 26402068, s cenou ve výši nabídkové ceny 1.122.242,- Kč bez DPH (1.357.913,- Kč s DPH). Smlouva o dílo ze dne 01.10.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 04.10.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Realizace díla dle smlouvy sjednána v termínu od 01.10.2021 do 19.11.2021.</p> <p>Ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 18.11.2021 Dodatek č.1, kterým byl změněn termín předání a převzetí díla, a to do 30.06.2022. Uzavření Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 usnesením č. 19/34/21. Dodatek č. 1 ze dne 18.11.2021 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 22.12.2021, tj. nebyl uveřejněn do 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Dle starostky obce nebyla realizace díla do dne provedení kontroly zahájena.</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. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 20.01.2021, 22.02.2021, 29.03.2021, 10.05.2021, 17.05.2021, 21.06.2021, 19.07.2021, 31.08.2021, 13.09.2021, 25.10.2021, 22.11.2021 a 13.12.2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>   |



|  |   |
|--|---|
| 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,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

***B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných***

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2021:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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 neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 uzavřený dne 18.11.2021 ke Smlouvě o dílo na zhotovení díla "Oprava povrchu místní komunikace ul. Andělská, Obec Pernink" uzavřené dne 01.10.2021 do 15 dnů od jeho uzavření. Uvedený Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele až dne 22.12.2021.
- **Nenapraveno.**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.11.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2021, které se uskutečnilo dne 16.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a 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 2021:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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 neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 uzavřený dne 18.11.2021 ke Smlouvě o dílo na zhotovení díla "Oprava povrchu místní komunikace ul. Andělská, Obec Pernink" uzavřené dne 01.10.2021 do 15 dnů od jeho uzavření. Uvedený Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele až dne 22.12.2021.

## **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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,06 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 4,73 % |
| 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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Pernink dne 16.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(7) odbor Interního auditu a kontroly*



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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č. j.: KK/171/KN/22-2

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 16. 5. 2022

Jitka Tůmová, starostka obce

262 36 PERNINK  
okr. Karlovy Vary  
IČ: 00254878 ①

#### 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 interního auditu a 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.

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.

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

*(7) odbor interního auditu a kontroly*