

Č.j.: KK/72/FI/19-8

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.05.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.01.2019 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 19.06.2019 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 přezkoumání: **Obecní úřad Pernink**
T. G. Masaryka 1
362 36 Pernink

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 **2019/095/P** dne 19.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 22.10.2019 a vč. dodatku č. 2 ze dne 15.1.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.

b) při konečném přezkoumání

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

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 bylo prověření podkladů, které zaslala obec krajskému úřadu e-mailem dne 21.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pernink pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 12.11.2018 do 19.12.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu na rok 2019 před 1. lednem 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno 13 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2019 usnesením č. 7/5/19, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 18.3.2019; - rozpočtové opatření č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2019 usnesením č. 4/6/19, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 10.4.2019; - rozpočtové opatření č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2019 usnesením č. 8/8/19, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 23.5.2019; - rozpočtové opatření č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. 10/9/19, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 25.6.2019.</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>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 usnesením č. 7/3/18 schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 9.292.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p>	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink, příspěvková organizace. Neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2019 ve výši 1.154.000,- Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 usnesením č. 7/3/18 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 7/7/19 ze dne 29.4.2019 rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 (ve výši 226.779,12 Kč) 25 % do fondu odměn a 75 % do rezervního fondu.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.4.2019 usnesením č. 6/7/19 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink sestavenou k 31.12.2018.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2018 usnesením č. 14/41/18, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 7.9.2018</p>

	<p>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 na období let 2019 až 2023 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 25.9.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Pernink za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 8.4.2019 do 9.5.2019.</p> <p>Závěrečný účet obce Pernink za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2019 usnesením č. 4/7/19. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce Pernink za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.5.2019.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce Pernink za rok 2018 byla schválena dne 29.4.2019 usnesením č. 4/7/19.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2019 ve výši 2.738.437,48 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů (běžného a spořicího) vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 5.281.848,45 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů (běžného a spořicího) vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu FENIX. V případě neuhrazení pohledávky za místními poplatky v termínu splatnosti vystavuje obec poplatníkovi upomínku.</p> <p>K 31.12.2019 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků.</p>
Faktura	<p>Kontroly byly podrobeny dodavatelské faktury za měsíc září 2019 od č. 344 do č. 359 včetně jejich zaúčtování.</p> <p>Dodavatelské faktury nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 2.12.2019, platného v době od 16.12.2019 do 13.1.2020 a v souladu s vnitřní směrnici č. 1/2018 Inventarizace, schválenou starostkou obce dne 2.2.2018,</p>

	<p>účinnou od 2.2.2018. Jmenována byla pětičlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 13.12.2019. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 16.12.2019 do 31.12.2019, provedení dokladových inventur stanoveno v termínu od 3.1.2020 do 13.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2020.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 311, 231, 261, 321, 331 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 379 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 30.9.2019 bylo evidováno 13 neuhrazených faktur v celkové výši 180.242,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 505 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2019 byly všechny faktury uhrazené, na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu byl vykázán stav ve výši 0,- Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 56 odběratelských faktur.</p> <p>Ke dni 30.9.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 45.057,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 30.9.2019 ve výši 394.857,- Kč obsahoval dále předpisy nájmu bytových a nebytových prostor a předpisy prodejů a nájmu pozemků.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 68 odběratelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2019 uhrazené.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2019 ve výši 116.022,- Kč BRUTTO obsahoval předpisy nájmu bytových a nebytových prostor a předpisy prodejů a nájmu pozemků.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., a dle nařízení vlády č. 202/2018 Sb. ze dne 4.9.2018, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 usnesením č. 9/3/18 s účinností vyplácení od 1.1.2019.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, členů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc duben 2019.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 203 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. 185 do č. 203 včetně jejich zaúčtování.</p>

	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 289 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce září a prosinec 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 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 31.12.2019 souhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna 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>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.937.198,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.307.512,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,30 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.9.2019 byl schodek ve finanční výši 2.370.313,34 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.855.225,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.682.127,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,70 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 173.097,63 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.248.429,44 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 bylo</p>

	<p>zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 933.681,26 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink, sestavený k 30.6.2019.</p> <p>Výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink nebyl předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink, sestavený k 30.6.2019.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období k datu 30.6.2019 byl zisk z hospodářské činnosti ve výši 36.462,- Kč a zisk z hlavní činnosti ve výši 307.517,70 Kč, tj. celkový zisk ve výši 346.979,70 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 30.6.2019.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink nebyl předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Kontrola byla předložena dohoda o pracovní činnosti ze dne 27.5.2019 uzavřena na činnost spočívající v údržbě obecního majetku, sjednaná na dobu určitou od 27.5.2019 do 31.8.2019. V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby v souladu s § 76 odst 4, zákona 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Dne 2.12.2019 obec uzavřela Dodatek č. 1 k výše jmenované dohodě o pracovní činnosti, ve kterém byl sjednán výkon činnosti zaměstnance v rozsahu max. 20 hod./týden.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec uzavřela v kontrolovaném období 28 dohod o provedení práce, ke kontrole bylo předloženo 7 dohod.</p> <p>Jednalo se o dohodu o provedení práce na: vedení obecní knihovny, pořizování fotodokumentace, opravy místních komunikací, oprava veterána SDH Mercedes, oprava elektroinstalace v budově OÚ, promítač v kině, uvaděč. Dvě z předložených dohod byly uzavřeny se zastupiteli obce, schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 10/3/18 a č. 11/3/18 ze dne 17.12.2019.</p> <p>U předložených dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Pernink nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Obec poskytla mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na základě žádosti ze dne 6.11.2018 žadateli Římskokatolická farnost Ostrov, Malé náměstí 25, 363 01 Ostrov, IČO 49750631, dotaci ve výši 20.000,- Kč na opravu kostela Nejsvětější Trojice v Perninku v roce 2019. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo

	<p>zastupitelstvo obce dne 17.12.2018 usnesením č. 7/3/18. Dne 4.2.2019 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva, která obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 30.4.2020. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 5.8.2019, doloženy celkové náklady ve výši 112.470,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje Program obnovy venkova, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01563/2019 uzavřené dne 24.5.2019, ve výši 222.590,- Kč, na realizaci akce "Oprava chodníků Střední ul. , T.G.M. ul. a Blatenská ul.". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 15.1.2020. Finanční vypořádání dotace bylo předloženo poskytovateli dne 14.11.2019, celkové výdaje na akci činily 1.240.077,33 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec v kontrolovaném období uzavřela 4 nájemní smlouvy na pozemek, které však nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 30.1.2019 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 771/5 o výměře 284 m² v k.ú. Pernink. Dohodnutá smluvní cena ve výši 14.200,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 29.1.2019, bankovní výpis č. 19.</p> <p>Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017 usnesením č. 12/30/17. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.12.2018 do 22.1.2019. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.1.2019 usnesením č. 7/4/19.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vnitřní předpis týkající se veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na provedení díla „Oprava chodníků Střední ul.,T.G.M. ul. a Blatenská ul.“. Výzva k podání nabídky byla zaslána doporučeně poštou 5 potencialním zhotovitelům. Cenová nabídka byla podána jedním z oslovených zhotovitelů. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Předložen protokol o otevírání obálek nabídek ze dne 10.6.2019, který vypracovala tříčlenná hodnotící komise. Dne 24.6.2019 usnesením č. 6/9/19 zastupitelstvo obce schválilo vítěze výběrového řízení a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p> <p>Dne 28.6.2019 byla obcí uzavřena smlouva o dílo s vítězem soutěže společností COLAS CZ, a.s., se sídlem Ke Klíčovu 9, 190 00 Praha 9, IČO 26177005. Cena díla stanovena smlouvou ve výši 1.024.857,30 Kč bez DPH (1.240.077,33 Kč vč. DPH) a termín dokončení díla stanoven nejpozději do 10.9.2019. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 1.7.2019.</p>

	<p>Předloženy byly dodavatelské faktury: č. 1914900156 ze dne 30.8.2019 na částku ve výši 679.188,28 bez DPH (821.817,82 Kč vč. DPH) a č. 1914900186 ze dne 30.9.2019 na částku ve výši 345.669,02 Kč bez DPH (418.259,51 Kč vč. DPH). Celková cena díla činila 1.024.857,30 Kč bez DPH (1.240.077,33 Kč vč. DPH), tzn. cena díla byla dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za dokončené dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.11.2019, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánem (KÚKK) doručena dne 6.5.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 zastupitelstvem města (dne 29.4.2019).
Vnitřní předpis a směrnice	Obec v kontrolovaném období neschválila žádný nový vnitřní předpis ani směrnici.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec předložila zápis z veřejnosprávní kontroly ze dne 6.12.2019 provedené v Základní škole a mateřské škole Pernink - předmětem kontroly bylo účetnictví příspěvkové organizace (přijaté faktury, vydané faktury, zůstatek pokladny, stav bankovních účtů, platby za obědy) ke dni 30.9.2019. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 21.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 29.4.2019, 20.5.2019, 24.6.2019, 24.7.2019, 9.9.2019, 21.10.2019, 18.11.2019 a 16.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění usnesení, schválením závěrečného účtu za rok 2018, schválením rozpočtových opatření, schválením účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválením účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink za rok 2018 a rozdělením hospodářského výsledku do fondu odměn a do rezervního fondu, schválením záměru pronájmu a prodeje pozemků, vyúčtováním poskytnutých dotací, poskytnutím příspěvku zřízené příspěvkové organizace na předfinancování akce Modernizace učeben v ZŠ Pernink, schválením prodeje pozemků, zimní údržbou obce a dalším.</p> <p>Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, v období od 21.10.2019 do 16.12.2019, nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání ze dne 28.1.2019 a 4.11.2019.</p> <p>Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z kontroly</p>

	ze dne 18.7.2019 a 10.12.2019. Zápisy z jednání a kontroly výborů, ze dne 4.11.2019 a 10.12.2019, nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Oba výbory jsou tříčlenné.
--	--

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,
- 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby.

Napraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 06.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2019, které se uskutečnilo dne 20.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků/nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 31.12.2019 (§ 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	1,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

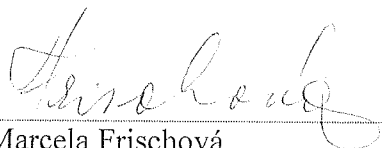
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Pernink k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.05.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 21.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) *oblastní úřad*



Ing. Dana Matoušková
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 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Jitka Tůmová, starostka obce

Dne: 22. 5. 2010

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Pernink	Jitka Tůmová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční
Fr. Frischová

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.