

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 30.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 23.11.2022 do 20.12.2022. 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 2023 před 1. lednem rozpočtového roku 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 12 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 20.02.2023 usnesením č. 5/5/23, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne

	<p>21.02.2023 dosud, - č. 6/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 4/8/23, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 13.06.2023 dosud - č. 9/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 23.10.2023 usnesením č. 4/11/23, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 25.10.2023 dosud, - č. 12/2023 schválené starostou obce dne 31.12.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 22.01.2024 usnesením č. 4/14/24, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 09.01.2024 dosud.</p> <p>Kompetence pro starostu obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 usnesením č. 8/13/23.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení.</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 2023 byl zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. 11/3/22 schválen vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 11.681.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy (u příjmů částečně i rozpočtové položky - rozpočtové určení daní, u výdajů závazný ukazatel rozpočtová položka 5331 - příspěvek zřizovatele pro základní školu).</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Pernink byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2023 neinvestiční příspěvek ve výši 1.704.000,- Kč, z toho příspěvek ve výši 550.000,- Kč je na mzdy.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 23.11.2022 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.05.2023 do 13.06.2023.</p>

	<p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 6/8/23. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 jsou zveřejněny na internetových stránkách obce ode dne 13.06.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce, sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 5/8/23.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pernink, sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 7/8/23. Zároveň byl zastupitelstvem obce usnesením č. 8/8/23 z téhož dne schválen zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 včetně jeho rozdělení do fondů organizace (á 50% do fondu odměn a rezervního fondu).</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 31.10.2023 ve výši 4.285.543,55 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty - z toho jeden spořicí), a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 5.530.105,16 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty - z toho jeden spořicí) ke stejnému datu a u České národní banky k 29.12.2023. <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 6.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 termínovaných vkladových účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to dvou ke stejnému datu a jeden ke dni 08.11.2023 (výpis č. 1), - k 31.12.2023 ve výši 6.030.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 termínovaných vkladových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu KEO. Obec má stanoveny místní poplatky za odkládání komunálního odpadu, z pobytu, za užívání veřejných prostranství a ze psů.</p> <p>K 31.12.2023 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 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 01.12.2023. Obec má vnitřní směrnici č. 1/2018 Inventarizace, schválenou starostkou obce dne</p>

	<p>02.02.2018 a účinnou od 02.02.2018. Jmenována byla pětičlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 15.12.2023. Předpokládané datum provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 15.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur v termínu od 03.01.2024 do 13.01.2024. Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 244, 261, 321, 311, 315, 374, 377, 452 a 403.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2023 bylo obcí v knize došlých faktur zapsáno celkem 530 faktur, které byly k 31.12.2023 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé k 31.12.2023 vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období roku 2023 bylo obcí v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 79 faktur, které byly k 31.12.2023 uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2023 vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena zastupitelstvem obce dne 24.10.2022 usnesením č. 14/1/22 s účinností vyplácení od 01.11.2022 a "v případě náhradníka ode dne následujícího měsíce po složení slibu zastupitele obce". Schváleny byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce: místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva a člena zastupitelstva obce bez další funkce. 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 zastupitelstva obce.</p> <p>Dílčí přezkoumání hospodaření obce: Zastupitelstvo obce v kontrolovaném období schválilo : - dne 23.01.2023 usnesením č. 13/4/23 odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce: místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva obce a člena zastupitelstva obce bez další funkce s účinností vyplácení od 01.02.2023. - dne 12.06.2023 usnesením č. 21/8/23 odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce: místostarosty, předsedy a člena výboru zastupitelstva obce, člena zastupitelstva obce bez další funkce s účinností vyplácení od 01.08.2023.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíce leden 2023 až září 2023.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.</p> <p>Konečné přezkoumání hospodaření obce: Dle sdělení obce nedošlo do konce roku 2023 k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva obce, proto nebyly odměny předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole vybrána elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc říjen 2023 a prosinec 2023.</p>

	<p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 30.000,- 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 31.12.2023 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, byl zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 11/8/23 zvýšen s platností od 01.07.2023 na částku ve výši 30.000,- Kč. Tento pokladní limit nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
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 31.10.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.606.079,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.594.863,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,35 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.10.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.011.215,28 Kč, - ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.147.876,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,54 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.928.065,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 2.219.811,79 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.500.231,38 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.685.931,74 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 31.07.2023 mezi obcí (dárce) a Zapsaným spolkem skautů a skautek Lilie, se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Dvory, K. Kučery 242/5, IČO 26549123 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, určeného na náklady související s organizací skautského závodu "Až na nejvyšší horu světa aneb krušnohorská osmitisícovka". Peněžní dar byl obdarovanému poskytnut dne 02.08.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 142. Poskytnutí

	<p>finančního daru schváleno Rozhodnutím starosty obce ze dne 31.07.2023.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 20 dohod o provedení práce.</p> <p>Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce, uzavřená se členem zastupitelstva obce, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 30.12.2023 na druh práce - údržbářské práce a drobné opravy obecního majetku, na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2026, s rozsahem práce nejvýše 60 hodin za rok; - ze dne 30.12.2023 na druh práce - elektrikářské práce a opravy obecního majetku, na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2026, s rozsahem práce nejvýše 72 hodin za rok. <p>Uzavření dohod se členy zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce 18.12.2023 usnesením č. 9/13/23 a č. 10/12/23.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Pernink nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí“ ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Obec v kontrolovaném období uzavřela mimo jiné dne 11.05.2023 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pernink č. 7/2023, a to na základě žádosti přijaté dne 09.05.2023 od žadatele TJ Sokol Pernink, z.s. se sídlem 362 36 Pernink, Nejdecká 417, IČO 49750020. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 99.803,- Kč určené na nákup fotbalových tréninkových pomůcek a fotbalových branek pro mládež - přípravka a žáci. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.05.2023 usnesením č. 13/7/23. Dotace byla poskytnuta dne 11.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 88. Ve smlouvě sjednána realizace do 30.06.2023 a vyúčtování dotace sjednáno nejpozději do 30.11.2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15.05.2023, tj. do 30 dnů ode dne podpisu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., a konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p> <p>Vyúčtování doručeno obci dne 18.12.2023, doloženy náklady ve výši 99.803,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši, ale vyúčtování bylo předloženo po sjednaném termínu.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva č. 3/2023, uzavřená dne 27.02.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem části pozemku parcelní č. 191/1 o výměře 124 m² v k.ú. Pernink, obec Pernink. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 01.03.2023 do 27.02.2027, nájemné stanoveno ve výši 5,- Kč/m²/rok, tj. ve výši 620,- Kč za rok. Úhrada nájemného ve výši 620,- Kč provedena dne 07.03.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 46. Záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 23.01.2023 usnesením č. 9/4/23 a na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový</p>

	přístup zveřejněn od 30.01.2023 do 20.02.2023. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 20.02.2023 usnesením č. 7/5/23, kterým byl zároveň starosta obce pověřen podpisem nájemní smlouvy.
Smlouvy o dílo	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela se zhotovitelem, fyzickou osobou podnikající, IČO 72220996, smlouvu o dílo na vypracování architektonické studie „Pernink - volnočasový areál se zázemím u běžeckého okruhu" na základě nabídky zhotovitele ze dne 19.04.2023. Ve smlouvě sjednán termín plnění do 20.12.2023 a celková cena za plnění díla ve výši 263.200,- Kč bez DPH (tj. 318.472,- Kč včetně DPH), přičemž v ceně dle smlouvy nejsou zahrnuty posudky vlivu na životní prostředí, ani ostatní a správní poplatky účastníků řízení a státní správy, které budou účtovány na základě projednání s obcí.</p> <p>Dle sdělení obce nebylo dílo do konce roku 2023 předáno ani fakturováno.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 22.09.2023 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 792/30 (trvalý travní porost) o výměře 80 m ² v k.ú. Pernink, obci Pernink. Dne 23.01.2023 usnesením č. 17/4/23 byl schválen zastupitelstvem obce záměr prodeje dotčeného pozemku. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 06.02.2023 do 22.03.2023. Prodej předmětného majetku za cenu ve výši 150,- Kč/m ² byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.04.2023 usnesením č. 8/6/23, kterým byl zároveň starosta obce pověřen podpisem kupní smlouvy. Kupní cena ve výši 12.000,- Kč za pozemek a 10.502,- Kč za související náklady, tj. celkem ve výši 22.502,- Kč byla kupující uhrazena dne 15.09.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 174.
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 smlouvách budoucích o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, a to se společností ČEZ Distribuce, a.s. a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, uzavřená s Biskupstvím plzeňským. Tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí "Směrnici č. 1/2023 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Pernink" schválenou zastupitelstvem obce dne 12.06.2023 usnesením č. 15/8/23 s účinností od 13.06.2023.</p> <p>Dle sdělení obce nebylo v kontrolovaném období vyhlášeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu s předpokládanou cenou nad 500.000,- Kč bez DPH.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec vydala "Směrnici č. 1/2023 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Pernink", kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 12.06.2023 usnesením č. 15/8/23, která nabyla účinnosti dnem 13.06.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce jednání ve dnech 23.01.2023, 20.02.2023, 12.04.2023, 10.05.2023, 12.06.2023, 23.08.2023, 25.09.2023, 23.10.2023, 27.11.2023 a 18.12.2023. Zastupitelstvo obce je 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 29.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.11.2023 za období od 01.01.2023 do 31.10.2023, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2023, které se uskutečnilo dne 30.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda 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 2023:

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 31.12.2023 (§ 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	3,99 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 30.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Pernink dne 30.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor kontroly



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

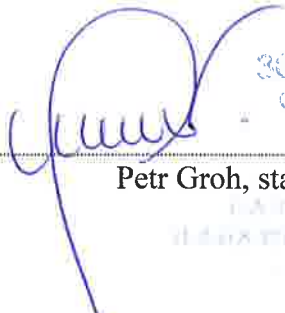
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


OBEC
362 36 PERNINK
okr. Karlovy Vary
IČ: 00254878 ①

Dne: 30.04.2024

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

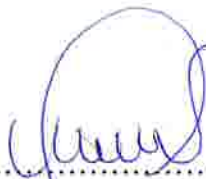
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Č. j.: KK/3/KN/23-10

Obec Pernink potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pernink za rok 2023, 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 2023.

Pernink dne 30.04.2024


.....
Petr Groh
starosta obce

O B E C
362 38 PERNINK
okres Karlovy Vary
IČO: 002548275 ①