

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 Pomezí nad Ohří

IČO: 00572730

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.8.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 12.2.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.01.2019 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 25.06.2019 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 přezkoumání:

**Obecní úřad Pomezí nad Ohří
Pomezí nad Ohří 18
350 02 Cheb**

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 2019/135/P dne 21.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Ing. Radek Tlačil - starosta obce
- Nikola Stehura - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Dagmar Boušová DiS.

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 12.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 14.11.2018 do 18.12.2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření: Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 23.5.2019, usnesením č. 29/19, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 6.6.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 21.6.2019,

	zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.7.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 19.8.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1.9.2019, - rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 20.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20.12.2019. Kompetence pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření schválena vnitřní směrnicí č. 1/2018 k rozpočtovému hospodaření obce účinnou od 1.5.2018 (nahrazující směrnicí č. 7/2016 účinnou od 1.1.2016). Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2018 usnesením č. 87/18 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 18.766.890,- Kč a výdaje ve výši 34.840.500,- Kč, schodek ve výši 16.073.610,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018, účetní jednotka oznámila na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 14.11.2018 do 18.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 90/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018, tj. do 30 dnů od ode dne jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 19.11.2019 do 20.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 51/19. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů od ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 8.4.2019 do 9.5.2019 a v úplném znění na internetových stránkách. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 20/19. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9.5.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 21/19.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku: - k 30.6.2019 ve výši 9.397.206,84 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., u České národní banky a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.924,74 EUR, v kurzu 25,48 Kč/EUR) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 7.202.818,89 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., u České národní banky a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.893,74 EUR, v kurzu 25,46 Kč/EUR) ke stejnému datu. Obec má založeny 4 termínované bankovní dlouhodobé účty, finanční prostředky na termínovaných účtech jsou evidovány na rozvahovém účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé: - k 30.6.2019 ve výši 27.699.142,11 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., u Československé obchodní banky, a.s., u České spořitelny, a.s. a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 24.701.431,31 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., u Československé obchodní banky, a.s., u České spořitelny, a.s. a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Gordic. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Gordic. Pohledávky týkající se místního poplatku z ubytovací kapacity jsou evidovány ručně. K 31.12.2019 obec neevidovala žádný nedoplatek poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti měl nulový stav ke stejnému datu.

Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Gordic v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen a červen 2019 od č. 200117 do č. 200135 a za měsíc prosinec 2019 od č. 200278 do č. 200303.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2019 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2016 účinné od 1.1.2016. Starostou obce byla jmenována dvoučlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 16.12.2019. Provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2019 do 5.2.2020 s tím, že fyzická inventura bude ukončena do 31.12.2019 a dokladová do 5.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 018, 041, 042, 063, 068, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 373, 389, 403 a 455. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 137 dodavatelských faktur, z nichž byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 56.049,- Kč a částečně uhrazená došlá faktura, z které nebyla uhrazeno zádržné dle smlouvy ve výši 1.501.287,- Kč, vše bylo zaúčtováno na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 303 dodavatelských faktur, jež byly všechny uhrazeny k 31.12.2019. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval nulový stav k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur, z nichž byly evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 34.476,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k datu 30.6.2019. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 74 odběratelských faktur, z nichž byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 57.328,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé (analytický účet 0022) k datu 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2019 usnesením č. 66/18 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Výplatnice neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíce leden a únor 2019).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 180 příjmových pokladních dokladů a 183 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2019, příjmové

	pokladní doklady od č. P100163 do č. P100180 a výdajové pokladní doklady od č. V101152 do č. V101182. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 259 příjmových pokladních dokladů a 332 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2019, příjmové pokladní doklady od č. P100252 do č. P100259 a výdajové pokladní doklady od č. V101303 do č. V101332.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky: - za měsíce květen a červen 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 7.572,- Kč souhlasil k 30.6.2019 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu, - za měsíce listopad a prosinec 2019. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 6/2016 "Směrnice k vedení pokladny" vydanou starostou obce s účinností od 1.1.2016, nebyl v kontrolovaných měsících roku 2019 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly: - k 30.6.2019 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.590.576,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 56,36 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.303.575,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 43,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2019 byl schodek ve finanční výši 5.712.999,56 Kč, - k 31.12.2019 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 26.654.607,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 110,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 35.057.389,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 81,27 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl schodek ve finanční výši 8.402.782,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.344.994,41 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši

	10.940.598,61 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená: - dne 1.4.2019, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč společnosti Hospic Sv. Jiří, o.p.s, se sídlem 350 02 Cheb, Písečná 677/3, IČO 22729909 (obdarovaný), k účelovému použití na poskytování mobilní specializované paliativní péče a odborného sociálního poradenství. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2019 usnesením č. 18/19, - dne 9.7.2019 mezi obcí Pomezí nad Ohří (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč za aktivní přípravu při konání dětských akcí. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 12 dohod o provedení práce. Jednalo se např.: úklid obecního úřadu, moderování společenských a kulturních akcí, hudební produkci, vedení obecní kroniky, natírání obecního mobiliáře, ruční údržba – čištění veřejného prostranství a zeleně. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2019 na moderování společenských a kulturních akcí a dohoda o provedení práce ze dne 28.6.2019 na fotografické služby na akcích obce a jiných událostech. Rozsah prací v dohodách stanoven do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 9 veřejnoprávních smluv. Kontrolou byly prověřeny dotace poskytnuté: - dotaci ve výši 5.940,- Kč fyzické osobě, určenou na „lázeňský pobyt (rehabilitační péči v LZ Jáchymov)“. Žádost ze dne 31.1.2019 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 11.4.2019, smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy. Povinnost předložit vyúčtování stanovena smlouvou do 30.4.2019. Příjemce předložil poskytovateli jako vyúčtování uhrazenou fakturu ve výši 11.880,- Kč, - dotaci ve výši 5.000,- Kč fyzické osobě, určenou na „odborné vzdělávání v oboru veterinární chiropraxe koní a psů“. Žádost ze dne 25.2.2019 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 3/2019 ze dne 3.4.2019, smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy. Povinnost předložit vyúčtování stanovena smlouvou do 30.4.2019. Příjemce předložil poskytovateli jako vyúčtování

	uhrazenou fakturu ve výši 35.000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.6.2019, skutečné náklady činily 22.646,- Kč, rozdíl ve výši 6.354,- Kč zaslán poskytovateli dne 21.6.2019 dle bankovního výpisu č. 103 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - nájemní smlouva, uzavřená dne 23.5.2019 mezi obcí Pomezí nad Ohří fyzickou osobou na pronájem části pozemku parcelní č. 267/13 o výměře 60 m² v k.ú. Tůně. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, roční nájemné stanoveno ve výši 5 Kč/m². Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.1.2019 do 4.2.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2019 usnesením č. 6/19.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 13.5.2019 mezi obcí (prodávající) a právnickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 46/1 o výměře 452 m² v k.ú. Pomezí nad Ohří, obec Pomezí nad Ohří. Smluvní cena ve výši 135.600,- Kč byla uhrazena dne 30.6.2019, doklad č. D300521. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.5.2018 do 31.5.2018. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 80/18, - kupní smlouva uzavřená dne 13.5.2019 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji části pozemkové parcely č. 378/5 o výměře 52 m² v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří. Smluvní cena ve výši 14.300,- Kč byla uhrazena dne 14.5.2019, doklad č. D300398. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 3.5.2018 do 31.5.2018. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.8.2018 usnesením č. 52/18.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek řídí Směrnicí č. 9/2010 k veřejným zakázkám účinnou od 1.8.2010. Ke kontrole předloženo: - výběrové řízení na veřejnou zakázku na zhotovení díla "Obnova MK U Paneláků na Dolní Hraničné – Pomezí nad Ohří", která byla provedena společností EGRACOM, s.r.o. Výzva a zadávací dokumentace zveřejněny dne 22.3.2019 na profilu zadavatele. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 2 dodavatelské subjekty. Předložen Protokol o otevírání nabídek ze dne 11.4.2019 a Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 11.4.2019, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Dodavatelem veřejné zakázky byla hodnotící komisí vybrána společnost Stavby IS, s.r.o, se sídlem

	351 35 Plesná, Lomená 326, IČO 26403510. Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.4.2019 usnesením č. 22/19 zhotovitele díla společnost Stavby IS, s.r.o. Smlouva o dílo byla obcí uzavřena dne 27.5.2019 se zhotovitelem společností Stavby IS, s.r.o s cenou díla ve výši 10.695.664,91 Kč bez DPH Kč (tj. ve výši 12.941.754,54 Kč vč. DPH). Termín dokončení stavebních prací dle smlouvy byl stanoven nejpozději do 20.12.2019. Dne 18.12.2019 byl uzavřen mezi smluvními stranami Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, který změnil cenu díla na celkovou částku ve výši 11.045.150,71 Kč bez DPH (tj. ve výši 13.364.632,36 Kč vč. DPH). Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 27.5.2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 10.6.2019, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Dodatek č. 1 ze dne 18.12.2019 byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 2.1.2020, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. V době konečného přezkoumání hospodaření nebyla veřejná zakázka ukončena. Kontrole byly předloženy faktury (faktura č. 200171 na částku 2.054.715,63 Kč vč. DPH, č. 200202 na částku 1.595.638,72 Kč vč. DPH, č. 200230 na částku 2.057.969,51 Kč vč. DPH, č. 200254 na částku 2.298.673,26 Kč vč. DPH, č. 200285 na částku 2.296.215,55 Kč vč. DPH a č. 200016 na částku 2.861.419,68 Kč vč. DPH) v celkové výši 13.364.632,35 Kč vč. DPH. Sjednaná cena byla dodržena. Uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny nebylo možno v průběhu konečného přezkoumání hospodaření obce prověřit z důvodu 3 měsíční lhůty uveřejnění na profilu zadavatele od splnění smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2019 obec neschválila žádnou novou vnitřní směrnici.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 28.2.2019, 14.3.2019, 25.4.2019, 23.5.2019, 22.8.2019, 31.10.2019 a 19.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo odložením prvního zastupitelstva konaného dne 28.2.2019 z důvodu ztráty materiálů do zastupitelstva spadnutím v elektronické poště do spamu, dále kontrolou plnění usnesení, rozpočtovými změnami, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2018, půjčkou pro fyzickou osobu, záměry prodeje, záměry pronájmu, půjčkami pro fyzické osoby, příspěvky pro prvňáčky, příspěvky na školní náklady, příspěvky pro seniory - lázeňský pobyt, příspěvky na zotavovací a vzdělávací akce pro děti a studenty, zřízením knihovny, smlouvami o smlouvě budoucím na věčné břemeno - služebnosti s Českými energetickými závody, vypořádáním pozemků s Karlovarskou správou a údržbou silnic v rámci výstavby průtahu, doplněním usnesení č. 19/19, střednědobým výhledem rozpočtu na léta 2021 a 2022, rozpočtem na rok 2020, vyhlášením veřejné zakázky na odvoz odpadu, uzavřením smlouvy na demolici a výstavbu nového úřadu, obecně závaznými vyhláškami o místních poplatcích, o komunálních odpadech s účinností od 1.1.2020, o odměnách pro neuvolněné

	členy zastupitelstva s účinností od 1.1.2020 a dalším. Zastupitelstvo obce pracovalo v počtu sedmi členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 18.3.2019 a 20.5.2019 o kontrolách plnění rozpočtu obce ke dni 31.12.2018 a 31.3.2018. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání provedeného dne 4.2.2019, 6.6.2019 a 2.12.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.
Smlouvy o zápůjčce	Za kontrolované období bylo uzavřeno 10 smluv o zápůjčce finančních prostředků, kontrolou prověřena smlouva: - č. 5/2019 uzavřená dne 18.2.2019 mezi obcí (zápůjčitel) a fyzickou osobou bytem Pomezí nad Ohří (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 100.000,- Kč na účel – realizaci elektrické přípojky na zahradu v Pomezí nad Ohří. Dle smlouvy budou činit měsíční splátky minimálně 1.389,- Kč po dobu 6 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 75/18, - č. 10/2019 uzavřená dne 27.5.2019 mezi obcí (zápůjčitel) a fyzickou osobou bytem Pomezí nad Ohří (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 250.000,- Kč na účel – oprava fasády rodinného domu v obci Pomezí nad Ohří. Dle smlouvy budou činit měsíční splátky minimálně 2.605,- Kč po dobu 8 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2019 usnesením č. 32/19.

II. Zástupce obce Pomezí nad Ohří prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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, smlouvu o 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 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří 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 Pomezí nad Ohří za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 28.8.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, 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 Pomezí nad Ohří za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 12.2.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Dagmar Boušová DiS., deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2019:

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 Pomezí nad Ohří 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	4,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,47 %
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 Pomezí nad Ohří k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.02.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Pomezí nad Ohří nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pomezí nad Ohří dne 12.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

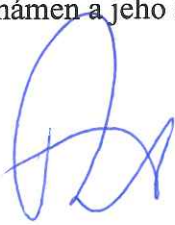
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 Pomezí nad Ohří o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Ing. Radek Tlačil, starosta obce



Dne: 12.02.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pomezí nad Ohří	Ing. Radek Tlačil
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

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

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