

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.7.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 25.1.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 12.02.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání: **Obecní úřad Pomezí nad Ohří**
Pomezí nad Ohří 18
350 02 Cheb

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2020/139/P dne 25.6.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

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:
Bc. Dagmar Klemáková
Martina Malečiková

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 § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 25.01.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 29.11.2019 do 20.12.2019. 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla celkem 9 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo výběrovým způsobem prověřeno rozpočtové opatření: - č. 10102 schválené starostou obce dne 6.5.2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 6.5.2020, - č. 10103 schválené starostou obce dne 17.6.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17.6.2020, - č. 10105 schválené starostou obce dne 27.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 27.8.2020, - č. 10108 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.12.2020 - č. 10109 schválené starostou obce dne 11.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11.12.2020. Kompetence pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření schválena vnitřní směrnicí č. 1/2018 k rozpočtovému hospodaření obce s účinností od 1.5.2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření č. 10102 až č. 101103 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 10105, č. 10108 a č. 10109 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2019 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 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019. Obec oznámila na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl 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 byl 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 na období let 2020 až 2022 byl

	zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018 do 6.1.2020. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.11.2019 do 20.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 byl 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 na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019 do 14.12.2020. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 23.11.2020 do 14.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 usnesením č. 36/20. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a úplném znění na internetových stránkách v termínu od 23.4.2020 do 28.5.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2020 usnesením č. 8/20. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.6.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněna od 23.4.2020 doposud. Obec oznámila na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.5.2020 usnesením č. 9/20.

Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. - k 30.6.2020 ve výši 15.604.573,03 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České národní banky, Komerční banky, a.s. a Sparkasse Hochfranken - Umsatze, - k 31.12.2020 ve výši 12.399.242,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České národní banky, Komerční banky, a.s. a Sparkasse Hochfranken - Umsatze. Obec má založeny čtyři dlouhodobé termínované bankovní účty. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé: - k 30.6.2020 v celkové výši 24.714.187,59 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (bankovní výpis k 30.6.2020), České spořitelny, a.s. (poslední bankovní výpis k 25.5.2020), Československé obchodní banky, a.s. (poslední bankovní výpis k 31.5.2020) a Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz (poslední bankovní výpis k 1.2.2020), - k 31.12.2020 v celkové výši 24.716.384,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (bankovní výpis k 31.12.2020), České spořitelny, a.s. (poslední bankovní výpis k 23.11.2020), Československé obchodní banky, a.s. (bankovní výpis k 31.12.2020) a Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz (bankovní výpis k 31.12.2020).
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 (ze psů, za odpady, za užívání veřejných prostranství) je vedena elektronicky v programu Gordic. Pohledávky z místního poplatku z ubytovací kapacity jsou evidovány ručně. K 31.12.2020 nebyly obcí evidovány žádné pohledávky z místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2020 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 16.12.2020. Provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2020 do 5.2.2021 s tím, že fyzická inventura bude ukončena do 31.12.2020 a dokladová do 5.2.2021. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 041, 042, 063, 068, 231, 261, 263, 311, 314, 315, 321 a 462. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 298 dodavatelských faktur.

	K 31.12.2020 nebyly uhrazeny 2 faktury ve splatnosti v celkové výši 6.061,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 – Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 71 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé (analytický účet 0022) vykazoval k datu 31.12.2020 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 57/19 s účinností vyplácení od 1.1.2020. Kontrolou tohoto přijatého usnesení bylo zjištěno, že výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce nebyla schválena ve správné výši, jelikož obec při stanovení výše odměn nevycházela z rozhodného počtu obyvatel hlášených v obci k trvalému pobytu k lednu kalendářního roku v roce voleb, tj. v roce 2018. Obec při dílčím přezkoumání předložila usnesení zastupitelstva obce č. 18/20 ze dne 25.6.2020, kterým byla schválena nová (správná) výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce pro rok 2020 a zároveň i odsouhlasila výše vratek neoprávněně vyplacených odměn za období od 1.1.2020 do 30.4.2020. Ke kontrole předloženy výplatní lístky uvolněného starosty (ve funkci jako dlouhodobě uvolněný od 1.5.2020), neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2020. Vrácení neoprávněně vyplacených odměn za období od 1.1.2020 do 30.4.2020 bylo provedeno dle účetních dokladů od 29.6.2020 do 25.8.2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 113 příjmových pokladních dokladů a 87 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc leden 2020, příjmové pokladní doklady od č. P100001 do č. P100025 a výdajové pokladní doklady od č. V101001 do č. V101017 a dále pokladní doklady za měsíc březen 2020, příjmové pokladní doklady od č. P100055 do č. P100063 a výdajové pokladní doklady od č. V101029 do č. V101041. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 210 příjmových pokladních dokladů a 187 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Pokladní doklady za měsíce červenec až prosinec 2020 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden až červen 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2020 ve výši 11.257,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté

	zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 – 12 M. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden až prosinec 2020. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu výkazu FIN 2-12 M. Denní pokladní limit ve výši 30.000,00 Kč, stanovený směrnicí č.6/2016 "Směrnice k vedení pokladny" vydanou starostou obce s účinností od 1.1.2016, nebyl v měsících leden až prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že: - k 30.6.2020 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.958.495,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 70,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.064.907,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 29,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2020 byl přebytek ve finanční výši 8.893.588,27 Kč, - k 31.12.2020 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.754.530,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 108,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 27.067.112,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 64,41 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 5.687.417,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.973.690,83 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.742.255,76 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: - č. 2/2020, uzavřená dne 10.2.2020 mezi obcí Pomezí nad Ohří (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč fyzické osobě (obdarovaný), určeného na úhradu nákladů spojených s ekologickým vytápěním rodinného domu Pomezí nad Ohří 20 ve vlastnictvím obdarovaného, s lhůtou využití

	dle smlouvy do 29.2.2020. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy, - č. 6/20, uzavřená dne 16.3.2020 mezi obcí Pomezí nad Ohří (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 4.950,- Kč fyzické osobě (obdarovaný), určeného na úhradu nákladů spojených s účastí dcery na zimním lyžařském táboře "Železná Ruda - Špičák", s lhůtou využití dle smlouvy do 31.3.2020. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce uzavřela v kontrolovaném období jednu dohodu o pracovní činnosti, která vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyla předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období uzavřela obec 7 dohod o provedení práce. U 5 kontrolovaných dohod o provedení práce se jednalo např.: o úklid obecního úřadu, o fotografické služby (na obecních kulturních akcích) a o natírání a úklid obecního mobiliáře, o ruční údržbu/čištění veřejného prostranství, o sběr odpadků na veřejném prostranství. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období neposkytnuta z rozpočtu účelová dotace a ani návratná finanční výpomoc ve smyslu § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o nájmu nebo pachtu.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva: - o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV - 0014815/VB2 "Pomezí nad Ohří, CH, pč. 19/2, kNN", uzavřená dne 16.12.2020 mezi obcí Pomezí nad Ohří (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou společností Senergos s.r.o., se sídlem 664 49 Ostopovice, Družstevní 452/13a, IČO 26915413, za účelem umístění, provozování, opravování a údržby zařízení distribuční soustavy ("kabelové vedení NN") na pozemcích parcelní č. 18/2, č. 21/1 a č. 429, vše v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 1.600,- Kč nebyla v kontrolovaném období uhrazena. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 10.12.2020 usnesením č. 43/20, - o zřízení věcného břemene – služebnosti cesty a stezky POh, s.p. č. 988/2020, uzavřená dne 6.10.2020 mezi obcí Pomezí nad Ohří (strana oprávněná) a společností Povodí Ohře, státní podnik, se sídlem 430 03 Chomutov, Bezručova 4219, IČO 70889988 (strana povinná), za účelem umístit a provozovat stavbu cyklostezky vč. schodiště a dvou odpočívek na pozemcích parcelní č. 514/10, 514/16 a části pozemků parcelní č. 514/4, č. 514/11, č. 514/12, č. 514/14, č. 514/15, vše v k.ú. Cheb. Věcné břemeno sjednáno po dobu životnosti stavby, jednorázovou náhradu ve výši 64.426,45 Kč vč. DPH uhradila obec dne 21.10.2020 dle

	bankovního výpisu č. 177 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.
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 byla předložena. - dokumentace k poptávkovému řízení na veřejnou zakázku na provedení výkonu technického dozoru investora na demolici a výstavbu "Nový úřad - Pomezí nad Ohří". Výzva byla zaslána e-mailem 4 potenciálním dodavatelům služby dne 9.1.2020. Do poptávkového řízení na provedení služby se přihlášily 4 dodavatelské subjekty. Předložen zápis z poptávkového řízení ze dne 16.1.2020 vč. hodnocení nabídek, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Dodavatelem poptávky byla vybrána fyzická podnikající osoba, IČO 69957878, se kterou byla uzavřena Příkazní smlouva dne 28.1.2020 s odměnou za službu (dle nabídky) ve výši 421.000,- Kč bez DPH (tj. ve výši 509.410,- Kč vč. DPH). Termín zahájení a dokončení služby dle smlouvy byl stanoven od února 2020 do července 2021. Obec uzavřela s fyzickou osobou dne 8.7.2020 Dodatek č. 1 k příkazní smlouvě, kterým byla tato smlouva ukončena ke dni podpisu. Ke kontrole předloženo celkem 6 faktur dodavatele v celkové výši 121.000,- Kč bez DPH (tj. 146.410,- Kč vč. DPH) vystavených od 2.3.2020 do 9.7.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 12.3.2020, 28.5.2020, 25.6.2020, 10.9.2020 a 10.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce kontrolou plnění usnesení, rozpočtovými změnami, změnou výkonu funkce starosty, a to z neuvolněné funkce na uvolněnou funkci, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2019, záměry prodeje pozemků, veřejnou zakázkou na odvoz komunálního odpadu a jejím zrušením, žádostí na dotaci na síť WIFI ve veřejných prostorách obce, zápůjčkami pro občany obce, informacemi o výstavbě nového obecního úřadu, realizaci retenčních nádrží u objektu nového úřadu, odpuštěním nájmu restaurací na 3 měsíce v rámci nouzového stavu, směnou pozemků na základě již uzavřené smlouvy o budoucí směně pozemků, informací o řešení průtahu na Dolní Hraničné, revokací usnesení týkajícím se odměn neuvolněných zastupitelů obce vč. řešení vrácení neoprávněně vyplacených odměn, uzavřením dodatku a změnového listu ke smlouvě na nový obecní úřad, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností České energetické závody, a.s., prodejem nemovitého majetku, podáním žádosti na obnovu komunikace na Ministerstvo pro místní rozvoj, střednědobým výhledem rozpočtu obce na období let 2022 až 2023, rozpočtem obce na rok 2021, smlouvou o užívání pozemku provedení a umístění stavby pro Krajskou správu a údržbu silnic Karlovarského kraje, p.o., mimořádnou odměnou pro uvolněného člena zastupitelstva. Zastupitelstvo obce pracuje v počtu sedmi členů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.
Smlouvy o zápůjčce	Za kontrolované období bylo obcí uzavřeno 7 smluv o zápůjčce finančních prostředků. Kontrolou prověřena smlouva: - č. 2/2020, uzavřená dne 22.4.2020 mezi obcí Pomezí nad Ohří (zapůjčitel) a fyzickou osobou (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 200.000,- Kč na účel "dostavba plotu, dodělaní omítek + fasády, zateplení základů + odvodnění, dostavba garáže + vjezd", položení chodníků a terasy, úprava pozemku parcelní č. 378/8. Měsíční splátky dohodnuty v minimální výši 2.084,- Kč po dobu 8 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2020 usnesením č. 6/20, - č. 3/2020, uzavřená dne 9.6.2020 mezi obcí Pomezí nad Ohří (zapůjčitel) a fyzickou osobou (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 250.000,- Kč na účel – stavba garáže a opěrné zdi na pozemku parcelní č. 604 a č. 3/3, vše v k.ú. Dolní Hraničná. Měsíční splátky dohodnuty v minimální výši 2.605,- Kč po dobu 8 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2020 usnesením č. 14/20.

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.07.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.7.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Martina Malečiková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2020, které se uskutečnilo dne 25.1.2021. Kontrolori 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 Pomezí nad Ohří za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce 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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,98 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.01.2021, bylo zjištěno, že:

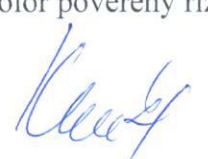
- dluh obce Pomezí nad Ohří nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 27.01.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

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

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

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

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 4.2.2021

Ing. Radek Tlačil, starosta obce

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.