

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.7.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 26.1.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 04.02.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad 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 č. 2021/097/P dne 30.6.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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:
Ing. Ivana Šreková
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Ing. Ivana Šreková

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 26.01.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.11.2020 do 14.12.2020. 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 2021 před 1. lednem kalendářního roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla celkem 10 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo výběrovým způsobem prověřeno rozpočtové opatření: - č. 10102/2021 schválené starostou obce dne 30.04.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 05.05.2021, - č. 10103/2021 schválené starostou obce dne 15.06.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15.06.2021, - č. 10105/2021 schválené starostou obce dne 15.09.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15.09.2021, - č. 10109/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2021. Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2022, tj. dne 16.12.2021, nebylo rozpočtové opatření č. 10109/2021 již na internetových stránkách obce zveřejněno. Kompetence pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření schválena vnitřní směrnicí č. 1/2018 k rozpočtovému hospodaření obce s účinností od 01.05.2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou kontrolována rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 10.12.2020 usnesením č. 35/20 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 33.124.877,- Kč a výdaje ve výši 50.785.000,- Kč, schodek ve výši 17.660.123,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2020. Obec oznámila na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 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 obce 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 obce na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019 do 14.12.2020. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 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 obce 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 obce na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2020 do 16.12.2021. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 25.11.2021 do 16.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 usnesením č. 59/21. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.12.2021 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a úplném znění na internetových stránkách v termínu od 26.02.2021 do 01.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.04.2021 usnesením č. 4/21. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.04.2021 dosud. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněna ode dne 26.02.2021 dosud. Obec oznámila na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.04.2021 usnesením č. 5/21.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. - k 30.06.2021 ve výši 23.813.801,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České národní banky, Komerční banky, a.s., a Sparkasse Hochfranken - Umsatze, - k 31.12.2021 ve výši 20.270.775,53 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 30.6.2021 v celkové výši 24.728.724,37 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (bankovní výpis k 30.06.2021), České spořitelny, a.s. (poslední bankovní výpis k 23.05.2021), Československé obchodní banky, a.s. (poslední bankovní výpis k 31.05.2021) a Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz (poslední bankovní výpis k 01.02.2021), - k 31.12.2021 vykazoval nulový stav. Vzhledem k tomu, že bylo zjištěno, že se nejedná o dlouhodobé termínované vklady, ale o krátkodobé termínované vklady, došlo dne 01.12.2021 účetním dokladem č. 000800006 k přeúčtování částky 24.730.442,12 Kč z rozvahového účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé na účet 244 - Termínované vklady krátkodobé. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 31.12.2021 v celkové výši 24.730.816,99 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (bankovní výpis k 31.12.2021), České spořitelny, a.s. (poslední bankovní výpis k 23.11.2021), Československé obchodní banky, a.s. (bankovní výpis k 31.12.2021) a Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz (bankovní výpis k 31.12.2021).
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 31.12.2021 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 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.12.2021 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2016 účinné od 01.01.2016. Starostou obce byla jmenována dvoučlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 15.12.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2021 do 05.02.2022 s tím, že fyzická inventura bude ukončena do 31.12.2021 a dokladová do 05.02.2022. Inventarizační zpráva ze dne 18.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 032, 042, 052, 063, 231, 244, 261, 263, 311, 321 a 462. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 351 dodavatelských

	faktur, které byly všechny k 31.12.2021 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k datu 31.12.2021 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 74 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2021 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé (analytický účet 0022) vykazoval k datu 31.12.2021 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 25.06.2020 usnesením č. 18/20 s účinností vyplácení od 01.01.2020 (chybně stanovené zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 57/19 a opravené usnesením č. 18/20 ze dne 25.06.2020 viz zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020). Dle sdělení obce nebyla výše odměn pro kontrolované období roku 2021 změněna. Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce říjen a prosinec 2021. Obec vede evidenci dovolené uvolněného starosty, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2021 a převod dovolené z roku 2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 175 příjmových pokladních dokladů a 184 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad 2021, příjmové pokladní doklady od č. P100156 do č. P100166 a výdajové pokladní doklady od č. V101137 do č. V101163.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden až červen 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.06.2021 ve výši 5.986,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků ke dni 31.12.2021 pokladní knihy je nulový. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 6/2016 "Směrnice k vedení pokladny" vydanou starostou obce s účinností od 01.01.2016 nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že: - k 30.06.2021 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.752.715,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 68,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.319.694,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 22,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 11.433.021,02 Kč, - k 31.12.2021 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 37.933.350,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 115,92%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 30.036.021,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 58,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 7.897.328,29 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.196.137,15 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.878.911,92 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. 66/DD/2021 uzavřená dne 27.05.2021 mezi Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (dárce) a obcí (obdarovaný), která se týká darování nemovitých věcí, a to pozemek parcelní č. 394/3, č. 394/4 a č. 394/5 - ostatní plocha (ostatní komunikace), k. ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří. Účetní hodnota převáděných nemovitostí činila 2.220,- Kč. Přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/21 ze dne 15.04.2021, - darovací smlouva s příkazem č. 4/2021 uzavřená dne 03.06.2021 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká darování finančních prostředků ve výši 5.040,- Kč pod podmínkou a s příkazem, že obdarovaný dar využije výlučně na úhradu nákladů spojených s úhradou sportovních aktivit - roční permanentka do fitness studia. Obdarovaný je povinen dar využít do 30.06.2021 a nejpozději do 90 dnů ode dne poskytnutí daru písemně prokázat využití daru ke sjednanému účelu. Dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 27.05.2021, která byla doručena dne 28.05.2021 na obecní úřad spolu s příjmovým dokladem ze dne 25.5.2021 vystaveným pro obdarovaného na částku 5.040,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o provedení práce	Obec za kontrolované období uzavřela 8 dohod o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena s členem zastupitelstva obce. U kontrolovaných dohod o provedení práce uzavřených

	od 01.01.2021 do 31.12.2021 se jednalo např.: úklid obecního úřadu, úklid a údržba veřejného prostranství obce - v zimním období úklid sněhu, posyp; v letním období sekání a hrabání trávy, archivní práce, o natírání a údržba obecního mobiliáře, údržba, čištění veřejného prostranství a zeleně, sběr odpadků, tlumočení pro partnerskou obec. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta z rozpočtu obce účelová dotace ani návratná finanční výpomoc ve smyslu § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu části pozemku uzavřená dne 21.12.2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 158/9 o výměře 60 m ² v k.ú. Pomezí nad Ohří, obec Pomezí nad Ohří, na osobní využití (parkování), na dobu neurčitou ode dne 01.01.2022 a nájemné sjednáno ve výši 5,- Kč/m ² /rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.04.2021 do 10.05.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn od 20.04.2021 do 11.05.2021. Pronájem schválilo zastupitelstvo obce dne 24.06.2021 usnesením č. 33/21 a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřena dne 17.05.2021 s vítězem poptávkového řízení ILIGHTS s.r.o., se sídlem Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, se smluvní cenou (dle nabídky) ve výši 3.453.547,70 Kč bez DPH (tj. ve výši 4.178.792,72 Kč s DPH) na akci "Zóna Tempo 30 – Dolní Hraničná". Termín dokončení díla byl sjednán do 08.09.2021. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 01.06.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno podpisem starosty obce. Vyhlášení této veřejné zakázky malého rozsahu "Zóna Tempo 30 – Dolní Hraničná" bylo zastupitelstvem obce schváleno v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2021 a vycházelo ze schváleného střednědobého výhledu obce na roky 2021 - 2022. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 07.09.2021, kterým byl sjednán termín dokončení díla nově na 07.10.2021. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 08.09.2021. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 06.10.2021, kterým byla sjednána cena díla nově na 3.523.372,86 Kč bez DPH (4.263.281,16 Kč včetně DPH). Dodatek č. 2 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 20.10.2021. Ke kontrole byla předložena: - faktura č. 210100045 vystavená dne 30.07.2021 na částku 1.071.382,34 Kč bez DPH (1.296.372,63 Kč včetně DPH), uhrazeno dne 23.08.2021 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 152,

	- faktura č. 210100054 vystavená dne 01.09.2021 na částku 1.019.498,02 Kč bez DPH (1.233.592,60 Kč včetně DPH), uhrazeno dne 29.09.2021 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 170. - faktura č. 210100065 vystavená dne 21.10.2021 na částku 1.245.714,25 Kč bez DPH (1.507.314,24 Kč včetně DPH), uhrazeno dne 27.10.2021 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 188. - faktura č. 210100066 vystavená dne 21.10.2021 na částku 186.778,22 Kč bez DPH (226.001,65 Kč včetně DPH), uhrazeno dne 27.10.2021 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 188. Sjednaná cena zakázky odpovídala výši skutečně uhrazené ceny. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 26.01.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 14.05.2021 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 89/2 o výměře 370 m² - orná půda, v k.ú. Pomezí nad Ohří, obec Pomezí nad Ohří. Smluvní cena ve výši 111.000,- Kč byla uhrazena dne 17.05.2021 v částce 56.000,- Kč (výpis č. 91) a dne 18.05.2021 v částce 55.000,- Kč (výpis č. 91) na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 16.12.2020 do 05.01.2021. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.04.2021 usnesením č. 13/21, - dne 03.08.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 42/8 o výměře 406 m² - trvalý travní porost, v k.ú. Pomezí nad Ohří, obec Pomezí nad Ohří. Smluvní cena ve výši 121.800,- Kč byla uhrazena dne 03.08.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 140. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 03.05.2018 do 31.05.2018. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 81/18.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek řídí Směrnicí č. 9/2010 k veřejným zakázkám účinnou od 01.08.2010. Ke kontrole byla předložena. - dokumentace k poptávkovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku "Vybavení kanceláří nového obecního úřadu nábytkem, Pomezí nad Ohří". O vyhlášení poptávkového řízení rozhodlo zastupitelstvo obce dne 24.06.2021 usnesením č. 36/21. Výzva byla zaslána e-mailem 3 potenciálním dodavatelům služby dne 15.07.2021. Do poptávkového řízení na provedení služby se přihlášily 3 dodavatelské subjekty. Určujícím kritériem pro výběr dodavatele byla cena (nebylo uvedeno zda nejvyšší cena, či nejnižší a v jaké měně mají být nabídky podány). Předložen zápis z poptávkového řízení ze dne 20.07.2021, včetně hodnocení nabídek starostou obce. O výběru nejvhodnějšího dodavatele rozhodl starosta obce dne 20.07.2021, kdy o tomto výběru informoval přihlášené dodavatelské subjekty dopisem dne

	20.07.2021 a zároveň zaslal vybranému dodavateli tímto dopisem i objednávku na dodávku zboží. Dodavatelem veřejné zakázky byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 318.550,67 Kč včetně DPH (263.265,05 Kč bez DPH) Unipap plus s.r.o. Cheb, se sídlem 350 02 Cheb, Svatopluka Čecha 1, IČO 26373947. Kc kontrole byla předložena faktura č. 12101693 vystavená dne 13.09.2021 na částku 318.550,67 Kč včetně DPH (263.265,05 Kč bez DPH), uhrazeno dne 14.09.2021 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 164. Sjednaná cena zakázky odpovídala výši skutečně uhrazené ceny.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období zastupitelstvo obce mělo jednání ve dnech 09.03.2021, 15.04.2021, 24.06.2021, 22.07.2021, 21.10.2021 a 16.12.2021. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo schválením účasti obce na elektronické dražbě pozemků, schválením celoročního hospodaření obce za rok 2020 a účetní závěrky k 31.12.2020, finančními zápůjčkami pro občany obce, poskytnutím finančního daru, přijetím daru nemovitého majetku - pozemků od Karlovarského kraje, vyhlášením poptávkového řízení na dodávku nábytku pro nový obecní úřad, pořízením elektronické úřední desky s přístupem na internetové stránky obce. 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 výběrovým způsobem byla prověřena smlouva: - č. 3/2021, uzavřená dne 26.04.2021 mezi obcí Pomezí nad Ohří (zapůjčitel) a fyzickou osobou (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 250.000,- Kč na účel "instalace tepelného čerpadla a stavba plotu k RD 133, Pomezí nad Ohří" ve vlastnictví vydlužitele. Vydlužitel má právo na vyčerpání smluvně dohodnuté částky do 12 měsíců ode dne podpisu smlouvy, po tomto termínu ztrácí vydlužitel nárok na čerpání. Měsíční splátky dohodnuty v minimální výši 2.605,- Kč po dobu 8 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.04.2021 usnesením č. 9/21. Smlouva o zápůjčce finančních prostředků ze dne 26.04.2021 byla zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 26.04.2021, - č. 4/2021, uzavřená dne 26.04.2021 mezi obcí Pomezí nad Ohří (zapůjčitel) a fyzickou osobou (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 200.000,- Kč na účel "výstavba oplocení, skleníku, bazénu, kotce, osvětlení domu, pojezdová brána u RD Hraničná 36, Pomezí nad Ohří" ve vlastnictví vydlužitele. Vydlužitel má právo na vyčerpání smluvně dohodnuté částky do 12 měsíců ode dne podpisu smlouvy, po tomto termínu ztrácí vydlužitel nárok na čerpání. Měsíční splátky dohodnuty

	v minimální výši 2.084,- Kč po dobu 8 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.04.2021 usnesením č. 7/21. Smlouva o zápůjčce finančních prostředků ze dne 26.04.2021 byla zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 03.05.2021.
--	---

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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.07.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.07.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2021, které se uskutečnilo dne 26.01.2022. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Ivana Šreková, 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 2021:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.01.2022, bylo zjištěno, že:

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

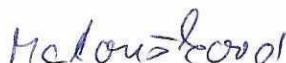
Pomezí nad Ohří dne 26.01.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční



Ing. Dana Matoušková
kontrolor



Ing. Ivana Šrecková
kontrolor

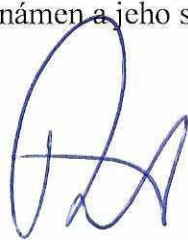
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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



Dne: 26.01.2022

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.