

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří

IČ: 00572730

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2013
- 5.3.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Místo uskutečněního 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 384/KN/13 a č.j.: 390/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Ing. Radek Tlačil - starosta obce
- Milada Smíšková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Olga Sloupová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pomezí nad Ohří pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 7.1.2013 do 24.1.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou vnitřní směrnici, týkající se pravidel rozpočtového provizoria, schválenou zastupitelstvem obce dne 2.8.2003, s platností pro rok 2013.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno celkem 10 rozpočtových opatření, z toho 6 rozpočtových opatření bylo schváleno starostou obce, v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce usnesením číslo 23/04. Rozpočtové opatření č. 1/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2013 usnesením č. 21/13. Rozpočtové opatření č. 2/2013 ze dne 28.3.2013 schválené starostou obce dne 28.3.2013. Rozpočtové opatření č. 3/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2013 usnesením č. 41/13. Rozpočtové opatření č. 4/2013 ze dne 6.6.2013 schválené starostou obce dne 30.6.2013. Rozpočtové opatření č. 5/2013 ze dne 31.7.2013 schválené starostou obce. Rozpočtové opatření č. 6/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 12.9.2013 usnesením č. 64/13. Rozpočtové opatření č. 7/2013 ze dne 30.10.2013 schválené starostou obce dne 30.10.2013. Rozpočtové opatření č. 8/2013 ze dne 30.11.2013 schválené starostou obce dne 30.11.2013. Rozpočtové opatření č. 9/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 5.12.2013 usnesením č. 85/13. Rozpočtové opatření č. 10/2013 schválené starostou obce dne 31.12.2013

Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na období let 2013 až 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2011 usnesením číslo 69/11.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl schválen schodkový rozpočet obce Pomezí nad Ohří, příjmy ve výši 5.303.000,- Kč a výdaje ve výši 13.638.000,- Kč, rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24.1.2013 pod bodem 1/13. Schodek ve výši 8.335.000,- Kč bude financován z prostředků předchozích let.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu obce Pomezí nad Ohří za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.6.2013 do 28.6.2013. Závěrečný účet obce schválen zastupitelstvem dne 27.6.2013 s výhradou. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku sestavenou k 31.12. 2012 dne 15.4.2013 usnesením č. 28/13.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2013 v objemu 3.901.607,77 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Komerční banky a.s. a u České národní banky.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Gordic a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu Gordic a v knize pohledávek a v knize odeslaných faktur dle jednotlivých poplatků. Jedná se o poplatky ze psů a poplatky za odvoz komunálního odpadu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Gordic a v knize došlých faktur. Na účtu 321 - Dodavatelé je vykázána částka 31.685,- Kč, která se týká 8 dodavatelských faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc srpen a září od pořadového čísla 165 do 182 a za měsíc prosinec od čísla 222 do čísla 240 ve vazbě na bankovní výpisy.
Hlavní kniha	Hlavní kniha účetní jednotky sestavená k 31.12.2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 20.12.2013 do 31.12.2013 a směrnice k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek č. 2/2011 s účinností od 1.11.2011. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 20.12.2013 do 30.1.2014. Předložena inventarizační zpráva ze dne 30.1.2014. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventarizace účtů 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 032 - Kulturní předměty, 321 - Dodavatelé a 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy došlých

	faktur zapsáno celkem 250 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 8 v celkové výši 31.685,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti nebyly evidovány žádné, vykázán nulový stav na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Mzdová agenda	Kontrola mzdových listů neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva za měsíc září 2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 27.12.2010 usnesením čísla 81/10 s účinností vyplácení od 1.1.2012. Pro rok 2013 nebyla výše odměn neuvolněným zastupitelům upravována.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 93 příjmových a 158 výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc srpen a září 2013 (příjmové pokladní doklady od čísla P 60 do čísla P 73 a výdajové pokladní doklady od čísla V 102 do čísla V 119) a za měsíc prosinec 2013 (příjmové pokladní doklady od čísla P 90 do čísla P 93 a výdajové pokladní doklady od čísla V 147 do čísla V 158, které obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2013 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2.12 - M. Denní pokladní limit stanovený ve výši 10.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.12.2013.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy obce sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní deník	Účetní deník sestavený účetní jednotkou k 31.12.2013.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc srpen a září 2013 od čísla 442 až 528 a za měsíc prosinec 2013 od čísla 655 do čísla 691 ve vazbě na bankovní výpisy vedené u Komerční banky a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2.12 - M který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.558.812,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 293,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.831.104,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 28,11 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2013 zisk ve finanční výši 11.722.708,79 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 8.122.417,08 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřena dne 7.3.2013 mezi městem Cheb (jako dárcem) a obcí Pomezí nad Ohří (jako obdarovaným), předmětem daru je pozemková parcela č. 267/13 - orná půda o výměře 4428 m², pozemková parcela č. 278/2 - trvalý porost o výměře 764 m² a pozemková parcela č. 314 - ostatní plocha a ostatní komunikace o výměře 890 m² s veškerým zákonným příslušenstvím a součástmi. Hodnota účetního daru převáděných nemovitostí činí 157.474,- Kč. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2013 usnesením č. 03/13.</p> <p>Darovací smlouva uzavřená dne 13.9.2013 mezi obcí Pomezí nad Ohří (jako dárcem) a Zdravotnickou záchranou službou Karlovarského kraje (jako obdarovaným) na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč účelově určeného na nákup přístroje pro mechanické stlačování hrudníku při srdeční zástavě LUCAS II. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10. 2013 usnesením číslo 78/13.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo uzavřeno celkem 12 dohod o provedení práce. Ke kontrole předloženy dohody o provedení práce týkající se udržování veřejného prostranství na území obce Pomezí nad Ohří ze dne 9.7.2013, na publikování dokumentů obecního úřadu na WEB ze dne 20.1.2013, na uskutečnění hudební produkce ze dne 5.3.2013, na pořádání kulturních akcí v obci ze dne 1.2.2013 a na pořádání hudební produkce ze dne 27.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržela obec investiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, na základě smlouvy ze dne 25.6.2013 vedený pod evid. č. KK 01339/2013 - 00 ve výši 200.000,- Kč, určený na realizaci akce "Terénní úpravy a výměna herních prvků dětské hřiště Dolní Hraničná". Souhrn předpokládaných nákladů akce v roce 2013 činí 660.000,- Kč, termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2013. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce doručené poskytovateli dne 9.12.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 577.346,- Kč.</p> <p>Neinvestiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, na základě smlouvy ze dne 29.7.2013 vedený pod evid. č. KK 01407/2013 - 00 ve výši 150.000,- Kč, určený na realizaci projektu "Studie cyklostezky na průtahu obcí pomezí nad Ohří". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci projektu pro rok 2013 činí 200.000,- Kč, termín vyúčtování stanoveno smlouvou nejpozději do 10.12.2013.</p>

	<p>Doloženo závěrečné vyúčtování poskytnutého příspěvku doručené poskytovateli dne 9.12.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 204.965,- Kč.</p> <p>Neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 4.1.2013 pod č.j.: 95/HE/13, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 26.200,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 25.2.2013, dotace čerpána ve výši 15.111,- Kč, vratka v částce 11.089,- Kč zaslána poskytovateli dne 18.2.2013 (účetní doklad č. 92).</p> <p>Neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 11.10.2013 pod č.j.: 505/HE/13, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 26.430,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 19.11.2013, dotace čerpána ve výši 15.574,- Kč, vratka v částce 10.856,- Kč zaslána poskytovateli dne 18.11.2013 (výpis č. 187).</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pronájem pozemkové parcely číslo 89/2 o výměře 508 m2 v k.ú. Pomezí nad Ohří, uzavřena s dvěma fyzickými osobami dne 26.8.2013 na dobu neurčitou s účinností od 1.9.2013 za dohodnutou cenu ve výši 1.016,- Kč (t.j. 4,- Kč/1m2). Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.4.2013 do 2.5.2013, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2013 usnesením č. 42/13.
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byly doloženy Smlouvy o dílo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 16.9.2013 uzavřená se zhotovitelem společností Dopravní stavby a venkovní architektura s.r.o. se sídlem v Chebu na provedení stavby s názvem "Studie dopravního řešení v k.ú. Pomezí nad Ohří, Dolní Hraničná a Tůně (místní komunikace a silnice III. třídy). Cena za zhotovení díla sjednána dohodou smluvních stran v celkové výši 181.258,- Kč (včetně DPH). Doba zhotovení díla dle smlouvy v termínu nejpozději do 29.11.2013. Kontrolou bylo zjištěno, že termín dokončení bude prodloužen Dodatkem č. 1 ke smlouvě. - ze dne 5.9.2013 uzavřena se zhotovitelem díla společností COLAS CZ, a.s. se sídlem v Praze na provedení a obstarání veškerých prací nutných k úplnému dokončení díla "Terénní úpravy a výměna hracích prvků dětské hřiště Dolní Hraničná". Předmětem provedení je realizace stavebních prací a dodávek v rozsahu projektové dokumentace. Cena za provedené dílo je stanovena dohodou smluvních stran a činí 562.811,76 Kč (včetně DPH). Termín dokončení a předání díla stanoven smlouvou nejpozději do 15.10.2013. Ke smlouvě uzavřen dne 15.10.2013 Dodatek č. 1, kterým se mění doba plnění nejpozději do 20.11.2013. Ke kontrole doložena faktura za zhotovení díla č. 131490108 ze dne 30.11.2013 na částku

	562.812,- Kč (úhrada dne 6.12.2013, výpis č. 199).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla obcí uzavřena žádná nová kupní smlouvu.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 26.6.2013 se společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy na pozemkové parcele č. 307 v k.ú. Pomezí nad Ohří. Zřízení věcného břemene sjednáno úplatně s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 11.8.2011 usnesením č. 51/11.
Smlouvy ostatní	Mandátní smlouva uzavřena dne 9.9.2013 mezi obcí Pomezí nad Ohří (mandantem) a panem Ladislavem Hynkem (mandatářem) na zajištění činnosti odborného lesního hospodáře, tj. vyhotovení lesních plánů, osnov, těžby, dozoru a s tím spojené činnosti v lesích ve výhradním majetku obce Pomezí nad Ohří. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, odměna sjednána ve výši 6.000,- Kč za běžný kalendářní měsíc.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole bylo doloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Studie průtahu obcí Pomezí nad Ohří (cyklostezka)". Usnesením zastupitelstva obce číslo 52/13 ze dne 27.6.2013 jmenovaná pětičlenná výběrová komise. Osloveno bylo pět subjektů, nabídku předložily tři subjekty. Komisí vybrána společnost HP PROJEKT se sídlem v Chebu, cena za zhotovení díla dohodnutou ve výši 204.965,- Kč (včetně DPH). Smlouva o dílo uzavřena dne 16.9.2013. Ke kontrole doložena faktura za provedení díla č. 2013040 ze dne 5.12.2013 na částku 124.500,- Kč a faktura č. 2013036 ze dne 5.10.2013 na částku 80.465,- Kč uhrazena 14.11.2013. Cena díla byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má v evidenci 13 vnitřních organizačních směrnic k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů např.: Odpisový plán, Inventarizace majetku a závazků, Organizační řád obce, Harmonogram účetní uzávěrky, O oběhu účetních dokladů, O systému zpracování účetnictví, K veřejným zakázkám, Časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, Tvorba a používání opravných položek, k rozpočtovému hospodářství, Evidence, účtování a odepisování majetku atd. Za kontrolované období nebyla aktualizována ani vydána žádná nová vnitřní norma.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce je sedmi členné. Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 24.1.2013, 25.2.2013, 15.4.2013, 30.5.2013, 27.6.2013, 30.8.2013, 12.9.2013, 17.10.2013 a 5.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce Pomezí nad Ohří zabývalo rozpočtem, rozpočtovými opatřeními,

	závěrečným účtem, prodejem a pronájmem majetku, výběrovými řízeními, realizací stavby kanalizace a převodem výstavby kanalizace na firmu Chevak Cheb a.s., schválením vstupu obce do Svazu měst a obcí ČR, jmenování dalšího člena kontrolního výboru a další.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 30.5.2013, 29.8.2013, 16.9.2013 a 7.11.2013. Činnost kontrolního výboru doložena jedním zápisem z provedené kontroly ze dne 4.5.2013. Kontrolní a finanční výbor pracuje ve složení tří členů.

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- § 84 odst. 2 písm. b) - Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2013:

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

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Pomezí nad Ohří dne 5.3.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Olga Sloupová
kontrolor

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne: 5.3.2014

Ing. Radek Tlačil, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pomezí nad Ohří	Ing. Radek Tlačil
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Č.j.: 400/KN/13