

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 Vysoká Pec

IČO: 00872083

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2020 (dílčí přezkoumání)
- 11.03.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.05.2020 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 01.07.2020 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 uskutečnění 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 číslem 2020/114/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Tomáš Hüttner - starosta obce
- Blanka Tutschová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Martina Malečiková
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

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

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 vyhodnocení podkladů předaných obcí Vysoká Pec ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 17.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 15.11.2019 do 13.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	Z důvodu schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 1. lednem 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena 4 rozpočtová opatření: - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 22.05.2020 usnesením č. 2020/IX/17, na internetových stránkách obce zveřejněno od 03.06.2020, - č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 24.09.2020 usnesením č. 2020/IX/17, na internetových stránkách obce zveřejněno od 09.10.2020, - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 usnesením č. 2020/IX/17, na internetových stránkách obce zveřejněno od 22.12.2020, - č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 usnesením č. 2020/IX/17, na internetových stránkách obce zveřejněno od 30.12.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen vyrovnaný rozpočet dne 06.12.2019 usnesením č. 2019/VII/11 s příjmy i výdaji ve výši 13.400.100,- Kč. Rozpočet obce je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů rozpočtové paragrafy a položky, na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13.12.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.05.2018 do 14.06.2018 a na internetových stránkách obce v termínu od 29.05.2018 do 20.06.2018. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 - 2023 na úřední desce obecního úřadu netrvalo až do jeho schválení. Tento nedostatek byl popsán v přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a nelze jej odstranit. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2018 usnesením č. 2018/25/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.06.2018 doposud.

	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.11.2019 do 13.12.2019 a na internetových stránkách obce v termínu ode dne 15.11.2019 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2019 usnesením č. 2019/VII/12. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13.12.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce na období let 2019 - 2023 a období let 2021 - 2025 zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 04.05.2020 do 03.06.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.05.2020 usnesením č. 2020/IX/15. Zastupitelstvo obce projednání závěrečného účtu uzavřelo vyjádřením "souhlasu s celoročním hospodařením", toto vyjádření neobsahovalo, zda zastupitelstvo souhlasí s celoročním hospodařením „bez výhrad“ či „s výhradami“, v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 písm. a) a b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 03.06.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený 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 22.05.2020 usnesením č. 2020/IX/16.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2020 ve výši 14.108.870,70 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 16.257.133,39 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu MUNIS. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upozorněním formou textové zprávy nebo prostřednictvím emailové korespondence, popř. listovní zásilkou, poté jsou obcí vystavovány platební výměry a exekuční příkazy. K 31.12.2019 byly nedoplatky z místních poplatků evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky za místními poplatky v celkové výši 21.384,- Kč, z toho za psa ve výši 525,- Kč a za odvoz komunálního odpadu ve výši 20.859 Kč. V roce 2020 nebyl vystaven žádný exekuční příkaz a bylo vystaveno 6 platebních výměrů. Ke kontrole doložen: - platební výměr č. 1/2020 ze dne 19.02.2020 za místní poplatek za provoz systému shromažďování a odstraňování komunálních odpadů za poplatkové období roku 2019 ve výši 2.200,- Kč a místní poplatek ze psů ve výši 50,- Kč, celkem ve výši 2.250,- Kč. Uhrazeno dne 29.05.2020, prokázáno příjmovým pokladním dokladem č. P0000122, - platební výměr č. 3/2020 ze dne 20.02.2020 za místní poplatek za provoz systému shromažďování a odstraňování komunálních odpadů za poplatkové období roku 2019 v celkové výši 550,- Kč. Uhrazeno dne 25.03.2020, prokázáno výpisem z běžného účtu obce č. 1.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 18.12.2020 vydaného starostou obce, s platností od 18.12.2020 do 15.02.2021. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a jedna tříčlenná dílčí komise, proškolení členů komise proběhlo dne 18.12.2020. Provedení inventur stanoveno v termínu od 02.01.2021 do 15.02.2021, termín zpracování inventurních soupisů stanoven do 15.02.2021, fyzická inventura stanovena k rozvahovému dni 31.12.2020. Inventarizační zpráva ze dne 12.02.2021. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 231, 261, 311, 315 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 360 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 nebyla evidována žádná neuhrazená faktura, která by byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.10.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 35 odběratelských faktur. K 1.12.2020 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 13.204,96 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly zastupitelstvem obce stanoveny dne 17.12.2018 usnesením č. 2018/II/6, s účinností vyplácení od 01.01.2019. V roce 2020 nedošlo ke změnám ve výši odměňování neuvolněných

	zastupitelů obce a ani nebyly zastupitelům obce schváleny mimořádné odměny. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje a vzhledem k tomu, že nedošlo ke změnám, nebylo odměňování členů zastupitelstva předmětem kontroly.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období: - od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 284 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. V20000256 do č. P20000266, - od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 359 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2020 a prosinec 2020. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2016 usnesením č. 2016/16/10 nebyl za měsíc září 2020 a prosinec 2020 překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2020 ve výši 21.053,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k témuž dni. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.993.971,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.581.013,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,52 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl přebytek ve finanční výši 3.412.957,90 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.676.366,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,43 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.115.145,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 5.561.220,59 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 4.488.018,07 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 3.981.394,41 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - ze dne 03.06.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem 181 02 Praha 8, Ústavní č.p. 95 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.660,- Kč k účelovému použití na zajištění provozu dětské krizové linky bez nutnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2020 usnesením č. 2020/IX/12; - ze dne 30.12.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a Drosera, z.s., se sídlem 368 01 Bublava č.p. 791 (obdarovaný), IČO 26547368, o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na zajištění provozu záchranné stanice volně žijících živočichů bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 usnesením č. 2020/XII/10. Dar odeslán z účtu obce dne 18.01.2021 (výpis č. 1).
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem obce.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná dohoda o provedení práce se zastupitelem obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec má vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., a to: - "Program na financování výměn kotlů prostřednictvím dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec v rámci Kotlíkové dotace III" ze dne 28.01.2020 (dále i "Program"). Lhůta pro podávání žádostí a jejich vyřizování od 01.02.2020 do 31.12.2021. Program je zveřejněn na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 28.01.2020 doposud, nebyl tedy zveřejněn nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti v souladu s ustanovením § 10c bodu 1 zákona č. 250/2000 Sb. Program obsahoval náležitosti dle ustanovení § 10c bodu 2 zákona č. 250/2000 Sb. Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce: - č. 1/2020 ve výši 2.000,- Kč na základě žádosti Nadačního fondu Gaudeamus, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633, ze dne 31.01.2020. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 17.03.2020 za účelem nákupu odborné literatury pro účastníky dějepisné soutěže studentů gymnázií. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2020 usnesením č. 2020/VIII/12. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a bodu 3 a 5 zákona

	č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2020. Akce se z důvodu pandemické situace v souvislosti s COVID19 nemohla uskutečnit, proto byla dne 21.09.2020 vrácena dotace v plné výši zpět na účet poskytovatele.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva: - smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 27.05.2020 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku pozemkové parcelní č. 1314/2 o výměře 303 m² v k.ú. Rudné, a to na dobu neurčitou za účelem rekreace. Roční nájemné stanoveno ve výši 152,- Kč, poměrná část za užívání pozemku v roce 2020 činila 89,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 06.03.2020 do 22.03.2020. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 22.05.2020, usnesením č. 2020/IX/7. Poměrná část nájemného za rok 2020 uhrazena dne 29.05.2020, doloženo výpisem z běžného účtu obce č. 1; - smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 27.05.2020 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku pozemkové parcelní č. 379/1 o výměře 25.884 m² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku, a to na dobu neurčitou za účelem rekreace. Roční nájemné stanoveno ve výši 1.500,- Kč, poměrná část za užívání pozemku v roce 2020 činila 875,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 17.04.2020 do 04.05.2020. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 22.05.2020, usnesením č. 2020/IX/8. Poměrná část nájemného za rok 2020 uhrazena dne 08.06.2020, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. P0000139. Nájemní smlouvy nejsou opatřeny doložkou osvědčující platnost předchozího právního jednání obce v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb. <u>v plném rozsahu</u>, tj. jsou opatřeny údajem o dni schválení nájemní smlouvy s konkrétním nájemcem zastupitelstvem obce (není uvedeno číslo usnesení), tj. nejsou opatřeny údajem o zveřejnění záměru o pronájmu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - ze dne 20.05.2020, uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku pozemkové parcelní č. 278/5 o výměře 817 m² v k.ú. Rudné, smluvní cena ve výši 81.700,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 25.11.2019 do 10.12.2019. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 27.02.2020, usnesením č. 2020/VII/7. Smluvní cena uhrazena dne 12.05.2020, doloženo výpisem z běžného účtu obce č. 1; - ze dne 19.10.2020, uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku pozemkové parcelní č. 420/16 o výměře 176 m² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku, smluvní cena ve výši 3.520,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 08.09.2020 do 24.09.2020. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 24.09.2020, usnesením č. 2020/VII/7.

	Smluvní cena uhrazena dne 12.10.2020, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. P0000290.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena obcí žádná smlouva o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu zpracovanou nemá. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Výměna kotle na tuhá paliva v budově obecního úřadu". Poptávka ze dne 10.09.2020, lhůta pro podání nabídek do 23.09.2020 do 17:00 hod., realizace říjen 2020. Dne 10.09.2020 byli obcí osloveni 3 potenciálních dodavatelé prostřednictvím e-mailu, zároveň byla poptávka zveřejněna na internetových stránkách obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Do výběrového řízení na dodávku kotle se přihlásili všichni tři oslovení potenciální dodavatelé, otevírání obálek s nabídkami a jejich hodnocení proběhlo na jednání zastupitelstva dne 24.09.2020, pod bodem zápisu zastupitelstva č. 12. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.09.2020 usnesením č. 2020/XI/12 zhotovitele veřejné zakázky podnikatele Marka Havlíka, se sídlem Suchá 178, 362 21 Nejdek, IČO 69936463, s nabídkovou cenou 171.043,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem dne 02.10.2020. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 171.043,- Kč včetně DPH. Termín ukončení prací do 31.10.2020. Objednávka ze dne 05.10.2020 na výměnu 1 ks kotle v budově obecního úřadu za částku 171.043 Kč včetně DPH. Předložena dodavatelská faktura č. FA2000072 vystavená dne 25.10.2020 na částku 135.258,- Kč bez DPH (163.662,18 Kč včetně DPH), uhrazeno z účtu obce dne 02.11.2020. Sjednaná smluvní cena nebyla překročena. Oproti poptávce se nakonec nemuselo měnit čerpadlo, proto byla skutečně uhrazená částka nižší než cena uvedená ve vybrané nabídce, uzavřené smlouvě a následné objednávce.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec v roce 2020 nevydala novou vnitřní směrnici nebo dodatky stávajících směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.02.2020, 22.05.2020, 26.06.2020, 24.09.2020 a 18.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo prodeji pozemků, schválením uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace, projednáním cenové nabídky na zimní údržbu, rozpočtovými opatřeními, pronájmy pozemků, prominutím nájmu, schválením závěrečného účtu obce za rok 2019, schválením účetní

	závěrky obce za rok 2019, směnou pozemku, zřízením věcného břemene, rozpočtovým opatřením, programem poskytování nevratné účelové dotace v rámci programu Kotlíkové dotace III, dotací na opravu kostela, žádostí o poskytnutí individuální dotace na rok 2012, stanovení vodného a stočného pro rok 2021, rozpočtem na rok 2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné, všichni zastupitelé obce jsou neuvolnění. Byly ověřeny náležitosti Zápisu ze dne 28.12.2020 ze Zasedání zastupitelstva obce Vysoká Pec č. 12 konaného dne 18.12.2020 dle ustanovení odst. 1 § 95 zákona č. 128/2000 Sb. Pozvánka na veřejné zasedání zastupitelstva obce Vysoká Pec konaného dne 18.12.2020 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu v období od 10.12.2020 do 18.12.2020. Zápis byl pořízen do 10 dnů od skončení zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením odst. 2 § 95 zákona č. 128/2000 Sb.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatého opatření ve vztahu ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 08.07.2020, tj. v obci uvedené lhůtě do 13.07.2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2020 obec neměla zřízeny peněžní fondy.

II. Zástupce obce Vysoká Pec 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 nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce uzavřelo projednání závěrečného účtu za rok 2019 neúplným vyjádřením.
- **Nenapraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10c odst. 1 - Územní celek nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.

- Program obce pro poskytování dotací z rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu kratší než 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Smlouvy o nájmu uzavřené dne 27.05.2020 na pronájem části pozemku pozemkové parcelní č. 1314/2 o výměře 303 m² v k.ú. Rudné a na pronájem části pozemku pozemkové parcelní č. 379/1 o výměře 25.884 m² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku nejsou opatřeny v plném rozsahu doložkou osvědčující platnost předchozího právního jednání obce, tj. nejsou opatřeny údajem o zveřejnění záměru o pronájmu.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontroloři Martina Malečiková a Ing. Josef Švéda zápis z dílčího přezkoumání obce za rok 2020 nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2020, které se uskutečnilo dne 11.03.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce uzavřelo projednání závěrečného účtu za rok 2019 neúplným vyjádřením.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Smlouvy o nájmu uzavřené dne 27.05.2020 na pronájem části pozemku pozemkové parcelní č. 1314/2 o výměře 303 m² v k.ú. Rudné a na pronájem části pozemku pozemkové parcelní č. 379/1 o výměře 25.884 m² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku nejsou opatřeny v plném rozsahu doložkou osvědčující platnost předchozího právního jednání obce, tj. nejsou opatřeny údajem o zveřejnění záměru o pronájmu.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní celek nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.

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 Vysoká Pec 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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
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 Vysoká Pec k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.03.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 26.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční


Ing. Josef Švéda
kontrolor

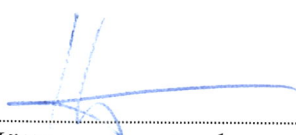
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Tomáš Hüttner, starosta obce

Dne:

11. 7. 2021

OBEC VYSOKÁ PEC
Vysoká Pec 109, 36221 Nejdek
okr. Karlovy Vary
IČ: 00872083 (4)

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká Pec	Tomáš Hüttner
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.