

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 Vysoká Pec

IČO: 00872083

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2023 (dílčí přezkoumání)
- 21.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 07.06.2023 v souladu s ustanovením § 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 Vysoká Pec

Vysoká Pec 109

362 21 Vysoká Pec

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/160/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Václav Malý - starosta obce
- Tereza Ritzerová – administrativní pracovník obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 ustanovení § 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 21.03.2024.

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 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 01.12.2022 do 06.01.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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 2023 před 01.01.2023 nevznikla obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 10.03.2023 usnesením č. ZO/20/IV/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.04.2023, - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 26.05.2023 usnesením č. ZO/11/V/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.05.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce bez omezení rozsahu schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. ZO/16a/III/2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. ZO/17/III/2022 schválen rozpočet schodkový s příjmy ve výši 12.266.982,- Kč a výdaji ve výši 16.999.600,- Kč s tím, že schodek ve výši 4.732.618,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet obce byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 05.01.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil 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	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2019 usnesením č. 2019/VII/12. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2019 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce,

	kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 07.06.2023 do 06.10.2023. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 07.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2023 usnesením č. ZO/4/VI/2023 s výhradami. Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2023 usnesením č. ZO/5/VI/2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.06.2023 ve výši 16.641.186,09 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 12.025.103,89 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a České národní banky ke dni 29.12.2023. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (obsahuje peněžní prostředky 1 opatrovance): - k 30.06.2023 vykázán ve výši 0,- Kč. Pro účet opatrovance neměla obec zřízen samostatný bankovní účet, peněžní prostředky opatrovance byly vedeny na běžném účtu obce vedeném u Komerční banky, a.s. Ke dni 15.02.2023 byl zůstatek finančních prostředků opatrovance ve výši 41.688,06 Kč (konečný zůstatek ke dni 17.01.2023) na základě Požadavku o převedení finanční částky z účtu obce převeden na účet Domova v Rudném u Nejdku, a tím byl rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty vynulován.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek za komunální odpad a poplatek za psa) je vedena elektronicky v programu MUNIS. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upozorněním formou textové zprávy nebo prostřednictvím e-mailové korespondence, popř. listovní zásilkou, poté jsou obcí vystavovány platební výměry a exekuční příkazy. K 31.12.2023 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 24.220,- Kč, z toho za psa ve výši 300,- Kč a za odvoz

	komunálního odpadu ve výši 23.920,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období vystaveno celkem 14 platebních výměrů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2023 vydaného starostou obce dne 13.12.2023. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a jedna tříčlenná dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 07.12.2023. Provedení inventur stanoveno v termínu od 13.12.2023 do 31.12.2023 pro fyzické inventury a od 13.12.2023 do 13.02.2024 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 13.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 088, 031, 231, 245, 261, 311, 315, 321, 374, 403 a 462. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 bylo ověřeno, že nedostatek ze zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022, a to přebytek ve výši 3.600,- Kč na rozvahovém účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku z důvodu neúplného zaúčtování dokladu č. 110590 ze dne 31.05.2020, byl odstraněn a doúčtován dne 31.03.2023 účetním dokladem č. 610004 do účetnictví obce. Kontrolou inventurního soupisu k rozvahovému účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventurní soupis neobsahoval přílohy (např. výpis z katastru nemovitostí), kterým by byl doložen účetní stav ve výši 3.447.751,30 Kč dle výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Současně bylo zjištěno kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2023, že v roce 2023 bylo účtováno na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků, tzn. že v roce 2023 došlo k prodeji obecních pozemků, viz písemnost "Výkaz zisku a ztráty". Z výše uvedeného vyplývá, že obec inventarizací rozvahového účtu 031 - Pozemky k 31.12.2023 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, v rozporu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 377 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2023 evidovány dvě neuhrazené faktury v celkové výši 14.129,24 Kč, z toho jedna po lhůtě splatnosti ve výši 7.300,- Kč a jedna ve lhůtě splatnosti ve výši 6.829,24 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 40 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2023 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti v celkové výši 698,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé byl k 31.12.2023 vykázán

	ve výši 27.532,- Kč a obsahoval dále pohledávky za dlužné vodné, stočné a nájem pozemků.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 21.10.2022 byla usnesením č. ZO/6/I/2022 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení od 22.10.2022. Kontrola výplatních lístků neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a 5 předsedů výborů (finančního, kontrolního, kulturního, pro životní prostředí, stavebně-technického) obce za měsíc květen 2023 až červen 2023. Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2023: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Kontrolou bylo ověřeno, že dne 21.10.2022 zjištěné nedoplatky odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce jim byly vyplaceny v odměnách za měsíc červen 2023.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 439 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2023 a za měsíce červenec 2023 až prosinec 2023. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2023 ve výši 25.681,- 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, - k 31.12.2023 ve výši 22.796,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 vykázána. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2016 usnesením č. 2016/16/10 (aktualizovaný dne 04.11.2022 usnesením č. ZO/10/II/2022 ve stejné výši), nebyl v kontrolovaných měsících červnu 2023, červenci 2023 až prosinci 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že zůstatek na rozvahovém účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období vykázaný ve výši 24.536.553,09 Kč nesouhlasil se součtem zůstatků hospodářského výsledku obce za rok 2022 ve výši 2.879.868,93 Kč a hospodářského výsledku za rok 2020 a 2021 v celkové

	výši 7.919.176,80 Kč a zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 432 k datu 31.12.2022 ve výši 13.982.317,36 Kč (dle výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022), dle kterého měl zůstatek na rozvahovém účtu 432 k datu 30.06.2023 vykazovat částku ve výši 24.781.363,09 Kč. Zjištěný rozdíl ve výši 244.810,- Kč byl způsoben zaúčtováním účetního případu, o kterém mělo být účtováno v roce 2022, a to až po uzavření účetních knih. Obec tak nezajistila bilanční kontinuitu rozvahy, když při sestavení rozvahy na rok 2023 nepostupovala tak, aby počáteční zůstatky rozvahových účtů, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů k 31.12.2022, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo. Obec porušila § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023. Výše uvedený nedostatek byl opraven dne 06.10.2023 účetním dokladem č. 610004.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.811.925,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,23 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.859.700,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 32,86 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2023 byl schodek ve výši 1.047.774,31 Kč, - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.976.220,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,38 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.641.280,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,31 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl schodek ve výši 5.665.060,51 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.370.170,53 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.760.526,64 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala v roce 2023 při vyřazení pozemků: - parcelní č. 1250/4 (188 m²), kupní smlouva podepsána dne 12.04.2023, zápis v katastru nemovitostí proveden dne 12.05.2023, právní účinky zápisu k 12.04.2023, - parcelní č. 1250/5 (174 m²), kupní smlouva podepsána dne 12.04.2023, zápis v katastru nemovitostí proveden dne 05.05.2023,

	právní účinky zápisu k 12.04.2023, - parcelní č. 61/21 (102 m2), kupní smlouva podepsána dne 19.07.2023, zápis v katastru nemovitosti proveden dne 22.09.2023, právní účinky zápisu k 29.08.2023, - parcelní č. 61/20 (193 m2) a parcelní č. 2052/2 (91 m2), kupní smlouva podepsána dne 19.07.2023, zápis v katastru nemovitostí proveden dne 19.09.2023, právní účinky zápisu k 29.08.2023, z titulu jejich prodeje k tomuto okamžiku o jejich zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky, v rozporu s bodem 6.4.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710, ve znění pozdějších předpisů.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva uzavřená dne 31.05.2023 mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní č. p. 95, 181 02 Praha (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.630,- Kč určeného na zajištění provozu dětské krizové linky. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.05.2023 usnesením č. ZO/7/V/2023. Finanční prostředky převedeny na bankovní účet obdarovaného dne 04.07.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 167.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Dílčí přezkoumání hospodaření obce: Předloženy dvě dohody o provedení práce, z nichž žádná nebyla dle sdělení obce uzavřena se členem zastupitelstva obce, proto tyto dohody nebyly předmětem kontroly. Konečné přezkoumání hospodaření obce: Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace: - č. 1/2023 ve výši 3.610,- Kč na základě žádosti Nadačního fondu Gaudeamus, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČO 25228633, ze dne 07.02.2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec uzavřena dne 28.03.2023, dotace určena na nákup odborné literatury pro účastníky dějepisné soutěže studentů gymnázií. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.03.2023 usnesením č. ZO/9/IV/2023. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2023. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 07.12.2023 v podobě 1 dodavatelské faktury ve výši 102.200,- Kč včetně DPH

	vystavené příjemci dotace za nákup odborné literatury.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána Kupní smlouva uzavřená dne 12.04.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1250/5 (druh pozemku: trvalý travní porostů způsob ochrany nemovitosti: zemědělský půdní fond, evropsky významná lokalita) o výměře 174 m ² v k. ú. Vysoká Pec u Nejdku za dohodnutou kupní cenu ve výši 20.880,- Kč, která byla uhrazena dne 28.03.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., elektronický výpis za období 28.03.2023. Záměr prodeje předmětné nemovitosti zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.01.2023 do 30.01.2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 12.01.2023 do 28.01.2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.03.2023 usnesením č. ZO/5/IV/2023 (v doložce platnosti právního jednání obce uvedeno č. usnesení ZO/4/V/2023).
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla předložena jedna smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená v kontrolovaném období, a to se společností ČEZ Distribuce, a. s., která nebyla předmětem kontroly. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly smlouvy o věcném břemenu předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dílčí přezkoumání hospodaření obce: 1) Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zajištění komunálních služeb obce Vysoká Pec (dále i "smlouva"), uzavřená dne 31.05.2023 mezi obcí (objednatel) a fyzickou osobou podnikající (zhotovitel), jejímž předmětem bylo poskytování komunálních služeb dle požadavku objednatele dle bodu I. smlouvy. Trvání smlouvy sjednáno na dobu určitou od 01.06.2023 do 31.05.2025 s tím, že cena za provedené komunální služby se řídí ceníkem, který je přílohou č. 1 smlouvy. V příloze č. 3 výzvy k podání nabídek stanoven předpokládaný rozsah a popis prací. Součástí podaných nabídek (podány 2 nabídky) byl krycí list nabídky (příloha č. 1), ve kterém byla uvedena celková nabídková cena zakázky na základě předpokládaného objemu prací v příloze č. 3 výzvy. Výše uvedený zhotovitel, se kterým obec uzavřela smlouvu, předložil nabídku s cenou ve výši 1.794.500,- Kč včetně DPH. Smlouva včetně přílohy č. 1 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 08.06.2023, tj. ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. 2) Z důvodu kontroly plnění přijatého opatření k chybě a nedostatku z roku 2021 byla dále provedena kontrola uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny u jiné veřejné zakázky malého rozsahu, kdy obec pořídila lesní techniku (přípojný traktorový vyvážec s manipulačním ramenem a traktorový lesnický naviják) za cenu ve výši 630.000,- Kč bez DPH (762.300,- Kč včetně DPH) od prodávajícího STS Prachatice, se sídlem Těšovice 62, Husinec, IČO 60826983. Předávací protokol ze dne 08.06.2023, kupní cena včetně DPH v celkové výši 762.300,- Kč byla uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 07.03.2023 ve výši 76.230,- Kč - záloha (elektronický výpis

	za období 07.03.2023) a dne 19.06.2023 ve výši 686.070,- Kč (elektronický výpis za období 19.06.2023) - faktura prodejce č. 32306018 vystavená dne 08.06.2023. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.06.2023, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. Sjednaná cena díla byla dodržena. Jiná dokumentace u této zakázky nebyla předmětem kontroly. Konečné přezkoumání hospodaření obce: Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebyly veřejné zakázky malého rozsahu předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 04.07.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce dne 23.06.2023. Obec si stanovila termín pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 30.06.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla obcí vydána tato vnitřní směrnice: - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 10.03.2023 usnesením ZO/23a/IV/2023, s účinností od 12.03.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 10.03.2023, 26.05.2023, 23.06.2023, 22.09.2023 a 15.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.

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,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 72 odst. 5 - Odměna členovi zastupitelstva za výkon funkce po část měsíce nebyla poskytnuta ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 28 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 19 odst. 4 - Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

- Obec Vysoká Pec, jako účetní jednotka, nesestavila rozvahu na rok 2023 tak, aby počáteční stavy účtů, které obsahuje rozvaha na rok 2023, jimiž se otevírá účetní období roku 2023, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů k 31.12.2022, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Obec Vysoká Pec inventarizací rozvahového účtu 031 - Pozemky k 31.12.2023 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710, bod 6.4.6 - Účetní jednotka neúčtovala v souladu s účetním standardem o vyřazení pozemků z titulu jejich prodeje

- Obec Vysoká Pec neúčtovala v roce 2023 při vyřazení pozemků parcelní č. 1250/4 (188 m²), parcelní č. 1250/5 (174 m²), parcelní č. 61/21 (102 m²), parcelní č. 61/20 (193 m²) a parcelní č. 2052/2 (91 m²) z titulu jejich prodeje k tomuto okamžiku o jejich zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 05.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontroloři Bc. Lenka Najvarová a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2023, které se uskutečnilo dne 21.03.2024. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontroloři Ing. Ivana Šreková a 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 ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2023:

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

c2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Účetní jednotka neúčtovala v souladu s účetním standardem o vyřazení pozemků z titulu jejich prodeje.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,08 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,36 % |
| 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.)

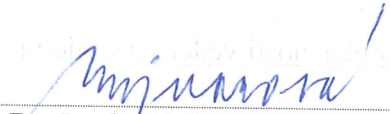
Na základě účetních a finančních výkazů obce Vysoká Pec k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.03.2024, bylo zjištěno, že:

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

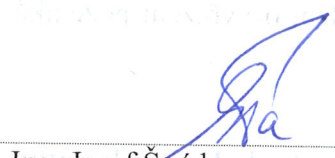
Karlovy Vary dne 22.03.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(7) odbor kontroly


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Ivana Šreková
kontrolor


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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 Vysoká Pec o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

OBEC VYSOKÁ PEC
Vysoká Pec 109, 36221 Nejdek
okr. Karlovy Vary
IČ: 00872089

Dne: 26.3.2024

Václav Malý, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká Pec	Václav Malý
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.