

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 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 23.10.2025 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.04.2026 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 22.06.2025 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 s ustanovením § 4 zákona 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 02.07.2025 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Vysoká Pec**
Vysoká Pec 109
362 21 Vysoká Pec

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odborem kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. j.: KK/304/KN/25-2 dne 01.07.2025.

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Zástupci územního celku:

- Romana Malá - úředník obce, na základě pověření starosty obce ze dne 22.10.2025 a 27.04.2026

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Bc. Eva Urbanová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Bc. Eva Urbanová

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.

Na základě 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 28.04.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.11.2024 do 17.12.2024 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 27.11.2024 dosud. 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 2025 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 6 rozpočtová opatření, z nichž ke kontrole bylo výběrovým způsobem vybráno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č. ZO/13/XIV/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 12.03.2025 dosud, - č. 4/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 26.09.2025 usnesením č. ZO/10/XVII/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 30.09.2025 dosud, - č. 5/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2025 usnesením č. ZO/16/XVIII/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 16.12.2025 dosud. <p>Schválená rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů ode dne schválení.</p> <p>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.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2025 byl zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. ZO/17/XIII/2024 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 13.434.134,- Kč a výdaji ve výši 21.491.600,- Kč s tím, že schodek ve výši 8.057.466,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet obce byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce zveřejněný na internetových stránkách obce vyjadřuje jako závazné ukazatele na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.12.2024 dosud.</p> <p>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.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2030 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.12.2024 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu obce na období let 2026 až 2030 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.05.2025 do 08.07.2025. Na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 29.05.2025 dosud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl projednán zastupitelstvem obce dne 30.06.2025 a zastupitelstvo obce usnesením č. ZO/7/XVI/2025 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p>

	<p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 07.07.2025 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.06.2025 usnesením č. ZO/8/XVI/2025.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2025 ve výši 18.497.756,18 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 14.523.485,16 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů, za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, z pobytu, za užívání veřejného prostranství) 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.</p> <p>K 31.12.2025 nebyly evidovány pohledávky z místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2025 vydaného starostou obce dne 13.12.2025 s účinností od 16.12.2025 do 13.02.2026. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a jedna tříčlenná dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 24.11.2025. Provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2025 do 31.12.2025 pro fyzické inventury a od 16.12.2025 do 13.02.2026 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 13.02.2026. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 261, 311, 315, 321, 455, 459 a 462.</p> <p>Kontrolou uvedených inventurních soupisů bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventurní soupisy k rozvahovým účtům 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé a 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé k 31.12.2025 neobsahovaly seznam příloh a podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 563/1991 Sb.“), tj. osob, které zjišťovaly při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávaly je v inventurních soupisech, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu, a tím bylo

	<p>porušeno ustanovení § 8 odst. 2 písm. c) a j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále i "vyhláška č. 270/2010 Sb."),</p> <p>- inventurní soupisy k rozvahovým účtům 311 - Odběratelé a 462 - Poskytnuté finanční výpomoci dlouhodobé obsahovaly pouze přílohu tzv. zjednodušený „Inventurní soupis“, který lze dle § 2 písm. p) a q) vyhlášky č. 270/2010 Sb. vyhotovovat pouze při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou položky C.I.3, nelze je tedy vyhotovovat k rozvahovým účtům 311 a 462. Zjednodušeným inventurním soupisem se rozumí dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje alespoň přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv za účetní období, které byly zjištěny zjednodušenou inventurou. Přílohou uvedených inventurních soupisů byl tedy prokázán pouze pohyb na účtu v průběhu účetního období, tj. roku 2025. Dále dle ustanovení § 8 odst. 3 písm. a) vyhláška č. 270/2010 Sb. má příloha inventurního soupisu obsahovat alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů.</p>
<p>Kniha došlých faktur</p>	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 399 dodavatelských faktur, z nichž byla k 31.12.2025 evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 7.728,- Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.841,62 Kč, tj. celkem 2 neuhrazené faktury v celkové výši 9.569,62 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 39 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2025 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur po splatnosti v celkové výši 19.466,23 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé byl k 31.12.2025 vykázán ve výši 43.446,65 Kč a obsahoval mimo pohledávky za odeslané faktury dále pohledávky za vodné, stočné a nájem pozemků v celkové výši 23.980,42 Kč (se vznikem v roce 2025).</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>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.</p> <p>Kontrola výplatních lístků neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a 5 předsedů výborů (finančního, kontrolního, kulturního, pro životní prostředí, stavebně-technického) obce za měsíc leden 2025 až prosinec 2025.</p> <p>V kontrolovaném období roku 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyly změny ve složení členů zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.

<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden 2025 až prosinec 2025. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2025 ve výši 20.512,- 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 31.12.2025 ve výši 17.172,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla uvedena k 31.12.2025 ve výkazu Fin 2 - 12 M. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 04.11.2022 usnesením č. ZO/10/II/2022, byl v kontrolovaných měsících leden 2025 až prosinec 2025 překročen dne 19.05.2025.</p>
<p>Příloha rozvahy</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2025 a k 31.12.2025.</p>
<p>Rozvaha</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2025 a k 31.12.2025.</p>
<p>Účtový rozvrh</p>	<p>Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2025.</p>
<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M (dále i "výkaz"), který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2025, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.570.290,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,09 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.545.742,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,21 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2025 byl přebytek ve výši 2.024.547,24 Kč, - k 31.12.2025, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.868.395,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,47 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.701.410,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,65 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2025 byl schodek ve výši 1.833.014,58 Kč. Kontrolou výkazu sestaveného k 30.09.2025 bylo dále zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtových paragrafů: - 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí v celkové výši 300,- Kč, - 3612 - Bytové hospodářství v celkové výši 16.000,- Kč, a tím obec porušila ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Při konečném přezkoumání hospodaření obce podala obec informaci o přijatém opatření k nedostatku z dílčího přezkoumání hospodaření včetně informace o jeho splnění. Kontrolou bylo zjištěno, že obec v kontrolním období od 01.07.2025 do 31.12.2025 provedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Chyba z dílčího přezkoumání hospodaření obce tak byla napravena.</p>

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.723.676,95 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 825.893,27 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva mezi obcí (dárce) a spolkem Linka bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Finanční dar určen na zajištění provozu dětské krizové linky. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č. ZO/18a/XIV/2025.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela dohody o provedení práce, z nichž žádná nebyla uzavřena s členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec má vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Program na financování instalací nízkoemisních zdrojů tepla prostřednictvím dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec", který byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.09.2023 usnesením č. ZO/10/VII/2023. Program včetně žádosti o dotaci a návrhu veřejnoprávní smlouvy byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.10.2023 do 31.12.2024, - "Program na financování instalací nízkoemisních zdrojů tepla prostřednictvím dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec", který byl schválen zastupitelstvem obce dne 07. března 2025 usnesením č. ZO/14/XIV/2025. Program včetně žádosti o dotaci a návrhu veřejnoprávní smlouvy byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 11.03.2025 dosud. <p>Z výše uvedeného programu (zveřejněného od 02.10.2023 do 31.12.2024) byla ke kontrole předložena smlouva, mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 45/6/2025 uzavřená dne 12.03.2025 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce) na dotaci ve výši 50.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na financování instalací nízkoemisních zdrojů byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 06.12.2024 (na obec doručena dne 16.12.2024) za podmínek vyplacení dotace až po realizaci, a to na základě předložených faktur a protokolu o uvedení kotle/tepelného čerpadla do trvalého provozu. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č. ZO/5a/XIV/2025. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. <p>S žádostí byla již doručena faktura ze dne 10.11.2023 ve výši 147.568,- Kč na dodávku a montáž tepelného čerpadla, předávací</p>

	<p>protokol tepelného čerpadla, záruční list tepelného čerpadla. Dotace byla čerpána v plné výši.</p> <p>Ke kontrole byly dále předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:</p> <p>- č. 1/2025 ve výši 3.710,- Kč, a to na základě žádosti ze dne 28.01.2025 Nadačního fondu Gaudeamus, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČ 25228633. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřena dne 21.03.2025, určena na nákup odborné literatury pro účastníky dějepisné soutěže studentů gymnázií. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č. ZO/7/XIV/2025. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2025. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 02.12.2025 ve výši 87.150,- Kč, včetně daňového dokladu. Dotace byla čerpána v plné výši,</p> <p>- č. 2/2025 ve výši 7.400,- Kč, a to na základě žádosti ze dne 02.04.2025 spolku CZECH SAR TEAM, Záchranáři, z.s., se sídlem Vysoká Pec 191, 362 21 Vysoká Pec, IČ 08145539. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřena dne 04.06.2025, určena na pořízení dronu s termovizí. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2025 usnesením č. ZO/8/XV/2025. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2025. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 11.06.2025 v podobě dodavatelské faktury ve výši 247.719,- Kč včetně DPH. Dotace byla čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 31.03.2025 mezi obcí (pronajímatel) a společností Cimický, s.r.o., se sídlem Rybná 716/24, 110 00 Praha 1 - Staré Město (nájemce), o nájmu pozemku parcelní č. 59 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 452 m2, jejíž součástí je dům č.p. 50 v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku, za účelem provozování restaurace a penzionu. Pronájem sjednán včetně vybavení a zařízení na dobu neurčitou, s účinností od 01.03.2025. Nájemné činí 8.000,- Kč měsíčně, splatné do 15. dne běžného měsíce. Ve smlouvě je dále uvedeno, že nájemce složí na bankovní účet obce kauci ve výši čtyřnásobku prvního měsíčního nájemného, a to do 5 dnů od podpisu smlouvy. Za kontrolované období prozatím nebyly uhrazeny žádné platby, finanční plnění z nájemní smlouvy včetně event. zrušení smlouvy je v řešení u právní kanceláře.</p> <p>Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 10.03.2025 do 26.03.2025 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.03.2025 do 26.03.2025. Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č. ZO/16/XIV/2025 a starosta obce pověřen k uzavření nájemní smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě,</p>	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 23.04.2025 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), o prodeji</p>

prodej, směna, převod)	<p>pozemku parcelní č. 1010/4 (trvalý travní porost) o výměře 252 m² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku. Ve smlouvě dohodnutá kupní cena ve výši 6.300,- Kč (určená zastupitelstvem obce při schválení prodeje jako cena obvyklá), která byla uhrazena dne 12.03.2025 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 3.</p> <p>Záměr prodeje předmětné nemovitosti zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 17.01.2025 do 03.02.2025 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.01.2025 do 02.02.2025, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č. ZO/4/XIV/2025.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Kontrolou rozvahy k 30.09.2025 a k 31.12.2025 nebylo zjištěno, že by obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec v kontrolovaném období vydala:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Změnu č. 2 ke Směrnici o poskytování peněžitého příspěvku na stravování (stravenkový paušál) s účinností od 08.03.2025. Změna č. 2 schválena zastupitelstvem obce dne 07.03.2025 usnesením č.ZO/10/XIV/2025, - Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 02.06.2025. Směrnice schválena zastupitelstvem obce dne 30.05.2025 usnesením č.ZO/14/XV/2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období zastupitelstvo obce mělo zasedání ve dnech 07.03.2025, 30.05.2025, 30.06.2025, 26.09.2025 a 12.12.2025.</p> <p>Kontrolou prověřen zápis ze zasedání ze dne 30.06.2025.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Kontrolou finančního výkazu Příloha a Rozvaha sestavené k 30.09.2025 a k 31.12.2025 bylo zjištěno, že obec neměla zřízen žádný peněžní fond.

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 2025

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Vysoká Pec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů dle finančního výkazu Fin 2-12 M k 30.09.2025, a to z rozpočtového paragrafu:
- 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí,
- 3612 - Bytové hospodářství.

Napraveno. Dne 28.04.2026 podala obec informaci o přijatém opatření k nedostatku z dílčího přezkoumání hospodaření včetně informace o jeho splnění.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec v kontrolním období od 01.07.2025 do 31.12.2025 provedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2025:

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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

- Inventurní soupisy obce Vysoká Pec k rozvahovým účtům 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé a 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé k 31.12.2025 neobsahovaly seznam příloh inventurních soupisů a podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb. s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

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

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- Inventurní soupisy obce Vysoká Pec k 31.12.2025 k rozvahovým účtům 311 - Odběratelé a 462 – Poskytnuté finanční výpomoci dlouhodobé neobsahovaly skutečnosti podle ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek na uvedených rozvahových účtech jednoznačně určit.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání obce Vysoká Pec za rok 2025 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.10.2025. Toto dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo dne 23.10.2025 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2025, které se uskutečnilo dne 28.4.2026. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Bc. Eva Urbanová, 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 2025:

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

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

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 31.12.2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,88 %
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 31.12.2025, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.04.2026, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 29.04.2026

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Ing. Bc. Eva Urbanová
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.

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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC VYSOKÁ PEC
362 21 Nejdk 1
okr. Karlovy Vary

Dne:

15. 5. 2026

Václav Malý, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká Pec	Václav Malý
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s 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 ustanovení § 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.