

Č. j.: KK/238/KN/24-6

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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.12.2024 (dílčí přezkoumání)
- 21.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 19.06.2024 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2024 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 § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/268/P dne 25.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Václav Malý - starosta obce
- Romana Malá - úředník obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Mgr. Helena Hejnová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Bc. Nikola Jančarová

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 21.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2023 do 21.12.2023 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 29.11.2023 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 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření, z nichž ke kontrole bylo výběrovým způsobem vybráno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 28.03.2024 usnesením č. ZO/12/X/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 04.04.2024 dosud, - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 21.06.2024 usnesením č. ZO/22/XI/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 25.06.2024 dosud, - č. 4/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. ZO/19/XIII/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 16.12.2024 dosud. Schválená rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů ode dne schválení. 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 2024 byl zastupitelstvem obce dne 15.12.2023 usnesením č. ZO/17/VIII/2023 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 11.208.267,- Kč a výdaji ve výši 17.490.600,- Kč s tím, že schodek ve výši 6.282.333,- 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. Schválený rozpočet obce na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2023 dosud. 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	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13.12.2019 dosud. Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu obce na období let 2021 až 2025 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.11.2024 do 16.12.2024 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 27.11.2024 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2026 až 2030 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. ZO/18/XIII/2024. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových

	stránkách obce dne 16.12.2024, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 18.04.2024 do 16.07.2024. Na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 18.04.2024 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán zastupitelstvem obce dne 21.06.2024 a zastupitelstvo obce usnesením č. ZO/20/XI/2024 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na jejichž základě přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.07.2024 dosud. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2024 usnesením č. ZO/21/XI/2024. 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.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2024 ve výši 15.592.235,38 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 16.343.847,74 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	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. K 31.12.2024 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 16.505,- Kč (se vznikem v roce 2024), z toho ze psa ve výši 221,- Kč a za odkládání komunálního odpadu ve výši 16.284,- 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 7 platebních výměrů a 4 písemné výzvy k uhrazení dlužných poplatků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2024 vydaného starostou obce dne 13.12.2024 s účinností od 16.12.2024 do 14.02.2025. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a jedna tříčlenná dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo

	dne 29.11.2024. Provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2024 do 31.12.2024 pro fyzické inventury a od 16.12.2024 do 13.02.2025 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 13.02.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 031, 231, 261, 311, 315, 321, 377, 403, 459 a 462. Kontrolou inventurního soupisu k rozvahovému účtu 031 bylo zjištěno, že na soupisu je uvedeno, kde se nachází výpisy z katastru nemovitostí pro provedení inventarizace a doložení účetního stavu k 31.12.2024 ve výši 3.445.646,79 Kč. Dále byla provedena kontrola výpisů z katastru nemovitostí, kde bylo zjištěno, že v katastru nemovitostí pro obec k 31.12.2024 již není evidován prodaný pozemek parcelní č. 1118 v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku. Výše uvedeným byla splněna opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Vysoká Pec za rok 2023.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 400 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2024 evidovány 2 neuhrazené došlé faktury v celkové výši 15.472,- Kč, z toho 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 11.435,- Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 4.037,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 42 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2024 byly evidovány 4 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 61.436,24 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé byl k 31.12.2024 vykázán ve výši 76.724,24 Kč a obsahoval mimo pohledávky za odeslané faktury dále pohledávky za vodné, stočné a nájem pozemků v celkové výši 15.288,- Kč (se vznikem v roce 2024).
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 leden 2024 až prosinec 2024. V kontrolovaném období roku 2024: - 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.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden až prosinec 2024.

	Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2024 ve výši 8.116,- 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 31.12.2024 ve výši 22.024,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla uvedena k 31.12.2024 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, nebyl v kontrolovaných měsících leden až prosinec 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou: - k 30.09.2024 kontrolou výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že zůstatek na rozvahovém účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období vykázaný ve výši 26.541.889,73 Kč k datu 30.09.2024 souhlasil se součtem zůstatků Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výši 1.760.526,64 Kč a Výsledkem hospodaření předcházejících účetních období vykázaným ve výši 24.781.363,09 Kč k datu 31.12.2023. Obec tak zajistila bilanční kontinuitu rozvahy, když při sestavení rozvahy na rok 2024 postupovala tak, aby počáteční zůstatky rozvahových účtů vykázaných v části C. III rozvahy, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů k 31.12.2023, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo. Obec dodržela § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. - k 31.12.2024 kontrolou výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že zůstatek na rozvahovém účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období vykázaný ve výši 26.541.889,73 Kč k datu 31.12.2024 souhlasil se součtem zůstatků Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výši 3.813.347,50 Kč a Výsledkem hospodaření předcházejících účetních období vykázaným ve výši 30.355.237,23 Kč k datu 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.845.798,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,25 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.934.653,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,12 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2024 byl přebytek ve výši 2.911.144,42 Kč, - k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.410.132,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,57 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.307.420,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,61 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 4.102.711,85 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.880.984,48 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.813.347,50 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrána: - darovací smlouva uzavřená dne 06.05.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem Linka bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní č.p. 95, 181 02 Praha 8, IČO 61383198 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč určeného na zajištění provozu dětské krizové linky. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28.03.2024 usnesením č. ZO/10/X/2024, - darovací smlouva uzavřená dne 18.12.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem DROSERÁ, z.s., se sídlem Bublava 791, 358 01 Bublava, IČO 26547368 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 7.420,- Kč určeného na zajištění provozu záchrané stanice volně žijících živočichů. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. ZO/11/XIII/2024.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 10 dohod 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	Obec má vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., a to Program na financování instalací nízkoemisních zdrojů tepla prostřednictvím dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec. Program schválen zastupitelstvem obce dne 22.09.2023 usnesením č. ZO/10/VII/2023. Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace: - č. 1/2024 ve výši 3.640,- Kč, na základě žádosti Nadačního fondu Gaudeamus, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČO 25228633, ze dne 21.01.2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec uzavřena dne 13.04.2024, dotace určena na nákup odborné literatury pro účastníky dějepisné soutěže studentů gymnázií. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2024 usnesením č. ZO/7/IX/2024. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2024. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 02.12.2024 v podobě 1 dodavatelské faktury ve výši 127.218,- Kč včetně DPH vystavené příjemci dotace za nákup odborné literatury. Dotace byla čerpána v plné výši. - č. 2/2024 ve výši 50.000,- Kč, na základě žádosti spolku TJ RADON Vysoká Pec, z.s., se sídlem Vysoká Pec 174, 362 21 Nejdek,

	IČO 66984378, ze dne 17.10.2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysoká Pec uzavřena dne 16.12.2024, dotace určena na podporu pravidelné činnosti klubu běžeckého lyžování v roce 2024. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. ZO/9/XIII/2024. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.01.2025. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 16.12.2024 v celkové výši 50.034,57 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Nájemní smlouva č. 1/2024 uzavřená dne 26.06.2024 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku parcelní č. 1879 o výměře 38 m², pozemku parcelní č. 1878 o výměře 60 m² a pozemku parcelní č. 45/1 o výměře 86,2 m² vše v k.ú. Rudné. Pronájem sjednán na dobu neurčitou od 01.07.2024 za roční nájemné ve výši 0,10 Kč za každý započatý metr čtvereční. Roční nájemné tedy činí celkem 18 Kč. Poměrná část nájemného za rok 2024 ve výši 9,- Kč byla uhrazena dne 10.07.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dle měsíčního výpisu č. 7. Záměr pronájmu předmětných nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 13.03.2024 do 02.04.2024 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.03.2024 do 29.03.2024. Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2024 usnesením č. ZO/11/XI/2024.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo na veřejnou zakázku: - na akci „Stezka od úřadu k ČOV“, uzavřená dne 18.09.2024 mezi obcí (objednatel) a podnikající jednou fyzickou osobou, IČO 62647270 (zhotovitel). Cena díla byla sjednána ve výši 281.823,89 Kč bez DPH (tj. 341.026,- Kč včetně DPH). Termín ukončení díla dne 30.11.2024. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 240028 vystavená dne 21.11.2024 ve výši 281.823,89 Kč bez DPH (tj. 341.026,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 27.11.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky a.s., měsíční výpis č. 11. Předávací protokol ze dne 21.11.2024. - na akci „Vodovodní přivaděč k nové zástavbě“, uzavřená dne 28.03.2024 mezi obcí (objednatel) a jednou podnikající fyzickou osobou, IČO 62647270 (zhotovitel). Cena díla sjednána ve výši 1.140.000,- Kč bez DPH (1.379.400,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 04.04.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření. Zastupitelstvo obce projednalo cenové nabídky a schválilo vítěznou cenovou nabídku zhotovitele na svém zasedání dne 28.03.2024, usnesením č. ZO/9/X/2024. Starosta obce schválil uzavření smlouvy svým podpisem. Termín předání dokončeného díla stanoven do 31.05.2026. Ke smlouvě o dílo byl dne 12.08.2024 uzavřen dodatek č. 1, kterým byl upraven harmonogram prací, výkaz množství a objemu materiálu a prací. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 19.08.2024, tj. do 30 dnů od jeho uzavření. Starosta obce schválil uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo svým podpisem. V roce 2024 nebyly práce na díle fakturovány, informace o výši skutečně uhrazené ceny za rok 2024 (ve výši 0,- Kč) byla uveřejněna

	na profilu zadavatele dne 22.01.2025, tj. nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána Kupní smlouva uzavřená dne 07.08.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1118 (druh pozemku: trvalý travní porost způsob ochrany nemovitosti: zemědělský půdní fond, přírodní rezervace nebo přírodní památka) o výměře 1173 m ² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.131.945,- Kč, která byla uhrazena ve dvou splátkách, a to formou zálohy ve výši 117.300,- Kč dne 10.05.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 5 a doplatku dne 14.08.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 8. Záměr prodeje předmětné nemovitosti zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 22.04.2024 do 09.05.2024 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.04.2024 do 12.05.2024, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2024 usnesením č. ZO/4/XI/2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	Kontrolou rozvahy k 31.12.2024 nebylo zjištěno, že by obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v kontrolovaném období uzavřela 4 smlouvy o věcném břemeni, všechny se společností ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvy o věcném břemeni nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.03.2023 usnesením ZO/23a/IV/2023, s účinností od 12.03.2023. Ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s názvem "Vodovodní přivaděč k nové zástavbě". Předmětem kontroly byla pouze smlouva o dílo, která je uvedena ve stejnojmenné písemnosti.
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 27.06.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 spolu se závěrečným účtem zastupitelstva obce dne 21.06.2024. Obec si stanovila termín pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 30.06.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 23.02.2024, 28.03.2024, 21.06.2024, 13.09.2024 a 12.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období 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.**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 19 odst. 4 - Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy (**napraveno**)
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (**napraveno**)

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 (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.12.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 05.12.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2024, které se uskutečnilo dne 21.5.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Bc. Nikola Jančarová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2024:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce 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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,12 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.05.2025, bylo zjištěno, že:

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

Vysoká Pec dne 21.05.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor


Bc. Nikola Jančarová
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 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC VYSOKÁ PEC
Vysoká Pec 109, 36221 Nejdk
okr. Karlovy Vary
IČ: 00672083 (3)

Dne: 21.05.2025

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.