

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2022 (dílčí přezkoumání)
- 11.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 31.05.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 11.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

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 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/197/P dne 12.07.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Václav Malý - starosta obce
- Tereza Ritzarová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání - inventurní soupis majetku a závazků doručených obcí dne 19.05.2023.

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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 03.12.2021 do 22.12.2021 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 03.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách obce předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 18.03.2022 usnesením č. ZO/6/18/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.04.2022, - č. 5/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. ZO/18/III/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 05.01.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. 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 2022 byl zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 usnesením č. ZO/8/17/2021 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 13.343.012,- Kč a výdaje ve výši 23.323.600,- Kč. Schodek ve výši 9.980.588,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet obce je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.01.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2022 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. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2025 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne

	13.12.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2025 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 18.05.2022 do 15.06.2022, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 18.05.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách obce předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 09.06.2022 usnesením č. ZO/53/19/2022 s výhradami, na základě nichž zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15.06.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 09.06.2022 usnesením č. ZO/54/19/2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2021 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 30.06.2022 ve výši 21.415.972,88 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet - zůstatek ve výši 13.561.435,62 Kč) a České národní banky (1 účet - zůstatek ve výši 7.854.537,26 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce (bez peněžních prostředků opatrovance): - k 31.12.2022 ve výši 17.688.960,40 Kč. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (obsahuje peněžní prostředky 1 opatrovance):

	- k 31.12.2022 ve výši 71.688,06 Kč. Pro účet opatrovance nemá obec zřízen samostatný bankovní účet, peněžní prostředky opatrovance jsou vedeny na běžném účtu obce vedeném u Komerční banky, a.s. Součet zůstatku rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce ve výši 17.688.960,06 Kč a účtu 245 - Jiné běžné účty ve výši 71.688,06,- Kč vykázaných ve výkazu Rozvahy obce ke dni 31.12.2022 souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a České národní banky ke dni 30.12.2022.
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 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 33.776,- Kč, z toho za psa ve výši 550,- Kč a za odvoz komunálního odpadu ve výši 33.226,- Kč, které byly zaúčtovány 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 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2022 vydaného starostou obce dne 14.12.2022. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a jedna tříčlenná dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 22.12.2022. Provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2022 do 31.12.2022 pro fyzické inventury od 16.12.2022 do 15.02.2023 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 245, 261, 311, 315, 321 a 374. V Inventarizační zprávě obec uvádí, že byly zjištěny inventarizační rozdíly, 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. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka nevyúčtovala inventarizační rozdíl ve výši 3.600,- Kč na rozvahovém účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků, tj. do roku 2022, v rozporu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 393 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo v knize došlých faktur evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 141.776,41 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 41 odběratelských faktur. K 31.12.2022 bylo z těchto faktur evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové výši 63.655,98 Kč (z toho 1 ve lhůtě splatnosti ve výši 15.270,60 Kč a 5 faktur po lhůtě splatnosti ve výši 48.385,38 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2018 pod bodem č. 6 s účinností vyplácení od 01.01.2019. Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů obce upravovány, - nebyly schváleny mimořádné odměny pro zastupitele obce. Kontrola výplatních lístků neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů finančního a kontrolního výboru obce za měsíc červen 2022. 2) 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 září 2022 až prosinec 2022. Kontrolou výplatních listů všech sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, vykonávajících funkci starosty, místostarosty a předsedy výboru zastupitelstva (5 výborů viz výše), bylo zjištěno, že jim obec neposkytla odměnu za tento měsíc ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali, a to: - neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce do 21.10.2022 a od 21.10.2022 za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce, - neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce do 21.10.2022 a od 21.10.2022 za výkon funkce předsedy pro životní prostředí, - neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce od 21.10.2022, - 4 neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali

	od 21.10.2022 funkce předsedů výborů (finančního, kontrolního, kulturního, stavebně - technického), v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb. V kontrolovaném období od 01.07.2022 do 31.12.2022 nebyla poskytnuta mimořádná odměna žádnému členovi zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 469 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 30.06.2022 ve výši 4.769,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu uvedena. 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 kontrolovaném měsíci červnu 2022 a prosinci 2022 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31.12.2022 nebyl účetní jednotkou přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2021 ve výši 7.919.176,80 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v rozporu s ustanovením § 28 vyhlášky 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.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.966.086,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,66 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.659.217,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 23,64 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl přebytek ve finanční výši 2.306.868,59 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny

	příjmy po konsolidaci ve výši 14.131.639,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 128,28 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.551.783,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,05 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byla ztráta ve finanční výši 1.420.143,89 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.477.708,06 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.879.868,93 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 06.04.2022 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč, určeného na rekonstrukci dvou bytových jednotek v objektu č. p. 284 v Rudném pro uprchlíky z Ukrajiny. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18.03.2022 usnesením č. ZO/29/18/2022.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 9 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 12.01.2022 na druh práce - ruční úklid sněhu autobusových zastávek, úklid na hřbitově, na mostech, kolem kontejnerů a poštovních schránek, běžný úklid veřejných prostor včetně základní údržby veřejné zeleně, dále pak drobné práce podle pokynů zaměstnavatele; smlouva uzavřená na dobu určitou od 17.01.2022 do 31.12.2022 v rozsahu práce max. 300 hodin za rok, - ze dne 08.06.2022 na druh práce - taneční vystoupení na akci Country sešlost ve Westernovém městečku ve Vysoké Peci; dohoda uzavřená na dobu určitou od 15.07.2022 do 17.07.2022, v rozsahu práce max. 5 hodin. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
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 z rozpočtu obce:

	- č. 2/2022 ve výši 15.000,- Kč na základě žádosti spolku Onkotým z.s., se sídlem Rudné č.p. 250, 362 21 Vysoká Pec, IČO 09912690, ze dne 28.06.2021. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 30.03.2022 na podporu doprovodného programu charitativního jarmarku. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.03.2022 usnesením č. ZO/36b/18/2022. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2022. Vyúčtování dotace doručeno obci dne 18.12.2022, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole vybrána Nájemní smlouva, uzavřená dne 27.04.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem pozemku parcelní č. 1972 o výměře 1032 m² v k. ú. Rudné za účelem sekání trávy, na dobu neurčitou. Roční nájemné sjednáno ve výši 104,- Kč, poměrná část nájemného ve výši 70,- Kč za období květen až prosinec 2022 uhrazena hotově do pokladny obce dne 20.05.2022. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.03.2022 do 18.03.2022, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 18.03.2022 usnesením č. ZO/24/18/2022. Nájemní smlouva obsahuje doložku osvědčující platnost předchozího právního jednání obce ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo, uzavřená dne 22.06.2022 mezi obcí a zhotovitelem společností INTERALL CZ s.r.o., se sídlem Nerudova 984/11A, 360 17 Karlovy Vary, IČO 03452701, na zhotovení zakázky s názvem "Rekonstrukce objektu Obecní úřad Vysoká Pec". Cena za provedení díla byla sjednána ve výši 712.107,26 Kč bez DPH (901.401,60 Kč včetně DPH) a termín ukončení díla byl sjednán do 31.10.2022. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 04.10.2022. Kontrolou bylo dále zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 22.06.2022 obsahuje 4 přílohy, a to přílohy č. 1 (Položkový rozpočet), č. 2 (Časový harmonogram realizace díla), č. 3 (Seznam poddodavatelů) a č. 4 (Pojistná smlouva na pojištění odpovědnosti vítězného účastníka), které jsou její nedílnou součástí. Samotná smlouva byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 04.10.2022 (nebyla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření), příslušné přílohy smlouvy na profilu zadavatele nebyly uveřejněny do dne výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce vůbec. Dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Povinnost se vztahuje na smlouvu či dodatek jako celek, tj. veřejný zadavatel je povinen smlouvu či dodatek uveřejnit se všemi příslušnými přílohami.

	Obec Vysoká Pec nesplnila povinnost uveřejnit smlouvu na profilu zadavatele v zákonné lhůtě 15 dnů od jejího uzavření, když předmětnou smlouvu uveřejnila až dne 04.10.2022 a bez příslušných příloh. Smlouvu tak nelze považovat za řádně uveřejněnou. Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, uzavřený dne 31.10.2022, kterým byl změněn termín ukončení díla na den 20.01.2023. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 11.11.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. V kontrolovaném období roku 2022 nebyla zakázka s názvem "Rekonstrukce objektu Obecní úřad Vysoká Pec" dokončena, dodržení sjednané ceny zakázky dle smlouvy o dílo nebylo tudíž předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána Kupní smlouva, uzavřená dne 04.04.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1939 (trvalý travnatý porost) o výměře 990 m ² v k.ú. Rudné, za dohodnutou kupní cenu ve výši 24.750,- Kč, která byla uhrazena dne 29.03.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis za období 29.03.2022. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 01.02.2022 do 17.02.2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.03.2022 usnesením č. ZO/9/18/2022.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o věcném břemeni pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly 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 20.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 09.06.2022. Obec si stanovila termín pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 30.06.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole předložena: - změna č. 2 Směrnice pro prodej, pronájem a pacht pozemků z majetku obce, schválená zastupitelstvem obce dne 18.03.2022, s účinností ode dne schválení, - podpisové vzory č. 5 - s účinností ode dne 01.04.2022.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 18.03.2022, 09.06.2022, 02.09.2022, 21.10.2022 (ustavující), 04.11.2022 a 16.12.2022. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

II. Zástupce obce Vysoká Pec prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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. 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. **(nenapraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

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 rozpočtové nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022 .

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Obec Vysoká Pec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 22.06.2022 na veřejnou zakázku "Rekonstrukce objektu Obecní úřad Vysoká Pec" včetně 4 příloh, a to přílohy č. 1 (Položkový rozpočet), č. 2 (Časový harmonogram realizace díla), č. 3 (Seznam poddodavatelů) a č. 4 (Pojistná smlouva na pojištění odpovědnosti vítězného účastníka), které jsou její nedílnou součástí, do 15 dnů od jejího uzavření. **(nenapraveno)**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2022:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: 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".

- Položka rozvahy "C.III.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení" neobsahovala výsledek hospodaření předcházejících účetních období do okamžiku schválení účetní závěrky, tj. do dne 09.06.2022.
- Položka rozvahy C.III.3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období neobsahovala výsledek hospodaření účetní jednotky za předcházející účetní období (účetní rok 2021).

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Obec neposkytla odměnu sedmi neuvolněným členům zastupitelstva obce, vykonávajícím funkci starosty, místostarosty a předsedy výboru zastupitelstva (5 výborů) za měsíc říjen 2022 ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali, a to:

- neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce do 21.10.2022 a od 21.10.2022 za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce,
- neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce do 21.10.2022 a od 21.10.2022 za výkon funkce předsedy pro životní prostředí,
- neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce od 21.10.2022,
- 4 neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali od 21.10.2022 funkce předsedů výborů (finančního, kontrolního, kulturního, stavebně - technického).

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

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

- Účetní jednotka nevyúčtovala inventarizační rozdíl ve výši 3.600,- Kč na rozvahovém účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků, tj. do roku 2022.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2022, které se uskutečnilo dne 11.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2022:

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

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

Porušený právní předpis: 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".

- Položka rozvahy "C.III.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení" neobsahovala výsledek hospodaření předcházejících účetních období do okamžiku schválení účetní závěrky, tj. do dne 09.06.2022.
- Položka rozvahy C.III.3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období neobsahovala výsledek hospodaření účetní jednotky za předcházející účetní období tj. za účetní rok 2021.

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Obec neposkytla odměnu sedmi neuvolněným členům zastupitelstva obce, vykonávajícím funkci starosty, místostarosty a předsedy výboru zastupitelstva (5 výborů) za měsíc říjen 2022 ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali, a to:

- neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce do 21.10.2022 a od 21.10.2022 za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce,
- neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce do 21.10.2022 a od 21.10.2022 za výkon funkce předsedy pro životní prostředí,

- neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce od 21.10.2022,
- 4 neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali od 21.10.2022 funkce předsedů výborů (finančního, kontrolního, kulturního, stavebně - technického).

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

c2 - neúplně

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

c4 - porušení povinnosti

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,18 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.05.2023, bylo zjištěno, že:

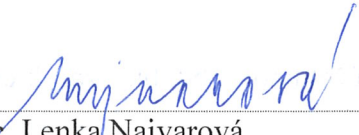
- dluh obce Vysoká Pec nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 01.06.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor interního auditu a kontroly


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC VYSOKÁ PEC
Vysoká Pec 109, 36221 Nejdek
okr. Karlovy Vary
IČ: 00872083 (2)


Václav Malý, starosta obce

Dne: 6. 6. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká Pec	Václav Malý
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a 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.

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.