

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021 (dílčí přezkoumání)
- 26.04.2022 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.05.2021 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 29.06.2021 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 pod číslem 2021/186/P dne 28.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.07.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Jiří Svoboda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 26.04.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 03.12.2020 do 18.12.2020 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 03.12.2020 do jeho schválení. Územní 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	Z důvodu schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena 4 rozpočtová opatření: - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 14.05.2021 usnesením č. ZO/16/13/2021, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 19.05.2021; - č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 24.09.2021 usnesením č. ZO/10/15/2021, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 29.09.2021; - č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 11.11.2021 usnesením č. ZO/11/16/2021, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 25.11.2021; - č. 4/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 usnesením č. ZO/7/17/2021, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 12.01.2022. Územní 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 2021 byl zastupitelstvem obce schválen vyrovnaný rozpočet dne 18.12.2020 usnesením č. ZO/15/12/2020 s příjmy i výdaji ve výši 11.051.800,- Kč. Rozpočet obce je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů i výdajů paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2020 doposud. Územní 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	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 15.11.2019 do 13.12.2019 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 15.11.2019 do jeho schválení. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2019 usnesením č. 2019/VII/12. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13.12.2019 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.04.2021 do 14.05.2021 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn v úplném znění od 23.04.2021 do jeho schválení. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zastupitelstvem obce projednán dne 14.05.2021 usnesením č. ZO/18/13/2021.

	Zastupitelstvo obce projednání závěrečného účtu uzavřelo vyjádřením "soulasu s celoročním hospodařením s výhradami" v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 písm. a) a b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). Tímto bylo ověřeno plnění přijatého opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ohledně uzavření projednání závěrečného účtu vyjádřením. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 19.05.2021 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh a schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.05.2021 usnesením č. ZO/19/13/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.06.2021 ve výši 17.130.749,91 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 19.109.104,29 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 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 31.12.2021 byly nedoplatky z místních poplatků evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky za místními poplatky v celkové výši 8.990,- Kč, z toho za psa ve výši 100,- Kč a za odvoz komunálního odpadu ve výši 8.890,- Kč. V roce 2021 bylo vystaveno 13 platebních výměrů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 21.12.2021 vydaného starostou obce, s platností od 21.12.2021 do 15.02.2022. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a jedna tříčlenná dílčí inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2021 do 15.02.2022, termín zpracování inventurních soupisů stanoven do 15.02.2022, provedení fyzické inventury stanovena k rozvahovému dni 31.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 14.02.2022. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 231, 261, 311, 315 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 340 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve výši 85.475,- Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 36 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly všechny faktury uhrazeny, což odpovídalo nulovému stavu vedenému na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.10.2018 s platností od 01.11.2018. Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů obce upravovány; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce; - nebyly schváleny mimořádné odměny pro zastupitele obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány výplatní listky neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů finančního a kontrolního výboru obce za měsíce leden 2021 až červen 2021. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly výplatní listky předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2016 usnesením č. 2016/16/10 nebyl za měsíc prosinec 2021 překročen. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 30.06.2021 ve výši 6.477,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen finanční výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	1) Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.492.214,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.618.597,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,33 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 873.616,50 Kč.

	V průběhu kontrolovaného období od 01.01.2021 do 30.06.2021 účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtového paragrafu 3713 – Změny technologií vytápění ve výši 225.000,- Kč a paragrafu 5269 - Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy ve výši 50.000,- Kč. 2) Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.530.773,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.678.802,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 2.851.970,90 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.333.686,09 Kč. Výsledek hospodaření obce k 30.06.2021 souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 3.937.782,39 Kč. Výsledek hospodaření obce k 31.12.2021 souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - ze dne 19.05.2021, uzavřená mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem 181 02 Praha 8, Ústavní č.p. 95 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na zajištění provozu dětské krizové linky bez nutnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14.05.2021 usnesením č. ZO/9/13/2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy obcí 4 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 13.01.2021 na druh práce - pořízení zápisů a fotodokumentace do obecní knihovny, uzavřená na dobu určitou od 18.01.2021 do 28.02.2021, v rozsahu práce max. 60 hodin; - ze dne 30.11.2021 na druh práce - pomocné práce spojené s těžbou dřeva v obecních lesích, uzavřená na dobu určitou od 01.12.2021 do 15.12.2021, v rozsahu práce max. 30 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 pro rok 2021 „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c 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. 2/2021 ve výši 3.506,- Kč na základě žádosti organizace Správa zdravotních a sociálních služeb Cheb, p.o., se sídlem 350 02 Cheb, Pastýřská 771/4, IČO 70887985, ze dne 26.01.2021. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 24.05.2021 za účelem nákupu pohonných hmot a pomůcek pro přímou stimulaci dětí pro sociální službu Raná péče Krůček (jedna klientská rodina v obci). Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.05.2021 usnesením č. ZO/6/13/2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a bodu 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2021. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 31.12.2021, skutečné celkové výdaje dle přiložených účetních dokladů činily 12.991,90 Kč, dotace čerpána v plné výši; - č. 3/2021 ve výši 15.000,- Kč na základě žádosti spolku Onkotým z.s., se sídlem 362 21 Vysoká Pec, Rudné č.p. 250, IČO 099112690, ze dne 28.06.2021. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 04.08.2021 za účelem podpory doprovodného programu charitativního jarmarku. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2021 usnesením č. ZO/8d/14/2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a bodu 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2021. Poskytovateli předloženo vyúčtování dotace ze dne 04.10.2021, skutečné celkové výdaje dle přiložených účetních dokladů činily 16.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši. Dále bylo součástí kontroly prověření nápravy chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ohledně nezveřejnění programu obce pro poskytování dotací z rozpočtu obce na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti v souladu s ustanovení § 10c odst. 1. Kontrolou bylo zjištěno, že obec v kontrolovaném období nevyhlásila žádný nový „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné nájemní smlouvy. V kontrolovaném období tedy nebylo možné ověřit napravení chyby, tj. zda nájemní smlouvy byly opatřeny doložkou potvrzující platnost právního jednání v souladu s ustanovením § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. 519/2021 uzavřená dne 26.05.2021 mezi obcí (objednatel) a společností Kadlec K.K. Nusle, spol. s r.o., se sídlem 182 00 Praha 8, Chaberská 230/3, Kobylisy, IČO 44847548 (zhotovitel), na provedení zakázky "Změna č. 1 Územního plánu Vysoká Pec". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 190.000,- Kč bez DPH (229.900,- Kč včetně DPH), termíny za postupné plnění díla jsou uvedeny v článku IV. této smlouvy. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce

	dne 14.05.2021 usnesením č. ZO/5/13/2021. Dle sdělení obce nebyla do dne provedení konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do dne 26.04.2022) vystavena žádná faktura za provedení díla. Dodržení sjednané cena zakázky dle smlouvy o dílo nebylo tudíž předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - ze dne 24.11.2021, uzavřená mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 210/2 (trvalý travnatý porost) o výměře 327 m² v k.ú. Vysoká Pec u Nejdku, za dohodnutou kupní cenu ve výši 6.540,- Kč (tj. 20,- Kč/m²), která byla uhrazena dne 18.11.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 11. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.10.2021 do 29.10.2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2021 usnesením č. ZO/4/16/2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení služebnosti pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá zpracovanou vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Obec v kontrolovaném období realizovala výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na pořízení obecního traktoru a to formou poptávkového řízení s názvem "Traktor pro komunální údržbu". Poptávka formou e-mailu zaslána 7 dodavatelům dne 12.08.2021. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 24.08.2021, termín dodání stroje do 6 měsíců od závazné objednávky. Vyhodnocení splnění podmínek poptávky ze dne 27.08.2021. Zastupitelstvo obce dne 24.09.2021 usnesením č. ZO/8/15/2021 schválilo nejvhodnější nabídku společnosti AGRI CS a.s., se sídlem 693 01 Hustopeče, Hybešova 14, IČO 26243334, se kterou byla dne 04.10.2021 uzavřena kupní smlouva na pořízení traktoru zn. CASE IH Farmall 75 A za cenu 1.090.000,- Kč bez DPH (1.318.900,- Kč včetně DPH). Termín dodání ve smlouvě stanoven do 29.03.2022. Kupní smlouva ze dne 04.10.2021 nebyla do dne provedení konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do dne 26.04.2022) vůbec uveřejněna na profilu zadavatele, tj. nebyla uveřejněna do 15 dnů ode dne jejího uzavření v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."). 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.

	Předložena faktura dodavatele č. 7720000100 ze dne 09.10.2021 ve výši 100.000,- Kč (záloha) s úhradou provedenou dne 19.10.2021 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 10. Do dne provedení konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do 26.04.2022) nebyla dle sdělení obce vystavena žádná další faktura dodavatele, tudíž nebyla ani provedena žádná další úhrada kupní smlouvy a nebyl rovněž do dne kontroly obcí předmět kupní smlouvy dodán. Kontrolou bylo dále zjištěno, že do dne provedení konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do 26.04.2022) nebyla na profilu zadavatele vůbec uveřejněna cena za plnění kupní smlouvy v roce 2021 na dodání díla "Traktor pro komunální údržbu", tj. nebyla uveřejněna do 31.03.2022 v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
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 22.06.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 14.05.2021. Obec si pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření stanovila lhůtu do 30.09.2021 a následně pak dne 23.09.2021 k části přijatých nápravných opatření do 30.06.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 14.05.2021, 28.06.2021, 24.09.2021, 11.11.2021 a 21.12.2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 23.09.2021 a dne 21.03.2022, tj. obcí v uvedené lhůtě do 30.09.2021 a následně pak k části plnění přijatých opatření prodloužené lhůtě do 30.06.2022.
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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

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

- § 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. **(nelze napravit)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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. 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.

- Obec Vysoká Pec nepodala písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Vysoká Pec za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 14.05.2021, podala ji až dne 22.06.2021.

• **Nenapraveno.**

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 neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtového paragrafu 3713 – Změny technologií vytápění ve výši 225.000,- Kč a paragrafu 5269 - Ostatní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy ve výši 50.000,- Kč.

• **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2021:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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 neuveřejnila na profilu zadavatele kupní smlouvu ze dne 04.10.2021 na dodání "Traktoru pro komunální údržbu" do 15 dnů ode dne jejího uzavření, tj. neuveřejnila jí vůbec.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele cenu za plnění kupní smlouvy v roce 2021 na dodání "Traktoru pro komunální údržbu" tj. neuveřejnila jí vůbec.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.09.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Jiří Svoboda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vysoká Pec za rok 2021, které se uskutečnilo dne 26.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, 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 2021:

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. 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 neuveřejnila na profilu zadavatele kupní smlouvu ze dne 04.10.2021 na dodání "Traktoru pro komunální údržbu" do 15 dnů ode dne jejího uzavření, tj. neuveřejnila jí vůbec.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele cenu za plnění kupní smlouvy v roce 2021 na dodání "Traktoru pro komunální údržbu" tj. neuveřejnila jí vůbec.

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

c4 - porušení povinnosti

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

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.04.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 06.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor Interního auditu a kontroly



Bc. Dagmar Klemáková
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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC VYSOKÁ PEC
Vysoká Pec 109, 362 01
okr. Karlovy Vary
IČ: 00872083



Tomáš Hüttner, starosta obce

Dne: 12. 5. 2022

Rozdělovník:

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

Poučení:

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

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