

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh

IČO: 00883603

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.8.2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.3.2017 (*konečné přezkoumání*)

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

Zahájeno bylo dne 28.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Velký Luh**
Velký Luh 22
351 34 Skalná

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2016/110/P** dne 21.6.2016.

Zástupci územního celku:

- Jiřina Vrábelová - starostka obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Petr Mlčúch

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 20.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Velký Luh pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.3.2016 do 22.3.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena vnitřní směrnici č. 2 - Schvalování rozpočtu platnou od 1.1.2010 a schválenou zastupitelstvem obce dne 17.12.2009.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 5 rozpočtových opatření, a to: č. 1/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 21.4.2016 usnesením č. 18/2016, č. 2/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 7.7.2016 usnesením č. 21/2016, č. 3/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 22.9.2016 usnesením č. 22/2016, č. 4/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 1.12.2016 usnesením č. 23/2016, č. 5/2016 schválené starostkou obce dne 1.12.2016 na základě jejího zmocnění zastupitelstvem obce dne 1.12.2016 usnesením č. 23/2016.
Rozpočtový výhled	Dne 18.12.2014 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtový výhled na léta 2015 až 2019 usnesením číslo 3/2014.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.3.2016 usnesením č. 17/2016 přebytkový rozpočet - příjmy ve výši 2.485.000,- Kč a výdaje ve výši 1.854.000,- Kč. Součástí schváleného rozpočtu je přebytek v objemu 631.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku

	<p>prezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.6.2016 usnesením č. 20/2016.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami a přijalo systémová opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Informaci o schválení závěrečného účtu s výhradou a přijetí nápravných opatření byla kontrolnímu orgánu doručena dne 13.6.2016, tj. v zákonem stanovené lhůtě.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.4.2016 do 2.6.2016.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2015 byla schválena dne 2.6.2016 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2016 ve výši 1.544.590,45 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. (21.357,- Kč + spořicí účet 1.512.481,43 Kč), u České národní banky (9.752,02 Kč) a u České spořitelny, a.s. (1.000,- Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 1.412.341,32 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. (26.071,19 Kč +1.367.371,79 Kč spořicí účet), u České národní banky (4.276,02 Kč) a u České spořitelny, a.s. (14.622,32 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS a knize vydaných faktur. Evidence pohledávek spojených s neuhrazenými místními poplatky je vedena ručně.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen a červen 2016 zapsané v knize došlých faktur od č. 1600044 do č. 1600063 a dále za měsíc listopad a prosinec 2016 od č. 1600138 do č. 1600156.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2016 vydaného starostkou obce dne 14.12.2016 a v souladu se "Směrnicí č. 1/2014 - Inventarizace majetku a závazků", účinné od 9.10.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni a seznámeni se zásadami provádění inventarizace dne 28.12.2016. Termín provedení inventur stanoven v období od 28.12.2016 do 21.1.2017. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 21.1.2017. Kontrola

	inventurních soupisů vyhotovených k syntetickým účtům č. 018, 019, 041, 042, 052, 069, 231, 311, 314, 343, 321, 336, 342, 389 a inventurního soupisu podrozvahového účtu č. 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 68 dodavatelských faktur. Jedna neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 720,- Kč a jedna neuhrazená po splatnosti ve výši 267,- Kč byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé, jehož zůstatek k 30.6.2016 činil 987,- Kč.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 161 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 byly evidovány dvě neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 5.316,- Kč, které byly zaúčtovány na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 61 odběratelských faktur. Osm neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 30.500,- Kč bylo zaúčtováno bez analytického členění na účtu 311 - Odběratelé.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 119 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2016 bylo evidováno celkem 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 30.462,02 Kč, které byly zaúčtovány bez analytického členění na účtu 311 - Odběratelé v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 pod bodem III. a usnesením č. 14/2015 ze dne 10.12.2015, bod 7 (navýšena odměna starostky). Kontrolovány byly mzdové listy neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky za měsíc červen 2016 a neuvolněných zastupitelů za měsíc leden 2016.
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 231 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2016 od č. P 16000200 do č. P 16000227.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 398 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. V 16000371 do č. V 16000398.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena na PC.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 14.691,- Kč souhlasí k 30.6.2016 se stavem na rozvahovém</p>

	<p>účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fim 2 - 12 M k témuž datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasí s nulovým stavem na rozvahovém účtu č. 261 - Pokladna a nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k témuž datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 80.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 15.5.2014 usnesením číslo 31/2014 bodem 8), nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016 a 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.6.2016 a 31.12.2016.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc duben a květen 2016 od č. 120069 do č. 120078 v návaznosti na bankovní výpisy č. 69 až č. 78 z běžného účtu vedeného u GE Money Bank, a.s. a dále za měsíc prosinec 2016 od č. 120201 do č. 120216 v návaznosti na bankovní výpisy č. 201 až č. 216 z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k předpisům mezd, úhradám dodavatelským faktur, daňovým příjmům, místním poplatkům atd.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.678.244,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 66,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 824.184,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 40,83 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.926.328,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 104,75 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.213.688,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 68,67 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2016 je přebytek ve výši 712.639,77 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2016 vykazuje zisk ve výši 1.387.961,76 Kč. Celkový výsledek hospodaření v uvedené výši souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 vykazuje zisk ve výši 946.798,62 Kč. Celkový výsledek hospodaření v uvedené výši souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne

	<p>31.3.2016 uzavřená mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS (příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na podporu organizace XXV. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií konané dne 24.11.2016.</p> <p>Dále byla předložena darovací smlouva ze dne 15.6.2016 uzavřená mezi Sedlecký kaolin Božičany a.s. (dárce) a obcí (příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč na účely tělovýchovné a sportovní.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 9 dohod o provedení práce. Jednalo se např. sekání trávy a topení v objektu, oprava a seřízení obecního kultivátoru, skládání uhlí a obsluhu čerpací stanice odpadních vod. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Za kontrolované období obec neuzavřela pracovní smlouvy se zaměstnanci zařazenými do obecního úřadu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle §10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci ani návratnou finanční výpomoc ve smyslu uvedeného zákona.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu kontrolovaného období obec přijala účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 55.000,- Kč, který byl vykázán na rozpočtové položce č. 4112 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu. Dále obec účtovala o transferu přijatém z úřadu práce v rámci tzv. aktivní politiky zaměstnanosti v celkové výši 329.065,- Kč, který byl ve výkazu pro plnění rozpočtu účtován na položce č. 4116.</p> <p>Na základě dopisu hejtmána Karlovarského kraje č.j. 141/HH/16 ze dne 4.10.2016 obec obdržela dotaci ve výši 22.000,- Kč, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 13.12.2016, celkové náklady na zajištění voleb činily 12.571,60 Kč. Rozdíl ve výši 9.428,40 Kč mezi poskytnutou dotací a skutečnými náklady byl vrácen poskytovateli tímto způsobem: dne 14.12.2016 obec převedla poskytovateli částku v chybné výši 12.571,60 Kč, dne 29.12.2016 vrátil poskytovatel dotace obci přeplatek vyúčtování voleb ve výši 3.143,20 Kč.</p>
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena pachtovní smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 10.5.2016 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající (pachtýř). Předmětem smlouvy je úplatný nájem nemovitosti - objektu restaurace (dům čp. 22 v obci) spolu se souborem movitých věcí (zařízení a inventář objektu) dle specifikace předávacího

	<p>protokolu na dobu neurčitou. Pachtovní smlouva schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 19/2016, bod č. 4, dne 5.5.2016.</p>
Smlouvy o dílo	<p>V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Úprava povrchu p.č. 203/2 - Obytná zóna Velký Luh".</p> <p>E-mailem osloveno 6 dodavatelských subjektů, 2 z nich zaslalo nabídku, vyhodnocení podaných nabídek bylo provedeno dne 20.9.2016, Zápis o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.9.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena dne 22.9.2016 s vítězem soutěže Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068, cena díla sjednána ve výši 376.855,71 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2016 usnesením č. 22/2016, bod 9.</p> <p>Doložena faktura č. 4100549, vystavená dne 23.11.2016, na částku ve výši 424.049,70,- Kč bez DPH, uhrazena dodavateli dne 1.12.2016 z bankovního účtu č. 197712211/0600. Sjednaná cena díla byla překročena. Navýšení sjednané ceny díla bylo způsobeno nestabilním podložím v místech provedení díla a z toho vyplývající nutnosti povrch zpevnit.</p> <p>Obec nemá vnitřní předpis upravující postup při zadávání veřejných zakázek.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o převodu majetku.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Výběrovým způsobem zkontrolována smlouva o zřízení služebnosti č. 1/228/2016 ze dne 12.4.2016 uzavřená mezi Lesy České republiky, s.p. (povinný) a obcí (oprávněný) týkající se zřízení služebnosti inženýrské sítě oprávněnému v oprávnění - zřízení a provozování stavby kanalizace a 8 kanalizačních přípojek. Jednorázová úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 15.4.2016 ve výši 9.232,- Kč na účet povinného vedený u Komerční banky, a.s.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, na zhotovení díla "Úprava povrchu p.č. 203/2 - Obytná zóna Velký Luh".</p> <p>E-mailem osloveno 6 dodavatelských subjektů, 2 z nich zaslalo nabídku, vyhodnocení podaných nabídek bylo provedeno dne 20.9.2016, Zápis o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.9.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena dne 22.9.2016 s vítězem soutěže Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce</p>

	<p>177, 360 01 Otovice, IČO 26402068, cena díla sjednána ve výši 376.855,71 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2016 usnesením č. 22/2016, bod 9.</p> <p>Doložena faktura č. 4100549, vystavená dne 23.11.2016, na částku ve výši 424.049,70,- Kč bez DPH, uhrazena dodavateli dne 1.12.2016 z bankovního účtu č. 197712211/0600. Sjednaná cena díla byla překročena. Navýšení sjednané ceny díla bylo způsobeno nestabilním podložím v místech provedení díla a z toho vyplývající nutností povrch zpevnit.</p> <p>Obec nemá vnitřní předpis upravující postup při zadávání veřejných zakázek.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 14.1.2016, 18.2.2016, 22.3.2016, 21.4.2016, 5.5.2016, 2.6.2016, 7.7.2016, 22.9.2016, 1.12.2016 a 22.12.2016.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo poskytnutím finančního daru Nadačnímu fondu Gaudeamus, zřízením věcných břemen - služebnosti, schválením rozpočtu obce na rok 2016, bezpečností v místním parku, zvolením nové předsedkyně finančního výboru, schválením rozpočtových opatření, schválením pachtovní smlouvy na nájem místního pohostinství.</p> <p>Zastupitelstvo obce je 7-mi členné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 3.3.2016, 21.4.2016, 4.7.2016, 22.9.2016 a 1.12.2016.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 25.2.2016, 7.4.2016, 7.7.2016, 15.9.2016 a 6.12.2016.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 3 členů.</p>

II. Zástupce obce Velký Luh prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril 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 veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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, návratné finanční výpomoci, 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. 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: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. **(napraveno)**

bvl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2016:

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 Velký Luh 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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Velký Luh dne 20.3.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Petr Mlčúch
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

M. M. MICHAELA KRAUSOVÁ

Jiřina Vrábelová, starostka obce

Dne: 20.3.2017



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velký Luh	Jiřina Vrábelová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová