

# 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 2015**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.4.2016 (*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 7.7.2015 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 uskutečněního 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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/181/P dne 30.6.2015 ve znění pozdějších dodatků.

#### Zástupci územního celku:

- Jiřina Vrábelová - starostka obce

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:  
Ing. Marcela Frischová

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, 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 14.4.2016.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Velký Luh pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 27.2.2015 do 26.3.2015.
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 Velký Luh provedena 3 rozpočtová opatření. Návrh rozpočtového opatření č. 1, kdy se jednalo o navýšení příjmů a výdajů schváleného rozpočtu o částku 217.200,- Kč a které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2015 usnesením č. 9/2015, nebylo uskutečněno, tj. nebylo realizováno ve výkazu FIN 2-12M o čerpání rozpočtu. Následně byla k 30.9.2015 realizována skutečně úprava rozpočtu obce, ale schválena byla tato úprava rozpočtu až dne 30.10.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 13/2015 pod bodem 6) jako "Rozpočtové opatření č. 1/2015". Toto rozpočtové opatření navyšuje příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o částku 182.000,- Kč. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením č. 14/2015 zastupitelstvem obce dne 10.12.2015. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostkou obce 31.12.2015 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10.12.2015 dle usnesení č. 14/2015.
Rozpočtový výhled	Dne 18.12.2014 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtový výhled na léta 2015 až 2019 usnesením číslo 3/2014.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvem obce Velký Luh byl schválen dne 26.3.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 7/2015 schodkový rozpočet obce Velký Luh pro rok 2015. Příjmy ve výši 18.166.982,- Kč a výdaje ve výši 23.763.297,- Kč.

	<p>Schodek ve výši 5.596.315,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let.</p> <p>Závaznými ukazateli jsou schváleny rozpočtové paragrafy dle vyhlášky 323/2001 Sb., o rozpočtové skladbě.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Velký Luh za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2015 usnesením č. 10/2015.</p> <p>Zastupitelstvo obce Velký Luh vyjádřilo souhlas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</li> </ul> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 13.5.2015 do 9.6.2015.</p> <p>Obec Velký Luh neschválila účetní závěrku obce Velký luh za rok 2014.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce Velký Luh obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2015 ve výši 1.338.015,57 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů dvou bankovních účtů vedených u GE Money Bank, a.s. (17.707,47 Kč + spořicí účet 1.311.326,18 Kč) a u České národní banky (7.981,92 Kč) ke dni 30.9.2015.</p> <p>Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce Velký Luh obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2015 ve výši 674.553,05 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů dvou bankovních účtů vedených u GE Money Bank, a.s. (17.642,81 Kč + spořicí účet 650.554,82 Kč), u České národní banky (5.355,42 Kč) a u České spořitelny, a.s. (1.000,- Kč) ke dni 31.12.2015.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS.</p> <p>Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS.</p>
Evidence poplatků	<p>Evidence poplatků je vedena ručně v knize poplatků. Obec Velký Luh má schválenou Obecně závaznou vyhlášku obce Velký Luh č.1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Velký Luh s účinností od 10.6.2015.</p> <p>Dále má obec vydanou Obecně závaznou vyhlášku obce Velký Luh č. 2/2015 o poplatku za komunální odpad s účinností od 23.6.2015.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS</p>

	a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy: Dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červenec a srpen 2015 od čísla 1500058 do čísla 1500091 a za měsíc prosinec 2015 od čísla 1500125 do čísla 1500149.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 28.12.2015 do 21.1.2016 a směrnice č. 1/2014 Inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce, schválené zastupitelstvem obce dne 9.10.2014, s účinností od 9.10.2014. Zastupitelstvem obce byla dne 10.12.2015 usnesením č. 14/2015 bod 6) jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 28.12.2015 do 21.1.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 21.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2016. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 069, 231, 311, 315, 321, 455, 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.9.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 91 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti k 30.9.2015 byly evidovány dvě v celkové finanční výši 4.824.197,10 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce Velký Luh k 30.9.2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 149 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti k 31.12.2015 bylo evidováno pět v celkové finanční výši 12.345,74 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce Velký Luh k 31.12.2015.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo k 30.9.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti k 30.9.2015 byly dvě ve finanční výši 3.150,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Velký Luh k 30.9.2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. Všechny faktury byly k 31.12.2015 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 pod bodem III. s účinností od 6.11.2015. Kontrolovány byly mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden a srpen 2015).

Pokladní doklad	<p>Za kontrované období od 1.1.2015 do 30.9.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 230 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2015 od čísla 410178 do čísla 410203.</p> <p>Za kontrované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 287 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2015 od čísla V15000258 do čísla V15000287.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc leden až září 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 11.173,- Kč souhlasí k 30.9. 2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 80.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 15.5.2014 usnesením číslo 31/2014 bodem 8) nebyl v kontrovaném období překročen.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasí se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 80.000,- Kč, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2014 usnesením č. 31/2014 bodem 8), nebyl v uvedeném období překročen.</p>
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červenec a srpen roku 2015 od dokladu č. 410184 do č. 410199 v návaznosti na pokladní doklady a účetní doklady od č. 120135 do č. 120143 v návaznosti na bankovní výpisy č. 135 až č. 143 bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec roku 2015 od č. 120191 do č. 120220 v návaznosti na bankovní výpisy č. 191 až č. 220 bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, daňovým příjmům, místním poplatkům atd.</p>
Účetový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetový rozvrh obce Velký Luh pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Obec při vymáhání pohledávek týkajících se místních poplatků (např. ze psa) používá písemnou formu upomínky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.071.510,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 60,34 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.849.869,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 66,19 %).

	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.618.343,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 99,64 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.082.097,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 99,03 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Velký Luh byl v roce 2015 schodek ve finanční výši 5.463.753,84 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 995.976,44 Kč.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření ve výši 995.976,44 Kč souhlasí se stavem na syntetickém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního" období vykázaný ve výkazu rozvahy ke dni 30.9.2015.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 631.032,91 Kč.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření ve výše uvedené částce souhlasí na účet "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaný ve výkazu rozvahy ke dni 31.12.2015.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne 9.6.2015 uzavřená mezi obcí a společností Sedlecký Kaolín, a.s. Božičany /dárce/. Předmětem darovací smlouvy je poskytnutí finančního daru obci ve výši 15.000,- Kč na tělovýchovné a sportovní účely.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Za kontrolované období obec Velký Luh neuzavřela dohody o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 9 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení prací na úseku vytápění obecního úřadu, obsluhy čerpací stanice odpadních vod a odpovědného zástupce pro povolení k provozování veřejné kanalizace a ČOV. Agenda uzavřených dohod za rok 2015 nebyla v době kontroly k dispozici, neboť byla uložena u externí pracovnice, která na základě smlouvy o dílo zajišťuje pro obec mzdovou agendu.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací z rozpočtu obce a za kontrolované období ze svého rozpočtu neposkytla žádnou dotaci ani návratnou finanční výpomoc dle individuální žádosti.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec neobdržela žádnou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, obdržela jen investiční transfery ze státních fondů a státního rozpočtu.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená o nájmu pozemkové parcely č. 354/1 o výměře 163 m<sup>2</sup> v k.ú. Velký Luh mezi obcí Velký Luh /nájemcem/ a Lesy České republiky /pronajímatelem/ ze dne 27.4.2015 na dobu určitou od 1.5.2015 do 31.12.2019. Roční nájemné je ve výši 2.688,- Kč. Nájem pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2015 usnesením č. 8/2015.</li> </ul>

Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo č. 05/2015 ze dne 10.6.2015 na provedení zakázky - akce ČOV a kanalizace Velký Luh "Povrchová úprava na ostatních plochách v obci -zemní práce po skončení stavby kanalizace", uzavřená mezi obcí a společností Stavby IS, s.r.o. se sídlem Lomená 326, 351 35 Plesná. IČO 26403510. Dodavatelská společnost byla vybrána v rámci subdodávek, které navazují na smlouvu o dílo uzavřenou v roce 2014 na provedení akce "ČOV a kanalizace Velký Luh". Cena díla ve výši 381.445,08 Kč bez DPH a termín předání díla do 31.10.2015. Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.6.2015 usnesením č. 10/2015. Ke kontrole byla předložena došlá faktura č. 1500092 ve výši 381.445,08 Kč bez DPH uhrazena 12.11.2015 dle bankovního výpisu č. 36 ze dne 12.11.2015 k účtu vedeného u České národní banky. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy o dílo dodržena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva: - o zřízení služebnosti ze dne 9.7.2015 mezi obcí Velký Luh /povinný/ a společností CHEVAK Cheb, a.s. /oprávněný/. Povinná osoba zřizuje ve prospěch oprávněné osoby služebnost cesty přístupu a příjezdu na pozemek p.č. 203/2 v k.ú. Velký Luh za účelem provozování vodovodního řádu, včetně jeho oprav o údržby za jednorázovou úhradu 1.000,- Kč (a DPH ve výši 210,- Kč). Zřízení služebnosti schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2015 usnesením č. 11/2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Velký Luh má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí Velký Luh vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce Velký Luh sešlo ve dnech 30.1.2015, 13.2.2015, 3.3.2015, 26.3.2015, 23.4.2015, 19.5.2015, 9.6.2015, 23.6.2015, 1.9.2015, 30.10.2015 a 10.12.2015. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce Velký Luh zabývalo schválením rozpočtu na rok 2015, rozpočtová opatření; pronájmem nemovitého majetku; poskytnutím příspěvku na celoroční činnost pro organizaci Hospic SV. Jiří, o.p.s. v částce 1.000,- Kč; schválením smlouvy o zřízení služebnosti k pozemku č. 354/1 v k.ú. Velký Luh; schválením smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene mezi obcí Velký Luh a společností RWE GaNet, s.r.o. na p.č. 314/3 na stavbu plynárenského zařízení - přeložku části STL plynovodu; schválením obecně závazné vyhlášky č. 1/2015

	<p>o Stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Velký Luh; schválením závěrečného účtu za rok 2014; přijetí finančního daru od Sedleckého kaolinu ve částku 15.000,- Kč; schválením poplatku za komunální odpad, nakládání s komunálním odpadem podle počtu a objemu nádob určených k odkládání odpadů připadajících na jednotlivé nemovitosti v obci Velký Luh; navýšením odměny starostky o 3.000,- Kč; schválením inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015.</p> <p>Zastupitelstvo obce Velký Luh je 7-ti členné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 24.6.2015, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města v orgánu územního celku. Zastupitelstvo obce Velký Luh projednalo závěrečný účet obce Velký Luh za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2014 dne 9.6.2015.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Územní celek nemá zřízené žádné peněžní fondy obce.</p>
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 24.2.2015, 19.5.2015, 30.9.2015 a 10.12.2015.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 26.2.2015, 12.5.2015, 17.9.2015 a 8.12.2015</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 nehospoďaril s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky 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, smlouvu o poskytnutí dotace a 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 2015:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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

- § 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **(napraveno)**

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

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Obec Velký Luh neorganizovala činnosti při procesu schvalování účetní závěrky za rok 2014 tak, aby byla schválena nejpozději do 30. 6. 2015

**Nelze napravit.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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

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

§ 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

- K 30.9.2015 realizovala obec úpravu rozpočtu obce, ale schválena byla tato úprava rozpočtu až dne 30.10.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 13/2015 pod bodem 6). Obec Velký Luh tím neuskutečnila své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.

**Nelze napravit.**

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2015:

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Obec Velký Luh neorganizovala činnosti při procesu schvalování účetní závěrky za rok 2014 tak, aby byla schválena nejpozději do 30. 6. 2015

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

c4 - překročení působnosti

- Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

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.

Č.j.: 349/KN/15

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Velký Luh dne 14.4.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(5) odbor finanční

.....  
Ing. Draňoslava Ježková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Ing. Marcela Frischová  
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 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

.....  
Jiřina Vrábelová, starostka obce

Dne:

14.4.2016



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velký Luh	Jiřina Vrábelová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková

**Poučení:**

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.