

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.05.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.06.2020 v souladu s § 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 02.07.2020 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:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2020/100/P dne 19.06.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 07.05.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Jiřina Vrábelová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - účetní

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

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 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 vyhodnocení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 19.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 22.11.2019 do 20.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období obec provedla 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené starostkou obce dne 30.04.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.04.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené starostkou obce dne 30.06.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.07.2020, - rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené starostkou obce dne 30.09.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.10.2020. <p>K provádění rozpočtových opatření pověřilo starostku obce v neomezeném rozsahu zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.11.2018 usnesením č. 1/05/2018.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2019 usnesením č. 10/04/2019 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 3.776.000,- Kč a výdaji ve výši 6.106.000,- Kč. Schodek ve výši 2.330.000,- Kč bude hrazen peněžními prostředky z minulých let. Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 08.03.2018 do 26.04.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.05.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě</p>

	<p>Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.04.2020 do 23.06.2020 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 30.04.2020 doposud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2020 usnesením č. 14/04/2020 s výhradou. Zastupitelstvo obce současně přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.04.2020 doposud (ve znění návrhu závěrečného účtu).</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 2.640.180,37 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (běžný účet 2.582.567,55 Kč), u České národní banky (229.161,85 Kč) a u České spořitelny, a.s., (3.107,02 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 2.946.793,45 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (běžný účet 2.683.074,77 Kč), u České národní banky (260.680,66 Kč) a u České spořitelny, a.s., (3.038,02 Kč) ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 – Jiné běžné účty (prostředky opatrovance):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 81.868,57 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 83.397,90 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu.
Evidence majetku	<p>Evidence majetku dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin je vedena elektronicky v programu Munis.</p>

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis, pouze pohledávky z místních poplatků (ze psů a za odpad) jsou vedeny ručně. Obec dlužníky upomíná telefonicky, poté rozesílá písemné upomínky. K 31.12.2020 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 14.881,- Kč (netto 14.031,- Kč), zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2020 a Směrnice č. 1/2014 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 09.10.2014 schválené zastupitelstvem obce dne 09.10.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Provedení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 28.12.2020 do 28.01.2021 (ukončení fyzické inventury 31.12.2020). Inventarizační zpráva ze dne 28.01.2021. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Provedena kontrola inventarizace rozvahových účtů 261, 231, 236, 245, 311, 321 a 419.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 185 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 20.316,05 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu (2 faktury v celkové výši 10.890,- Kč splatné v roce 2021, 2 faktury v celkové výši 9.426,05 Kč po lhůtě splatnosti).
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 306 odběratelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur v celkové výši 5.919,59 Kč (z toho 4 faktury v celkové výši 3.057,35 Kč splatné v roce 2021 a 4 faktury v celkové výši 2.862,24 Kč po lhůtě splatnosti), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 usnesením pod bodem č. III) s účinností ode dne přijetí usnesení (pro předsedu výboru a neuvolněného člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí) a s účinností ode dne zvolení (pro neuvolněnou starostku a místostarostku obce). Vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce nebyly mzdové listy členů zastupitelstva obce předmětem kontroly. Dle sdělení starostky obce nebyla v roce 2020 schválena změna odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce a nebyla schválena mimořádná odměna členu zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 163 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize "hlavní pokladny" vystaveno celkem

	<p>198 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě a v pokladní knize "opatrovnictví" vedené od 01.10.2020 byly vystaveny celkem 3 příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné číselné řadě.</p> <p>Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden 2020 až září 2020. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy ve výši 15.378,- Kč souhlasil k 30.09.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly ke kontrole předloženy dvě pokladní knihy, a to pokladní kniha "hlavní pokladny" za rok 2020 a pokladní kniha "opatrovnictví" za období říjen 2020 až prosinec 2020. Součet zůstatků peněžních prostředků pokladních knih (19.908,- Kč hlavní pokladna a 276,- Kč pokladna opatrovnictví) ve výši 20.184,- Kč souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna, rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 80.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 15.05.2014 usnesením č. 31/2014 pod bodem 8) nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.595.420,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.977.651,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,28 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl přebytek ve výši 617.769,65 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.486.284,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.582.211,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,23 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 904.073,85 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 637.927,14 Kč,

	<p>který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 745.792,80 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Předložena Darovací smlouva uzavřená dne 15.02.2020 mezi obcí (dárce) a Hospicem Sv. Jiří, o.p.s., IČO 22729909 (obdarovaný), o poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč za účelem poskytování služeb mobilní specializované paliativní péče a za účelem poskytování odborného sociálního poradenství. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2020 usnesením č. 12/05/2020.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací" ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 31.07.2020 mezi obcí (objednatel) a fyzickou osobou podnikající, IČO 08340111 (zhotovitel), jejíž předmětem je realizace akce "oprava střechy", která je součástí projektu "Oprava střechy OÚ a restaurace Velký Luh vč. zateplení podlahy půdy OÚ". Termín plnění smlouvy byl sjednán do 31.10.2020 za cenu ve výši 703.422,- Kč (zhotovitel není plátcem DPH). Dne 26.08.2020 byl uzavřen k této Smlouvě Dodatek č. 1, kterým došlo k navýšení ceny díla na 710.422,- Kč z důvodu změny druhu plechové krytiny vzhledem k nedostupnosti na trhu u vybrané barvy krytiny.</p> <p>Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.07.2020 usnesením č. 15/04/2020. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.08.2020 usnesením č. 15/04/2020.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 05 vystavená dne 24.08.2020 na částku ve výši 450.000,- Kč uhrazená dne 27.08.2020 z bankovního účtu obce vedeného u MONETA Money Bank, a.s., a faktura dodavatele č. 06 vystavená dne 25.09.2020 na částku ve výši 260.422,- Kč uhrazená dne 29.09.2020 z bankovního účtu obce vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Cena díla byla dodržena.</p> <p>Zápis o předání a převzetí prací ze dne 25.09.2020 - bez závad a nedodělků.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 31.07.2020 ani Dodatek č. 1 ze dne 26.08.2020 této Smlouvy nebyly uveřejněny k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce, tj. 10.11.2020, na profilu zadavatele, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla v době konečného přezkoumání hospodaření obce uveřejněna na profilu</p>

	zadavatele bez uvedení data uveřejnění. Dle sdělení starostky obce, byla uveřejněna dne 12.11.2020 spolu se Smlouvou o dílo a Dodatkem č. 1 Smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena Kupní smlouva uzavřená dne 04.06.2020 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 210/02 o výměře 87 m ² (trvalý travní porost) v k.ú. Velký Luh, okres Cheb, za dohodnutou kupní cenu ve výši 8.700,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 20.02.2020 do 05.05.2020. Prodej pozemku za cenu 100,- Kč/m ² byl schválen zastupitelstvem obce dne 05.05.2020 usnesením č. 13/07/2020, kupní cena ve výši 8.700,- Kč byla uhrazena kupujícími do pokladny obecního úřadu dne 11.06.2020, pokladní doklad č. P20000105.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
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 02.07.2020, tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.02.2020, 05.05.2020, 23.06.2020, 30.07.2020, 25.08.2020, 01.10.2020, 26.11.2020 a 17.12.2020. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 02.07.2020 současně s písemnou informací o přijatých nápravných opatřeních.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen rezervní fond na základě Vnitřní směrnice č. 1/2019 o tvorbě a použití rezervního fondu pro kanalizaci a ČOV v obci Velký Luh účinné od 02.05.2019 schválené zastupitelstvem obce dne 02.05.2019. Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval k 30.09.2020 zůstatek ve výši 345.535,90 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2020 zůstatek ve výši 479.682,51 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořádal a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořádal 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a 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

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 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 Velký Luh neuveřejnila Smlouvu o dílo ze dne 31.07.2020, jejímž předmětem byla realizace akce "oprava střechy", která byla součástí projektu

"Oprava střechy OÚ a restaurace Velký Luh vč. zateplení podlahy půdy OÚ", ani Dodatek č. 1 ze dne 26.08.2020 této Smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření.

- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontrolor Ing. Marcela Frischová zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2020, které se uskutečnilo dne 19.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Naděžda Klíčová, 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 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a 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 Velký Luh za rok 2020:

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 Velký Luh neuveřejnila Smlouvu o dílo ze dne 31.07.2020, jejímž předmětem byla realizace akce "oprava střechy", která byla součástí projektu "Oprava střechy OÚ a restaurace Velký Luh vč. zateplení podlahy půdy OÚ", ani Dodatek č. 1 ze dne 26.08.2020 této Smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

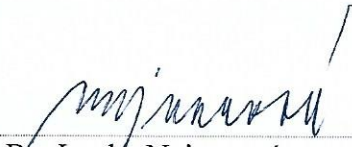
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Velký Luh k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.05.2021, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Velký Luh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 21.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční



Naděžda Klíčová
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

MICHAELA KRAUSOVÁ M. M. Ška
místostarostka obce Velký Luh

Jiřina Vrábelová, starostka obce

Dne: 31. 5. 2021



Rozdělovník:

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

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 finanční, 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.