

Č. j.: KK/176/KN/22-2

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 Velký Luh

IČO: 00883603

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 04.05.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.06.2021 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 28.06.2021 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 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 pod číslem 2021/211/P dne 25.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Jiřina Vrábelová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - účetní

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

Č.j.: KK/176/KN/22-2

- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 04.05.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 27.11.2020 do 18.12.2020. 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 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla 5 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2021 schválené starostkou obce dne 30.04.2021,

	<p>na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.05.2021, - č. 2/2021 schválené starostkou obce dne 30.06.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.07.2021, - č. 4/2021 schválené starostkou obce dne 31.10.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.11.2021.</p> <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>Rozpočtová opatření schválená starostkou obce jsou dávana na vědomí zastupitelstvu obce.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a jsou zveřejněna doposud.</p> <p>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>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2020 usnesením č. 19/04/2020 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 3.842.000,- Kč. Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud.</p> <p>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>
Střednědobý výhled rozpočtu	<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 je zveřejněn doposud.</p> <p>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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.03.2021 do 24.06.2021 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu od 01.06.2021 do 24.06.2021 a na internetových stránkách obce je zveřejněn návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 od 23.03.2021 doposud a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 od 01.06.2021 doposud.</p>

	<p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. 22/04/2021 s výhradou. Zastupitelstvo obce současně přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 (ve znění návrhu závěrečného účtu) je zveřejněn na internetových stránkách obce od 23.03.2021 doposud. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněna na internetových stránkách obce od 01.06.2021 doposud.</p> <p>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 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce současně se závěrečným účtem.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2021 ve výši 3.902.017,81 Kč neodpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (běžný účet 3.607.653,49 Kč), u České národní banky (291.395,30 Kč) a u České spořitelny, a.s., (2.901,52 Kč) k témuž datu. Rozdíl ve výši 67,50 Kč byl doúčtován účetní jednotkou dne 13.08.2021, č. dokladu 130002, - k 31.12.2021 ve výši 4.109.678,29 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (běžný účet 4.102.296,86 Kč), u České národní banky (1.368,08 Kč) a u České spořitelny, a.s., (6.013,35 Kč) k témuž datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2021 ve výši 480.764,61 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 615.958,43 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 – Jiné běžné účty (prostředky opatrovance):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2021 ve výši 147.347,14 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 160.762,90 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu.

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 31.12.2021 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 5.860,- Kč (netto 5.260,- Kč), z toho ve výši 360,- Kč ze psů a ve výši 5.500,- Kč za odpad, zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2021 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 30.12.2021 do 28.01.2022 (ukončení fyzické inventury 31.12.2021). Inventarizační zpráva ze dne 28.01.2022. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Provedena kontrola inventarizace rozvahových účtů 261, 231, 236, 245, 311, 321, 374, 383 a 419.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 180 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 679,- Kč, splatná v roce 2021, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 301 odběratelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové výši 10.245,80 Kč (z toho 2 faktury v celkové výši 2.716,56 Kč splatné v roce 2022 a 7 faktur v celkové výši 7.529,24 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). Kontrola výplatních listů všech sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden až prosinec 2021. Dle sdělení starostky obce nebyla v kontrolovaném období schválena změna odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce a nebyla schválena mimořádná odměna členu zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	Obec vedla v kontrolovaném období dvě pokladní knihy, tj. pokladní knihu "hlavní pokladny" a pokladní knihu "opatrovnictví". 1) Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha "hlavní pokladna" a pokladní kniha "opatrovnictví" účetní jednotky za měsíce leden 2021 až červen 2021. Zůstatek peněžních prostředků "hlavní pokladny" ve výši 8.059,- Kč souhlasil

	<p>k 30.06.2021 se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Součet zůstatků peněžních prostředků obou pokladních knih (tj. ve výši 8.059,- Kč u hlavní pokladny a ve výši 276,- Kč u pokladny opatrovnictví) ve výši 8.335,- Kč souhlasil k 30.06.2021 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>2) Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha "hlavní pokladna" a pokladní kniha "opatrovnictví" účetní jednotky za měsíce červenec 2021 až prosinec 2021. Zůstatek peněžních prostředků "hlavní pokladny" ve výši 6.546,- Kč souhlasil k 31.12.2021 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému, rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy "opatrovnictví" byl vykázán ve výši 0,- Kč k 31.12.2021.</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>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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 1.890.403,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 958.968,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 25,45 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 931.434,99 Kč.</p> <p>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 4.351.901,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.054.423,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,96 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 1.297.477,72 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 994.801,07 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 942.332,77 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 16.09.2021 mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., základní organizace Skalná, se sídlem Lipová 278, 351 34 Skalná, IČ 47724277 (obdarovaný), o poskytnutí daru ve výši 1.500,- Kč za účelem materiálně technického zabezpečení. Poskytnutí daru bylo provedeno dne 16.09.2021 z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank, a.s., dle bankovního výpisu č. 2021/161. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 24.06.2021 usnesením č. 22/08/2021; - darovací smlouva uzavřená dne 23.09.2021 mezi obcí (obdarovaný) a společností LB MINERALS, s.r.o., se sídlem Tovární 431, 330 12 Horní Bříza, IČ 27994929 (dárce), o poskytnutí daru ve výši 10.000,- Kč za účelem financování kultury, školství a sportu. Poskytnutí daru bylo provedeno dne 27.10.2021 na běžný účet obce vedený u MONETA Money Bank, a.s., dle bankovního výpisu č. 2021/186. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí daru dne 23.09.2021 usnesením č. 23/04/2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení zástupce obce v kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období uzavřela obec 4 dohody o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy: - dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2021 na pracovní úkol "poskytnutí odborného zástupce pro povolení k provozování veřejné kanalizace a ČOV dle zákona č. 274/2001 Sb." na dobu určitou od 02.01.2021 do 31.12.2021, v rozsahu 300 hod/rok a maximálně 10.000,- Kč; - dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2021 na pracovní úkol "správce rozpočtu a hlavní účetní dle § 26 odst. 1 písmen. b),c) zákona č. 320/2000 Sb." na dobu určitou od 02.01.2021 do 31.12.2021, v rozsahu 300 hod/rok a maximálně 10.000,- Kč. Žádná z těchto dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena obcí žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena obcí žádná smlouva o převodu majetku (tj. o koupi, prodeji, směně apod.).
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byla obcí uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0015306/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, která nebyla předmětem přezkoumání hospodaření.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období obcí zadána veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec podala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2020 dne 02.07.2021, tj. do 15 dnů po projednání Zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 24.06.2021, a stanovila si lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatřeních Krajskému úřadu Karlovarského kraje do 31.01.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.03.2021, 01.06.2021, 24.06.2021, 23.09.2021, 04.11.2021 a 14.12.2021. Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 18.01.2022.
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 30.06.2021 zůstatek ve výši 480.764,61 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2021 zůstatek ve výši 615.958,43 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,
- 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,

Č.j.: KK/176/KN/22-2

- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.09.2021. 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 Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2021, které se uskutečnilo dne 04.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2021:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,88 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.05.2022, bylo zjištěno, že:

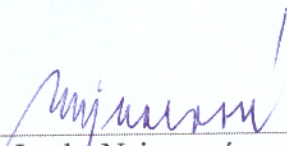
- dluh obce Velký Luh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

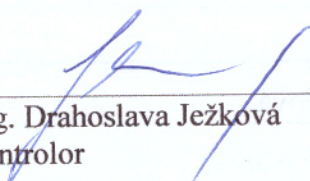
Č. j.: KK/176/KN/22-2

Velký Luh dne 04.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

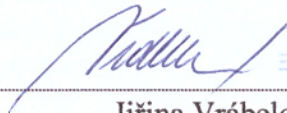
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 Velký Luh o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE

Jiřina Vrábelová, starostka obce

Dne: 4.5.2022



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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

NAVRH

Závěrečný účet obce Velký Luh za rok 2021

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2021	Rozpočtová opatření	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 – daňové příjmy	2'561'000,00	2'919'000,00	2'802'110,57	358'000,00	96,00
Třída 2 – nedaňové příjmy	636'900,00	683'722,00	590'933,39	46'822,00	86,43
Třída 3 – Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída 4 – Přijaté dotace	510'100,00	958'857,42	958'857,42	448'757,42	100,00
Příjmy celkem	3'708'000,00	4'561'579,42	4'351'901,38	853'579,42	95,40
Třída 5 – Běžné výdaje	3'708'000,00	3'836'257,33	2'376'819,14	128'257,33	61,96
Třída 6 – Kapitálové výdaje	0,00	725'322,09	677'604,52	725'322,09	93,42
Výdaje celkem	3'708'000,00	4'561'579,42	3'054'423,66	853'579,42	66,96
Saldo: Příjmy - Výdaje	0,00	0,00	1'297'477,72	0,00	0,00
Třída 8 - financování	0,00	0,00	-1'299'160,76	0,00	0,00
Přijaté úvěry a půjčky 8**3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Splátky úvěrů 8**4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fond rezerv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prostředky minulých let 8115	0,00	0,00	-1'299'160,76	0,00	0,00
Financování celkem	0,00	0,00	-1'299'160,76	0,00	0,00
Přebytek (-), ztráta (+)	0,00	0,00	-1'683,04	0,00	0,00

Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí za rok 2021

	Rezervní fond	Fond odměn	Odvod zřizovateli	Výsledek hospodaření celkem
celkem				

VYVĚŘENO: 13.5.2022

PEJMUTO:



[Handwritten signature]