

# 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 2022**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.11.2022 (dílčí přezkoumání)
- 16.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.06.2022 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 27.06.2022 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 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/174/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### **Zástupci územního celku:**

- Jiřina Vrábelová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - účetní

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová

**b) při konečném přezkoumání**

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

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 16.05.2023.

**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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 17.11.2021 do 31.12.2021. Územní samosprávný 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 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla 8 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 2/2022 schválené starostkou obce dne 19.04.2022,

	<p>na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.05.2022, - č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 30.09.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.10.2022.</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 v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný 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 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2021 usnesením č. 25/04/2021 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 3.872.000,- Kč a výdaji ve výši 10.472.000,- Kč. Schodek ve výši 6.600.000,- Kč bude kryt úvěrem a finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný 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 samosprávný 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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 13.05.2022 do 16.06.2022, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne</p>

	<p>13.05.2022 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.06.2022 usnesením č. 30/04/2022 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.06.2022 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný 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 31.12.2021 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"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 5.479.581,36 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a. s., u České národní banky a u České spořitelny, a. s., ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 5.011.440,86 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a. s., u České národní banky a u České spořitelny, a. s., ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 618.654,45 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 710.964,79 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 – Jiné běžné účty (prostředky opatrovance):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 146.999,97 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., (poslední výpis k 28.02.2022);</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 146.999,97 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., (poslední výpis k 28.02.2022).</li> </ul>

	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry :</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 1.174.819,44 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2022 vykazoval nulový stav, který souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., k 03.10.2022 (poslední výpis).</p>
Evidence pohledávek	<p>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 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 13.812,50 Kč (netto 13.716,50 Kč), z toho ve výši 1.020,- Kč ze psů a ve výši 12.150,50 Kč za odpad, zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2022 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 28.12.2022 do 31.01.2023 (ukončení fyzické inventury 31.12.2022). Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023.</p> <p>Provedena kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 028, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 419 a 451.</p> <p>Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 204 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve výši 15.968,- Kč, 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 4.950,- Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 11.018,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 309 odběratelských faktur. K 31.12.2022 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur v celkové výši 27.114,38 Kč (z toho 4 faktury v celkové výši 3.185,46 Kč splatné v roce 2022 a 4 faktury v celkové výši 23.928,92 Kč po lhůtě splatnosti), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. 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).</p> <p>Dále byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.06.2022 usnesením č. 30/05/2022 změna výše odměny neuvolněné starostky a místostarostky obce, a to ode dne 14.06.2022.</p>

	<p>Kontrola výplatních listů všech sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2022.</p> <p>2) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 21.10.2022 třemi usneseními pod bodem č. III), a to starostce a místostarostce obce ode dne zvolení do funkce, členům zastupitelstva a členům zastupitelstva vykonávajícím funkci předsedy výboru ode dne přijetí usnesení.</p> <p>Kontrola výplatních listů všech sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce říjen 2022 až prosinec 2022.</p> <p>V roce 2022 nebyla žádnému členovi zastupitelstva obce poskytnuta mimořádná odměna.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní pokladny účetní jednotky za měsíce leden 2022 až září 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků hlavní pokladny ve výši 14.984,- Kč souhlasil k 30.09.2022 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>Zůstatek peněžních prostředků hlavní pokladny ve výši 14.556,- Kč souhlasil k 31.12.2022 se stavem na rozvahovém účtu 261 - pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala nulový stav k 31.12.2022.</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 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.378.471,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,43 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.198.405,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,32 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve výši 180.066,19 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.760.870,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.754.134,43 Kč</p>

	(tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 1.006.736,46 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.838.779,58 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.  Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.748.939,12 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva uzavřená dne 29.04.2022 mezi obcí (dárce) a Městským muzeem Františkovy Lázně, IČO 00368989 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na provoz záchranné stanice Soos pro poraněné živočichy. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.04.2022 usnesením č. 28/06/2022.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.09.2022 uzavřela obec 6 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly vybrány: - dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2022 na účel - obsluha ČOV uzavřená na dobu určitou od 02.01.2022 do 31.12.2022 s rozsahem práce max 300 hod. za rok; - dohoda o provedení práce ze dne 03.02.2022 na účet - oprava místních komunikací (dosypávání kamennou drtí) uzavřenou na dobu určitou od 03.02.2022 do 28.02.2022 s rozsahem práce max. 300 hod. za rok.  Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.  Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2022 uzavřena žádná dohoda o provedení práce 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	Ke kontrole předložena Nájemní smlouva č. 1/2022 uzavřená dne 20.02.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem kancelářských prostor v 1. patře budovy obecního úřadu č. p. 22 o výměře 23 m <sup>2</sup> , v k. ú. Velký Luh včetně užívání prostor WC a kuchyňky v 1. patře budovy obecního úřadu. Účelem pronájmu je využití předmětu nájmu

	<p>jako kancelářské zázemí pro volnou činnost, dále dle bodu II. odstavce 13. smlouvy. Doba nájmu sjednána od 01.03.2022 na dobu neurčitou, nájemné sjednáno ve výši 500,- Kč/ měsíčně. Záměr pronájmu předmětné nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.01.2022 do 06.04.2022. Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.02.2022 usnesením č. 27/05/2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 17.08.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), jejímž předmětem byl prodej pozemkové parcely č. 230/11 o výměře 86 m2, druh pozemku ostatní plocha/ jiná plocha v k. ú. Velký Luh, okres Cheb, za dohodnutou kupní cenu ve výši 20.640,- Kč za účelem rozšíření pozemku kolem vlastní rekreační chaty. Záměr obce prodat nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.07.2022 do 17.08.2022, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.08.2022 usnesením č. 32/09/2022. Kupní cena byla uhrazena (připsána) na bankovní účet obce vedený u MONETA Money Bank, a. s., dne 29.09.2022, výpis č. 2022/174.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období byla obcí uzavřena dne 21.02.2022 Smlouva o úvěru č. 0713145189 s Českou spořitelnou, a. s., se sídlem 140 00 Praha 4, Olbrachtova 1929/62, IČO 45244782, o poskytnutí úvěru ve výši 2.800.000,- Kč na financování projektu "Společná stezka pro pěší a cyklisty, Velký Luh - Plesná". Dnem konečné splatnosti stanoven 31.08.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.02.2022 usnesením č. 27/10/2022.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období byla obcí uzavřena pouze smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a. s., která nebyla předmětem kontroly.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.09.2022 byly obcí zadány (uzavřeny smlouvy o dílo) veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Víceúčelové sportovní hřiště - Velký Luh" a "Společná stezka pro pěší a cyklisty Velký Luh - Plesná", které byly spolufinancované z dotačních programů Ministerstva pro místní rozvoj ČR. Dokumentace k uvedeným zakázkám nebyla předmětem kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly veřejné zakázky malého rozsahu předmětem kontroly.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.01.2022, 17.02.2022, 03.03.2022, 19.04.2022, 19.05.2022, 14.06.2022, 14.07.2022, 16.08.2022, 08.09.2022, 21.10.2022 (ustavující zasedání), 01.11.2022, 22.11.2022 a 13.12.2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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.</p>



	<p>Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval k 30.09.2022 zůstatek ve výši 618.654,45 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2022 zůstatek ve výši 710.964,79 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p>
--	---

## 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,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o zápůjčce, 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.**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2022:

**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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2022, které se uskutečnilo dne 16.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2022:

**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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,49 %
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.)

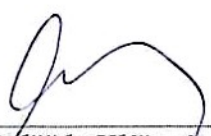
Na základě účetních a finančních výkazů obce Velký Luh k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.05.2023, bylo zjištěno, že:

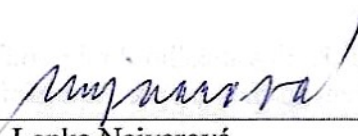
- dluh obce Velký Luh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velký Luh dne 16.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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

  
Naděžda Klíčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Lenka Najvarová  
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



Jiřina Vrábelová, starostka obce Velký Luh



Dne: 16.05.2023

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Velký Luh	Jiřina Vrábelová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

**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.