

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR 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 2024**

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

- 27.08.2024 (dílčí přezkoumání)
- 14.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 16.05.2024 v souladu s ustanovením § 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 27.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/186/P dne 25.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

#### **Zástupci územního celku:**

- Jiřina Vrábelová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - účetní

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Nikola Jančarová

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Nikola Jančarová

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 14.05.2025.

**A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.11.2023 do 20.12.2023 a na internetových stránkách obce dne 30.11.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.  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 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 6 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2024 schválené starostkou obce dne 31.03.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.04.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 13/9/2024 dne 22.04.2024,</li> <li>- č. 2/2024 schválené starostkou obce dne 31.05.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.06.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 14/4/2024 dne 11.06.2024,</li> <li>- č. 3/2024 schválené starostkou obce dne 30.06.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 16.07.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 16/07/2024 dne 22.08.2024,</li> <li>- č. 4/2024 schválené starostkou obce dne 31.08.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.09.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 17/07/2024 dne 17.10.2024,</li> <li>- č. 5/2024 schválené starostkou obce dne 30.09.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.10.2024, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 17/10/2024 dne 17.10.2024,</li> <li>- č. 6/2024 schválené starostkou obce dne 31.12.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.01.2025, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 19/05/2025 dne 13.02.2025.</li> </ul> <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 s tím, že rozpočtová opatření schválená starostkou obce budou dávana na vědomí zastupitelstvu obce na jeho nejbližším zasedání.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2023 usnesením č. UZ 10/05/2023 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 5.000.000,- Kč a výdaji ve výši 9.700.000,- Kč. Schodek ve výši 4.700.000,- Kč bude kryt z vlastních finančních prostředků z minulých let.</p> <p>Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tj. schválený rozpočet obce na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele, jimiž je obec povinna se řídit (§ 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.")), na straně příjmů i výdajů vybrané rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 04.01.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde</p>

<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.05.2018 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 01.01.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2025 až 2029 byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.05.2024 do 12.06.2024 a na internetových stránkách obce dne 23.05.2024 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.06.2024 usnesením č. 14/05/2024, projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.06.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání obce byl stále zveřejněn.</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 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce současně se závěrečným účtem.</p> <p>Obec byla upozorněna, že celoroční hospodaření obce a jeho závěrečný účet se schvaluje podle zákona č. 250/2000 Sb., zatímco účetní závěrka se schvaluje podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek,</p>

	<p>v platném znění. Jde tedy o dva odlišné procesy, a proto by bylo vhodné neschvalovat je společně jedním usnesením.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 2.508.544,85 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (1) ke stejnému datu, u České spořitelny, a.s., (2), ke stejnému datu, u České národní banky (1) k datu 28.06.2024 a u Komerční banky, a.s., (1) k datu 20.06.2024,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 5.334.908,40 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (1) u České spořitelny, a.s., (2), u České národní banky (1), ke stejnému datu, a vedených u Komerční banky, a.s., (1) k datu 19.12.2024.</li> </ul> <p>Mezi obcí a Komerční bankou byla dne 11.01.2024 uzavřena smlouva o bankovních službách - pro služby přímého bankovníctví.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 ve výši 850.140,65 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. (1), ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 951.227,32 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. (1), ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Rozvahový účet 245 – Jiné běžné účty (prostředky opatrovance) vykazoval k 30.06.2024 nulový zůstatek.</p> <p>Vedení peněžních prostředků opatrovance na bankovním účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., bylo účetní jednotkou zrušeno účetním dokladem č. 170001 ze dne 28.05.2024 na základě písemného sdělení od pověřeného soudního komisaře ze dne 28.05.2024, zn. 40 D 1190/2021, o nabytí právní moci vypořádání dědických podílů.</p> <p>Poslední výpis z tohoto účtu opatrovance byl ze dne 28.02.2022, kdy započalo dědické řízení, stav peněžních prostředků ke dni 28.05.2024 tedy již nebyl k dispozici.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis, pouze pohledávky z místních poplatků (ze psů a za komunální odpad) jsou vedeny ručně. Obec dlužníky upomíná telefonicky, poté rozesílá písemné upomínky. K 31.12.2024 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 37.448,50 Kč, z toho ve výši 600,- Kč ze psů a ve výši 36.848,50- Kč za komunální odpad, zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Dále byla na tomto rozvahovém účtu zaúčtovaná pohledávka za nájem pozemku ve výši 375,- Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2024 a Směrnice č. 1/2014 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 09.10.2014 schválené zastupitelstvem obce dne 09.10.2014. Jmenována byla tříčlenná</p>

	<p>inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise se konalo dne 20.12.2024. Provedení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur pro fyzickou inventuru v termínu od 20.12.2024 do 31.12.2024 a pro dokladovou inventuru v termínu od 20.12.2024 do 31.01.2025. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025.</p> <p>Provedena kontrola inventarizace rozvahových účtů 019, 031, 132, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321 a 419.</p> <p>Účetní jednotkou byl zjištěn inventarizační rozdíl, a to, že nebyl proúčtován prodaný pozemek. Inventarizační rozdíl byl proúčtován v roce 2025.</p>
<p>Kniha došlých faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 201 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2024 nulový zůstatek.</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 67 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2024 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur v celkové výši 12.209,93 Kč (z toho 1 faktura splatná v roce 2022 ve výši 2.338,- Kč, 1 faktura splatná v roce 2023 ve výši 467,17 Kč a 6 faktur v celkové výši 9.404,76 Kč splatné v roce 2024), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>I.</p> <p>a) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 21.10.2022 třemi usneseními pod bodem č. III), a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- starostce a místostarostce obce ode dne zvolení do funkce,</li> <li>- předsedům výborů a členům zastupitelstva bez dalších funkcí ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. s účinností od 21.10.2022.</li> </ul> <p>(pozn.: pro členy zastupitelstva obce, kteří by zároveň vykonávali funkci člena výboru, odměny stanoveny nebyly)</p> <p>b) Nově byla výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří jsou zároveň předsedy finančního a kontrolního výboru, schváleny zastupitelstvem obce dne 11.05.2023 usnesením pod bodem č. III, s účinností od 01.06.2023.</p> <p>II.</p> <p>a) Poskytování peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb. bylo schváleno zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 21.10.2022 v rámci jednoho ze tří usnesení pod bodem č. III), čtvrtletně, a to členům výboru ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. s účinností od 21.10.2022.</p> <p>b) Nově bylo peněžité plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, pro členy výborů, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.05.2023 usnesením pod bodem č. III, jednorázová odměna s výplatou na konci běžného roku, s účinností od 01.06.2023.</p>

	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nebyla nově stanovena výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce,</li> <li>- nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce,</li> <li>- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a jimi vykonávaných funkcí.</li> </ul> <p>Kontrola mzdových listů, vyplacené výše měsíčních odměn, všech 7 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2024 až prosinec 2024.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní pokladny účetní jednotky za měsíce leden 2024 až prosinec 2024.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků hlavní pokladny:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ve výši 6.007,- Kč souhlasil k 30.06.2024 se stavem na rozvahovém účtu 261 - pokladna a rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu,</li> <li>- ve výši 5.483,- Kč souhlasil k 31.12.2024 se stavem na rozvahovém účtu 261 - pokladna, rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu nebyla vykázána, řádek č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</li> </ul> <p>Obec vede příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné řadě, za kontrolované období jich bylo vystaveno 142.</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 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.876.374,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,29 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.136.946,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,57 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2024 byl schodek ve výši 2.260.571,37 Kč,</li> <li>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.528.683,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,01 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.853.301,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,63 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 675.381,94 Kč.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.335.793,71 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření</li> </ul>

	<p>běžného účetního období ke stejnému datu,                  - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 186.035,39 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena Darovací smlouva uzavřená dne 22.03.2024 mezi obcí (dárce) a společností Hospic Sv. Jiří, o.p.s., IČO 22729909 (obdarovaný), o poskytnutí finančního 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 14.03.2024 usnesením č. 12/08/2024.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období bylo uzavřeno 7 dohod o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem dohody.</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 nájemní	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva č. 22/228/2024, uzavřená dne 21.06.2024 mezi společností Lesy České republiky, s.p. se sídlem Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, 500 08 Hradec Králové, IČO 42196451 (pronajímatel) a obcí (nájemce), předmět nájmu je část pozemkové parcely č. 924/1 o výměře 133 m<sup>2</sup> (lesní pozemek) a část pozemkové parcely č. 924/2 o výměře 101 m<sup>2</sup> (ostatní plocha), celkem 234 m<sup>2</sup> v k.ú. Skalná, obec Skalná. Nájemce se zavazuje předmět nájmu užívat výlučně za účelem opravy stávající komunikace. Část předmětu nájmu je na základě rozhodnutí Městského úřadu Cheb, Odboru stavebního a životního prostředí ze dne 17.05.2024 pod č.j. MUCH 49205/2024 dočasně odňata z pozemku určeného k plnění funkce lesa.                  Smlouva uzavřena na dobu určitou do 30.04.2029 s účinností od protokolárního předání pozemku. Nájemné sjednáno ve výši 8,16 Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. ve výši 1.909,- Kč za rok bez DPH. Nájemce uhradí nájemné vždy k 30.11. daného roku.                  Zastupitelstvo obce schválilo nájemní smlouvu dne 11.06.2024 usnesením č. 14/06/2024 a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.                   Poměrná část nájemného za rok 2024 ve výši 979,- Kč byla uhrazena dne 15.12.2024, na základě oznámení o výši poměrné části nájemného za rok 2024 pronajímatelem dopisem ze dne 27.11.2024, na obec doručeným dne 28.11.2024, z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money bank, a.s., výpis č. 2024/255.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 1/2023 uzavřená dne 06.02.2024 mezi obcí (objednatel) a fyzickou osobou podnikající, IČO 12481688 (zhotovitel), na zhotovení díla "Tribuna na fotbalovém hřišti Velký Luh". Cena díla sjednána ve výši 507.795,83 Kč bez DPH</p>

	<p>(tj. 614.432,95 Kč včetně DPH), termín dokončení díla bez vad a nedodělků do 30.05.2024. Předložen Předávací protokol ukončení montáže ze dne 23.05.2024.</p> <p>Dne 23.05.2024 byla zhotovitelem předložena faktura č. 2400065 ve výši 507.795,83 Kč bez DPH (tj. 614.432,95 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 23.05.2024 z bankovního účtu obce vedeného u MONETA Money bank a.s., výpis č. 2024/93.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 06.02.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 14.02.2024, tj. do 30 dní od jejího uzavření. Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 22.08.2024, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 04.07.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), na prodej pozemkové parcely č. 136/3 o výměře 106 m<sup>2</sup> (zahrada) v k.ú. Velký Luh, obec Velký Luh, za dohodnutou kupní cenu ve výši 14.310,- Kč.</p> <p>Záměr obce prodat nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 14.03.2024 do 22.04.2024 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.03.2024 do 02.04.2024. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.04.2024 usnesením č. 13/08/2024, zároveň byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy.</p> <p>Kupní cena byla uhrazena (připsána) na bankovní účet obce vedený u MONETA Money Bank, a.s., dne 12.07.2024, výpis č. 2024/127.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá žádný vydaný vnitřní předpis upravující postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Obec předložila dokumentaci k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební akci "Tribuna na fotbalovém hřišti Velký Luh", která byla zajištěna dodavatelským způsobem. Výběrové řízení na akci proběhlo na konci roku 2023, výběr zhotovitele zakázky nebyl předmětem přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo je uvedena v písemnosti "Smlouva o dílo".</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konalo ve dnech 18.01.2024, 14.03.2024, 22.04.2024, 11.06.2024, 11.07.2024, 22.08.2024, 17.10.2024 a 05.12.2024.</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2024 zůstatek ve výši 850.140,65 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, a evidencí vedenou ve výkazu</li> </ul>

	Příloha rozvahy v části F, - k 31.12.2024 zůstatek ve výši 951.227,32 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, a evidencí vedenou ve výkazu Příloha rozvahy v části F.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## **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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2024:

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 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.08.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.08.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Nikola Jančarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2024, které se uskutečnilo dne 14.05.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Nikola Jančarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2024:

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.05.2025, bylo zjištěno, že:


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

Velký Luh dne 14.05.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(11) odbor kontroly*

  
Bc. Nikola Jančarova  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Ing. Dana Matoušková  
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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.

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 nezbujuje 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 :



Dne: 14.05.2025

Jiřina Vrábelová, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Velký Luh	Jiřina Vrábelová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Nikola Jančarová

**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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.