

# 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 2025

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 23.10.2025 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.05.2026 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 16.05.2025 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 s ustanovením § 4 zákona 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 27.06.2025 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 uskutečněného přezkoumání:**      **Obecní úřad Velký Luh**  
**Velký Luh 22**  
**351 34 Skalná**

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odborem kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. j.: KK/240/KN/25-2 dne 26.06.2025.

**Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.**

#### 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.

Na základě 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 20.05.2026.

**A. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh byly přezkoumány následující písemnosti:**

| Druh písemnosti | Popis písemnosti   |
|-----------------|--|
| Návrh rozpočtu  | Návrh rozpočtu obce pro rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 18.11.2024 do 02.01.2025.<br><br>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 2025 před 1. lednem rozpočtového roku nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.  |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2025 schválené starostkou obce dne 31.03.2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.04.2025, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 20/13/2025 dne 15.04.2025,</li> <li>- č. 2/2025 schválené starostkou obce dne 31.05.2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.06.2025, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 22/05/2025 dne 22.07.2025,</li> <li>- č. 3/2025 schválené starostkou obce dne 30.06.2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.07.2025, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 22/05/2025 dne 22.07.2025,</li> <li>- č. 4/2025 schválené starostkou obce dne 30.09.2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.10.2025, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 23/04/2025 dne 16.10.2025,</li> <li>- č. 5/2025 schválené starostkou obce dne 31.12.2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.01.2026, zastupitelstvem obce vzato na vědomí usnesením č. 25/05/2026 dne 02.02.2026.</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 jsou zveřejněna dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Pro rok 2025 byl zastupitelstvem obce schválen dne 05.12.2024 usnesením č. 18/04/2024 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 7.089.997,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl projednán a schválen v paragrafovém znění, tj. schválený rozpočet obce na rok 2025 vyjadřuje jako závazné ukazatele, jimiž je obec povinna se řídit na straně příjmů i výdajů vybrané rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 06.12.2024 dosud.</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      | Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2029 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 01.01.2024 dosud.  |

|                |   |
|----------------|---|
|                | <p>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 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 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce dne 15.05.2025 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo již jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 03.06.2025 usnesením č. 21/04/2025, projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 04.06.2025 dosud.</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 31.12.2024 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2025 ve výši 5.088.018,54 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. (1 účet), u České spořitelny, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet), ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2025 ve výši 5.451.727,17 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. (2 účty - běžný a spořicí), u České spořitelny, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet), ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda u ukončení smlouvy o přímém bankovníctví uzavřená dne 17.09.2025 mezi obcí a Komerční bankou, a.s. Smlouvou bylo dohodnuto ukončení smlouvy ohledně služeb přímého bankovníctví, která byla uzavřena dne 11.01.2024, s datem zániku ke dni 17.09.2025,</li> <li>- "Dispozice ke smlouvě o bankovních produktech a službách UZAVŘENÉ MEZI KLIENTEM A BANKOU DNE: 17.05.2010" uzavřené mezi obcí a MONETA Money Bank, a.s. dne 15.10.2025 z důvodu založení spořicího účtu dnem 15.10.2025 s individuálně sjednanou úrokovou sazbou 2,30 % p.a.</li> </ul> |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.09.2025 ve výši 961.628,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. (1 účet), ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2025 ve výši 1.095.752,40 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. (1 účet), ke stejnému datu.</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 31.12.2025 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 32.734,- Kč, z toho ze psů ve výši 1.620,- Kč a za komunální odpad ve výši 31.114,- Kč, 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 ke dni 31.12.2025 provedena na základě plánu inventur ze dne 08.12.2025 a Směrnice č. 1/2014 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 09.10.2014 a schválené zastupitelstvem obce dne 09.10.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise se konalo dne 29.11.2025. Provedení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur pro fyzickou inventuru v termínu od 20.12.2025 do 31.12.2025 a pro dokladovou inventuru v termínu od 20.12.2025 do 31.01.2026. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2026. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 022, 031, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 403 a 419.</p> |
| Kniha došlých faktur                | <p>Za kontrolované období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 316 dodavatelských faktur. K 31.12.2025 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 11.139,- Kč a 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 10.062,36 Kč, tj. celkem 3 neuhrazené faktury v celkové výši 21.201,36 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>  |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>Za kontrolované období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 65 odběratelských faktur. K 31.12.2025 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 2.900,17 Kč a 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 693,40 Kč, tj. celkem 6 neuhrazených faktur v celkové výši 3.593,57 Kč. Dále byla na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé evidována 1 faktura splatná v roce 2022 ve výši 2.338,- Kč. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 5.931,57 Kč.</p>  |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>I.<br/>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>  |

|   |
|---|
| <p>- starostce a místostarostce obce ode dne zvolení do funkce,<br/>- předsedům výborů a členům zastupitelstva bez dalších funkcí ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. s účinností od 21.10.2022.<br/>(pozn.: pro členy zastupitelstva obce, kteří by zároveň vykonávali funkci člena výboru, odměny stanoveny nebyly).</p> <p>b) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří jsou zároveň předsedy finančního a kontrolního výboru, byla následně schválena zastupitelstvem obce dne 11.05.2023 usnesením pod bodem č. III, s účinností od 01.06.2023.</p> <p>c) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva ve funkci starostky obce, místostarostky obce a členům zastupitelstva bez dalších funkcí, byla následně schválena zastupitelstvem obce dne 13.02.2025 usnesením č. 19/07/2025, ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. s účinností od 13.02.2025.</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 peněžitě plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, pro členy výborů, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.05.2023 usnesením pod bodem č. III, a to jako jednorázová odměna s výplatou na konci běžného roku, s účinností od 01.06.2023.</p> <p>V kontrolovaném období od 01.01.2025 do 30.09.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce,</li><li>- nedošlo ke změně ve vykonávaných funkcích zastupitelstvem obce,</li><li>- došlo ke změně ve složení zastupitelstva obce.</li></ul> <p>Kontrolou bylo zjištěno:</p> <p>1) Dne 16.01.2025 byla starostce obce osobně členkou zastupitelstva obce doručena "Rezignace na mandát zastupitele obce Velký Luh" z důvodu změny trvalého bydliště, v rezignaci bylo členkou zastupitelkou obce dále uvedeno, že rezignaci podává ke dni 31.12.2024.</p> <p>Jednalo se o neuvolněnou členku zastupitelstva města. Mandát člena zastupitelstva obce zaniká mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dnem, kdy starosta obce obdrží písemnou rezignaci člena zastupitelstva obce na mandát člena zastupitelstva obce, dle ustanovení § 55 odst. 2 písm. b) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí</li></ul> <p>a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 491/2001 Sb.")</p> <p>Zastupitelce obce tedy zanikl mandát člena zastupitelstva dnem</p> |
|---|

16.01.2025, a nikoliv dnem 31.12.2024, jak v obsahu své rezignace členka zastupitelstva obce uvedla.

Starostka obce o zániku mandátu členky zastupitelstva informovala zastupitelstvo obce na jeho jednání dne 13.02.2025.

Poznámka: v případě, že by tato členka zastupitelstva obce nepodala rezignaci na mandát zastupitele, pak by obec měla postupovat dle ustanovení § 55 odst. 3 písm. b) zákona č. 491/2001 Sb.

Kontrolou bylo zjištěno, že jí byla za měsíc leden 2025 vyplacena nulová odměna. Správně jí měla být vyplacena měsíční odměna za období od 01.01.2025 do 16.01.2025 ve výši 688,- Kč.

Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tím neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, dle ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.

2) Dnem 17.01.2025 na uvolněný mandát člena zastupitelstva obce nastoupil náhradník, který složil slib zastupitele na jednání zastupitelstva obce dne 15.04.2025 pod bodem č. 6 zápisu.

Ke kontrole byl předložen jeho mzdový list za měsíce leden 2025 až září 2025.

Kontrolou bylo zjištěno, že mu byly za kontrolované období vyplaceny měsíční odměny v nesprávné výši 8.953,- Kč, a to pouze za období od 15.04.2025 do 30.09.2025. Správně mu měly být vyplaceny měsíční odměny již od 17.01.2025, tj. za období od 17.01.2025 do 30.09.2025 v souhrnné výši 13.350,- Kč, vznikl tak nedoplatek ve výši 4.397,- Kč.

Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tím neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, dle ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.

Kontrolou byla dále ověřena výše měsíčních odměn vyplacená za měsíce leden 2025 až září 2025 ostatním šesti neuvolněným členům zastupitelstva obce.

V kontrolovaném období od 01.10.2025 do 31.12.2025:

- nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce,
- nedošlo ke změně ve vykonávaných funkcích zastupitelstvem obce,
- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce.

Výše měsíčních odměn vyplacená za měsíce říjen 2025 až prosinec 2025 členům zastupitelstva obce nebyla předmětem kontroly.

Kontrolou bylo ověřeno doplacení při dílčím přezkoumání zjištěných nedoplateků na měsíčních odměnách:

- ve výši 688,- Kč neuvolněné členky zastupitelstva obce, které zanikl mandát člena zastupitelstva dnem 16.01.2025, doplacen byl v plné výši ve výplatním termínu za měsíc říjen 2025,
- ve výši 4.397,- Kč neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který na uvolněný mandát člena zastupitelstva nastoupil z pozice náhradníka dnem 17.01.2025, doplacen byl v plné výši ve výplatním termínu

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | <p>za měsíc říjen 2025.</p> <p>Chyba a nedostatek zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce tak byla napravena.</p>  |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní pokladny účetní jednotky za měsíce leden 2025 až prosinec 2025.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků hlavní pokladny:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2025 ve výši 1.152,- Kč souhlasil 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>- k 31.12.2025 ve výši 4.249,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M nebyla k 31.12.2025 vykázána.</li> </ul> <p>Obec vede příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné řadě, za kontrolované období jich bylo vystaveno celkem 162.</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 30.09.2025 a k 31.12.2025.  |
| Rozvaha                             | Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.  |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2025.   |
| 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 30.09.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.343.873,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,74 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.573.109,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,54 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2025 byl schodek ve výši 229.236,21 Kč,</li> <li>- k 31.12.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.612.418,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,42 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.352.212,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,44 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2025 byl přebytek ve výši 260.205,94 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 30.09.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.926.535,08 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.843.065,15 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</li> </ul>  |
| Darovací smlouvy                    | <p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru uzavřená dne 14.01.2025 mezi obcí (sponzor) a fyzickou osobou (příjemce), o poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč za účelem přípravy a účasti</li> </ul>  |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>na Mistrovství Evropy v praktické střelbě. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 05.12.2024 usnesením č. 18/13/2024,</p> <p>- Darovací smlouva uzavřená dne 19.02.2025 mezi obcí (dárce) a společností Hospic Sv. Jiří, o.p.s., IČO 22729909, o poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,- Kč za účelem poskytování služeb mobilní specializované paliativní péče a za účelem poskytování odborného sociálního poradenství. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2025 usnesením č. 19/10/2025,</p> <p>- Darovací smlouva uzavřená dne 25.02.2025 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, IČO 25228633, o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč za účelem financování vzdělávání, podporu činnosti fondu a organizace dějepisné soutěže studentů gymnázií. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2025 usnesením č. 19/10/2025.</p> |
| Dohody o pracovní činnosti                               | V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.   |
| Dohody o provedení práce                                 | V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem dohody.   |
| 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.</p> <p>V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.</p>  |
| Smlouvy nájemní  | V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní nebo pachtovní smlouva.   |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 23.01.2025 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), na prodej pozemkové parcely č. 237/13 o výměře 127 m<sup>2</sup> (trvalý travní porost) v k.ú. Velký Luh, obec Velký Luh, za dohodnutou kupní cenu ve výši 27.940,- Kč.</p> <p>Záměr obce prodat nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.10.2024 do 05.11.2024. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 05.12.2024 usnesením č. 18/05/2024, 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 27.01.2025, výpis č. 2025/15.</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 zřízení věcného břemene.  |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | <p>Obec nemá žádný vydaný vnitřní předpis upravující postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>V kontrolovaném období byla zadána jedna veřejná zakázka malého rozsahu, která nebyla předmětem kontroly.</p>  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | <p>V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 13.02.2025, 15.04.2025, 03.06.2025, 22.07.2025, 16.10.2025 a 08.12.2025.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>   |

|  |   |
|--|---|
| 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.<br><br>Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval:<br>- k 30.09.2025 zůstatek ve výši 961.628,50 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků,<br>- k 31.12.2025 zůstatek ve výši 1.095.752,40 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. |
|--|---|

## **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 2025

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad obce Velký Luh v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce tím, že neuvolněné členy zastupitelstva obce nevyplatil odměnu za období 01.01.2025 - 16.01.2025 ve výši 688,- Kč, jež jí náležela dle usnesení pod bodem č. III zápisu ze dne 21.10.2022 a neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nevyplatil odměny za období 17.01.2025 - 15.04.2025 v celkové výši 4.397,- Kč, jež mu náležela dle usnesení zastupitelstva pod bodem č. III zápisu ze dne 21.10.2022 a usnesení č. 19/07/2025 ze dne 13.02.2025.
- **Napraveno.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2025:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání obce Velký Luh za rok 2025 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne . Toto dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo dne 23.10.2025 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Nikola Jančarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2025, které se uskutečnilo dne 20.05.2026. 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.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

#### **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2025:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

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 31.12.2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,66 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,89 % |
| 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 31.12.2025, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.05.2026, bylo zjištěno, že:

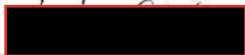
- dluh obce Velký Luh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velký Luh dne 20.05.2026

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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

  
Bc. Nikola Jančarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Ing. Dana Matoušková  
kontrolor

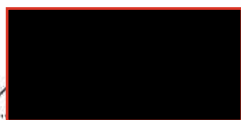
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 20.05.2026

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.

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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.