

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Luh

IČO: 00883603

za rok 2018

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 11. 2018 (dílčí přezkoumání)
- 27. 2. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2018 p 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 jen „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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/429/P dne 29.6.2018.

#### Zástupci územního celku:

- Jiřina Vrábelová - starostka obce
- Zdeněk Černušák - pověřený pracovník firmy Ing. Jan Klouda

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:  
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorky:  
Ing. Marcela Frischová  
Bc. Dagmar Klemáková  
Bc. Lenka Najvarová

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 27.02.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2017 do 15.12.2017. 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 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 13.2.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 8.3.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 19.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 26.6.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 23.8.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 30.8.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 20.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od



	<p>5.10.2018,          - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 10.1.2019, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 29.1.2019, na internetových stránkách obce zveřejněno od 31.1.2019.          K provádění rozpočtových opatření pověřilo starostku obce zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.11.2018 usnesením č. 1/05/2018.          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 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2017 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 3.000.000,- Kč a výdaji ve výši 12.000.000,-Kč. Schodek ve výši 9.000.000,- Kč bude financován z prostředků minulých let a z přijatého úvěru. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.12.2017.          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>Obec má zpracován rozpočtový výhled na období let 2015 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2014 usnesením č. 3/2014. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn dne 22.12.2014 na internetových stránkách obce.          Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2018. 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 8.3.2018 do 26.4.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.5.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl stále zveřejněn.          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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.4.2018 do 20.6.2018 a v úplném znění na internetových stránkách obce od 13.4.2018 dosud.          Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku</p>

	<p>přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2018, zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.4.2018 ve znění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2017, v době konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2018 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.9.2018 ve výši 2.600.475,10 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. (běžný účet 128.823,72 Kč a spořicí účet 2.412.749,09 Kč), u České národní banky (běžný účet 31.973,12 Kč) a u České spořitelny, a.s. (běžný účet 13.794,45 Kč a majetkový účet 13.134,72 Kč) ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2018 ve výši 1.242.929,85 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. (běžný účet 164.832,01 Kč a spořicí účet 747.488,10 Kč), u České národní banky (běžný účet 5.758,12 Kč) a u České spořitelny, a.s. (běžný účet 46.248,55 Kč a majetkový účet 278.603,07 Kč) ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek úvěrových peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.9.2018 ve výši 906.436,94 Kč souhlasil s výpisem z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2018 ve výši 4.490.698,28 Kč souhlasil s výpisem z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS v knize vydaných faktur. Evidence pohledávek z místních poplatků (za psy a odpad) je vedena ručně. Obec dlužníky upomíná telefonicky, poté rozesílá písemné upomínky. K 31.12.2018 byly



	<p>evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 4.620,- Kč (po korekci 4.120,- Kč), zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis v knize došlých faktur.</p>
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíce srpen 2018 a září 2018 od č. 1800101 do č. 1800131 a za měsíc listopad 2018 a prosinec 2018 od č. 1800160 do č. 1800173.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2018 a Směrnice č. 1/2014 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 9.10.2014 schválené zastupitelstvem obce dne 9.10.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 28.12.2018. Provedení fyzické inventury stanoveno v termínu od 28.12.2018 do 31.12.2018 a dokladové inventury v termínu od 28.12.2018 do 28.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2019. Provedena namátková kontrola inventarizace účtů 019, 022, 069, 311, 231, 261, 451 a 321.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 133 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši 2.493.142,34 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 178 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 24.519,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 68 odběratelských faktur. K 30.9.2018 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur v celkové výši 11.229,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 77 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 15 neuhrazených faktur v celkové výši 17.614,70 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 pod bodem III) a dále usnesením č. 14/2015 bod 7 ze dne 10.12.2015, kterým byla navýšena odměna neuvolněné starostky.</p> <p>Kontrolovány byly mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněné</p>

	<p>místostarostky, předsedů finančního a kontrolního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden, květen a září 2018.</p> <p>Výše odměn nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva schválena zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 s účinností ode dne zvolení. Kontrola mzdových listů za měsíc říjen, listopad a prosinec 2018 neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 235 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce srpen a září 2018 od č. P18000204 do č. V18000235.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 305 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18000286 do č. P18000299.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- leden 2018 až září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 5.458,- Kč souhlasil k 30.9.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</li> <li>- leden 2018 až prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 6.495,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu vykazovala nulový zůstatek.</li> </ul> <p>Pokladní limit ve výši 80.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 15.5.2014 usnesením č. 31/2014 pod bodem 8) nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od č. 120156 do č. 120162 v návaznosti na bankovní výpisy č. 156 až č. 162 z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k úhradám dodavatelských faktur a záloh na stočné, daňovým příjmům, místním poplatkům,



	platbám bankovní kartou, bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Obec má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.796.690,09Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,88 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.885.124,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 31,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2018 byl schodek ve výši 1.088.434,02 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.694.924,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.997.074,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,18 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl schodek ve výši 6.302.150,39 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.471.165,14 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.724.857,29 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 8.3.2018 mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů o.s., Základní organizací Skalná, se sídlem 351 34 Skalná, V Aleji 278, IČO 47724277 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč k účelovému použití na činnost spolku včelařů na rok 2018. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 13.2.2018.</li> <li>- dne 30.4.2018 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč k účelovému použití na podporu činnosti Nadačního fondu GAUDEAMUS a organizace Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 26.4.2018.</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.



Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 13 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o výkopové práce, sekání trávy vlastní sekačkou, obsluhu ČOV a o hudební produkci na zábavě pořádané obcí. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce na sekání trávy vlastní sekačkou ze dne 1.5.2018, dohoda o provedení práce na výkon správce rozpočtu a hlavní účetní ze dne 17.5.2018 a dohoda o provedení práce na samovýrobu dřeva pro OÚ ze dne 25.11.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok. Dohody o provedení práce ze dne 1.5.2018 a 17.5.2018 byly uzavřeny mezi obcí a členem zastupitelstva v rozporu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., tj. bez souhlasu zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období nebyla obcí poskytnuta žádná dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržela obec mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018 určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním prezidentských voleb ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.3.2018, dotace čerpána ve výši 10.515,90 Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 17.021,10 Kč byla vrácena poskytovateli převodem z bankovního účtu obce dne 16.3.2018. - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 60.900,- Kč, která je vykázána na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva uzavřená dne 28.2.2018 mezi obcí (nájemce) a Lesy České republiky, s.p., se sídlem 500 08 Hradec Králové, Přemyslova 1106/19, IČO 42196451 (pronajímatel), na pronájem části pozemku p.č. 354/1 o výměře 110m <sup>2</sup> v k.ú. Velký Luh na dobu určitou od 1.7.2018 do 31.12.2022. Celkové roční dohodnuté nájemné činí 627,- Kč. Nájem pozemku schválen starostkou obce dnem podpisu smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena smlouva o bezúplatném převodu uzavřená dne 21.2.2018 mezi obcí (nabyvatel) a městem Skalná (převodce). Předmětem smlouvy je převod pozemku p.č. 1061/3 o výměře 8 m <sup>2</sup> v k.ú. Skalná. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce



	dne 5.9.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Úvěrová smlouva č. 0317643469/LCD uzavřená dne 29.1.2018 s Českou spořitelnou, a.s., o poskytnutí účelového úvěru ve výši 8.680.000,- Kč na předfinancování projektu „Společná stezka pro pěší a cyklisty U4a – Velký Luh“ s obdobím čerpání do 31.7.2018 a splatností úvěru do 31.7.2024. Dohodnutý způsob splácení formou měsíčních splátek ve výši 54.630,- Kč a jednorázovou splátkou z prostředků dotace ve výši 4.747.000,- Kč (poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17.9.2018).</p> <p>O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 18.1.2018. Zkontrolován byl konečný zůstatek dle výpisu z úvěrového účtu k 30.9.2018, který souhlasil se stavem v účetnictví obce k 30.9.2018 na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 906.436,94 Kč.</p> <p>Dne 9.8.2018 uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, kterým byla výše úvěru změněna na částku 6.500.000,- Kč, období čerpání úvěru do dne 30.11.2018, výše měsíční splátky na částku 24.350,- Kč a den konečné splatnosti byl změněn na 30.11.2024. O uzavření dodatku č. 1 rozhodlo zastupitelstvo obce dne 19.6.2018. Konečný zůstatek dle výpisu z úvěrového účtu k 31.12.2018 ve výši 4.490.698,28 Kč souhlasil se stavem v účetnictví obce k 31.12.2018 na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0003474/01 ze dne 20.6.2018 uzavřená mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., IČO 28494032. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k pozemkům p.č. 1062/2 a p.č. 1062/8 v k.ú. Skalná za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH byla uhrazena dne 14.12.2018 na bankovní účet vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 2018/205. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2018.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Společná stezka pro pěší a cyklisty U4a – Velký Luh". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány zadavatelem doporučeným dopisem dne 6.6.2018 osmi potencionálním dodavatelům. Změna zadávací dokumentace odeslána všem obeslaným dne 12.6.2018 prostřednictvím emailové korespondence. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení</p>

	<p>nabídek bylo provedeno dne 27.6.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena s DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 3.7.2018. Smlouva o dílo na částku ve výši 5.300.949,67 Kč bez DPH uzavřena dne 17.7.2018 s vítězem soutěže Stavby IS, s.r.o. se sídlem 351 35 Plesná, Lomená 326, IČO 26403510, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, dne 19.7.2018.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. FV18045 ze dne 7.9.2018 ve výši 749.121,44 Kč bez DPH, č. FV18046 ze dne 26.9.2018 ve výši 2.052.779,62 Kč bez DPH, č. FV18052 ze dne 31.10.2018 ve výši 1.811.261,88 Kč bez DPH a č. FV18061 ze dne 28.11.2018 ve výši 687.786,73 Kč bez DPH. Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 27.2.2019, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy (poslední faktura uhrazena 19.12.2018).</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období zastupitelstvo obce zasedalo ve dnech 18.1.2018, 13.2.2018, 26.4.2018, 19.6.2018, 3.7.2018, 23.8.2018, 20.9.2018, 29.10.2018, 20.11.2018 a 20.12.2018.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou přijatých usnesení, schválením úvěrové smlouvy, dodatkem ke smlouvě o dílo na akci "Rozšíření vodovodu kanalizace, Velký Luh", poskytnutím finančních darů, rozpočtovými opatřeními, střednědobým výhledem rozpočtu obce na roky 2020 - 2024, záměrem pronájmu obecního majetku, schválením závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2017, zřízením věcného břemene, přijetím finančního daru, výběrem dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu, prodejem a pronájmem majetku, volbou starosty, místostarosty a členů finančního a kontrolního výboru, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce, udělením kompetence k provádění rozpočtových opatření starostce obce, rozpočtem obce na rok 2019, prodejem akcií a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy	<p>Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.</p>



územního celku – pravidla tvorby a použití	
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 13.2.2018, 19.6.2018, 20.9.2018 a 20.12.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 6.3.2018, 12.6.2018, 27.9.2018 a 8.12.2018. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 přijetí nebo poskytnutí 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

**B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2018:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. 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 prvním dílčím přezkoumání za rok 2018**

- 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Dohody o provedení práce ze dne 1.5.2018 na sekání trávy vlastní sekačkou a ze dne 17.5.2018 na výkon správce rozpočtu a hlavní účetní byly uzavřeny mezi obcí a členem zastupitelstva bez souhlasu zastupitelstva obce. **(nenapraveno)**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Luh za rok 2018:**

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

#### **c4 - porušení povinnosti**

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

### **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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	124,75 %
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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.02.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Velký Luh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 8,2 %, tj. o částku 539.917,30 Kč.

Velký Luh dne 27.02.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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.

KARLOVARSKÉHO KRAJE  
odbor finanční  
(8)

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích 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 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela




Dne: 26.3.2019

Jiřina Vrábelová, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Velký Luh	Jiřina Vrábelová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

**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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu 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 50.000,00 Kč.