

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Veselá
Veselá 33
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. dubna 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 33538/2024	KUSP 36983/2023 IAK

Zpráva č. 303/2023/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselá, IČO: 00226203 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 11. 2023 - 28. 11. 2023 (dílní přezkoumání)
08. 04. 2024 - 09. 04. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 08. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 09. 04. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Veselá, Veselá 33
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec zastupovali:
starosta: Daniel Juřík
účetní: Jitka Gregoříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 20. 12. 2022, příjmy i výdaje byly navrženy ve výši 13 936 200,- Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě. S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 9. 2023 byly provedeny čtyři úpravy rozpočtu. Rozpočtová opatření byla projednána na zasedání zastupitelstva obce, a to dne 23. 2. 2023 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 500 232,- Kč a výdaje o 6 600,- Kč, vyvěšeno 1. 3. 2023), dne 10. 5. 2023 (RO č. 2 – navýšení příjmů o 811 970,- Kč a výdajů o 196 460,- Kč, vyvěšeno 16. 5. 2023), dne 24. 7. 2023 (RO č. 3 – navýšení příjmů o 120 800,- Kč a výdajů o 740 000,- Kč, vyvěšeno 7. 8. 2023), dne 4. 9. 2023 (RO č. 4 – navýšení příjmů o 814 109,- Kč a výdajů o 1 664 109,- Kč, vyvěšeno 27. 9. 2023). Celkem byly k 30. 9. 2023 navýšeny příjmy o 2 247 111,- Kč a výdaje o 2 607 169,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 5 schváleno ZO dne 30. 10. 2023 (zvýšení příjmů o 936 990,- Kč a výdajů o 611 500,- Kč, vyvěšeno 14. 11. 2023), RO č. 6 schválené ZO dne 30. 10. 2023 (zvýšení výdajů o 7 mil. Kč, kryto úvěrem, vyvěšeno 14. 11. 2023), RO č. 7 schválené starostou dne 31. 12. 2023 (navýšení příjmů o 4 646 890,- Kč a výdajů o 3 421 290,- Kč, vyvěšeno 29. 1. 2024). Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18. 12. 2023 pověřilo starostu k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2023 o kterém bude informovat na dalším zasedání. Celkem byly v roce 2023 navýšeny příjmy o 7 830 991,- Kč a výdaje o 13 939 959,- Kč.</p> <p>Změny byly projednány a schváleny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a po jejich schválení byly promítnuty do rozpočtu obce. U výše uvedených rozpočtových opatření bylo překontrolováno jejich zveřejnění na elektronické úřední desce obce. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Veselá na rok 2023 byl schválen v souladu s ustanovením § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 13 968 200,- Kč. Rozpočet byl schválen v celkových částkách, následně byl proveden rozpis rozpočtu dle položek rozpočtové skladby. Vyvěšen na elektronické úřední desce obce byl od 20. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní školy a Mateřské školy Veselá. Pro rok 2023 schválila obec škole příspěvek na provoz ve výši 1 250 000,- Kč (3117/5331). Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen dopisem dne 4. 1. 2023. Příspěvek byl k 31. 12. 2023 převeden v plné výši.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce v období 23. 11. do 20. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl schválen na jednání ZO dne 12. 12. 2022, zveřejněn na elektronické úřední desce obce byl dne 20. 12. 2022.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce v období 30. 11. do 31. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 8. 12. 2023, zveřejněn na elektronické úřední desce obce byl dne 21. 12. 2023.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Závěrečný účet

Na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 5. 2023 byl projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2022 a byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl vyvěšen na internetových stránkách obce od 16. 5. 2023 současně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Návrh Závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 4. 2023 do 17. 5. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Účetní závěrku za rok 2022 projednalo a schválilo obecní zastupitelstvo na svém jednání dne 10. 5. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen. Hospodářský výsledek byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 ve výši 5 560 448,85 dne 31. 5. 2023 dokladem č. 990006.

Bankovní výpis

Obec k 31. 12. 2023 používala následující bankovní účty:

ČNB – č.ú. 94-6714661/0710 (231 0012)	488 206,12 Kč
Trinity bank – č.ú. 5270106/2070 (spořicí účet 231 0013)	10 869 256,77 Kč
KB – č.ú. 115-8375380237/0100 (běžný účet 231 0015) ...	3 984 125,10 Kč
<u>ČSOB – č.ú. 600100777/0300 (účet pro municipality 231.0016)</u>	<u>36 180,00 Kč</u>
Celkem	15 377 767,99 Kč

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 bylo schváleno převedení finančních prostředků na spořicí účet u Trinity Bank. Na základě Žádosti o zrušení účtu a ukončení smlouvy ze dne 26. 5. 2023 byly účty č. 5154340/2070/2070 a č. 1033752/2070 u Trinity Bank zrušeny a finanční prostředky ve výši 318 172,30 Kč byly převedeny dne 26. 5. 2023 a ve výši 3 333 337,85 Kč byly převedeny dne 12. 6. 2023 na spořicí účet u Trinity Bank.

Obec měla k 31. 12. 2023 níže uvedené termínované vklady:

KB a.s. – č.ú. 94-7771480657/0100 (termínovaný účet – 244 0200) ve výši 3 mil. Kč,
 KB a.s. – č.ú. 94-7771480697/0100 (termínovaný účet – 244 0300) ve výši 3 mil. Kč,
 ČSOB – č.ú. 332615642/0300 (termínovaný účet - 244.0400) ve výši 3 015 tis. Kč.

V roce 2023 obec uzavřela Smlouvy o zřízení a vedení termínovaného účtu u KB a.s. dne 8. 11. 2023, č.ú. 94-7771420697/0100 a č.ú. 94-7771420697/0100,

jednotlivé vklady ve výši 3 mil. Kč, doba vkladu od 8. 11. 2023 do 8. 2. 2024, úroková sazba 5,5 % p.a. Dále měla uzavřenu Smlouvu o účtu – termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 20. 11. 2023 s ČSOB, č.ú. 332615642/0300, max. vklad 14 500 tis. Kč, na dobu určitou 1 měsíc, úroková sazba 6,00 % p.a.

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2023 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize, v rozvaze na účtech 244 a 231. Inventurní soupisy byly doloženy kopiemi bankovních výpisů. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Evidence poplatků V obci jsou vybírány poplatky za domovní odpad, psy a kabelovou televizi. ZO dne 13. 12. 2021 schválilo OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Výše poplatku byla stanovena na 850,- Kč, splatnost je stanovena do 31. března a do 30. září, osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7. ZO dne 18. 12. 2023 schválilo OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Výše poplatku byla stanovena na 1 000,- Kč, splatnost je stanovena do 31. března a do 30. září, osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7.

ZO se na svém zasedání dne 28. 4. 2020 (usnesení ZO č. 517/2019) usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2020 o místním poplatku ze psů. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a psa ve výši 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa 200,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 9. příslušného roku. V čl. 6 jsou uvedeny podmínky pro osvobození od poplatku. ZO se na svém zasedání dne 18. 12. 2023 usneslo vydat OZV o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2024. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a psa ve výši 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa 200,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 9. příslušného roku. V čl. 6 jsou uvedeny podmínky pro osvobození od poplatku.

ZO dne 17. 12. 2018 schválilo poplatek za kabelovou televizi ve výši 2 340,- Kč, tj. 195,- Kč měsíčně.

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 31. 3. 2023 dokladem č. 990003, a to v případě poplatků za odpady zápisem MD 315 0400/D 606 ve výši 620 000,- Kč, v případě poplatků za psy zápisem MD 315 0100/D 606 ve výši 13 000,- Kč a v případě KTV zápisem MD 311 0100/602 ve výši 257 400,- Kč. Předpis tržeb byl upravován v průběhu roku dle změn v uvedené evidenci. Poplatky byly hrazeny do pokladny a na bankovní účet obce. Byla provedena namátková kontrola návaznosti úhrad poplatku a evidence poplatků za měsíc březen 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

Na poplatcích za domovní odpad bylo dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023 vybráno celkem 627 813,- Kč (1345) oproti plánovaným 627 000,- Kč, na poplatcích za psy bylo vybráno 14 300,- Kč (1341), plánováno bylo 14 300,- Kč a na poplatcích za kabelovou televizi bylo vybráno celkem 258 928,- Kč, (3341/2111) plánováno bylo 264 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 (tisk dne 8. 4. 2024) v členění dle syntetických a analytických účtů dle účtového rozvrhu, obsahovala údaje dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec měla vypracovávánu vnitřní Směrnicí č. 3 pro provedení inventarizace ze dne 1. 1. 2011. Byl předložen plán inventur, včetně seznamu inventurních soupisů. Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, základní a mateřská škola, SDH a kulturní zařízení Veselanka. Inventurou byl zjištěn stav majetku a závazků k 31. 12. 2023. Byly doloženy inventurní soupisy, včetně kopií dokladů o nabytí majetku. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách. Podle dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize. V protokolu o vyřazení majetku k 31. 12. 2023 byl uveden způsob likvidace majetku.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 360 398,20 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu jsou vedeny softwarové programy.

Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 348 000,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu je veden územní plán.

Účet 021-Stavby – 86 363 592,61 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o částku 8 533 967,62 Kč. Jednalo se o budovu obchodu v hodnotě 5 662 814,22 Kč, technické zhodnocení místní komunikace v hodnotě 2 871 153,40 Kč. Bylo překontrolováno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů ve vazbě na odpisování majetku, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Účet 022-Samost. hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – 8 696 738,59 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 879 138,49 Kč, jednalo se o pořízení majetku: zametací kartáč, zrcadlo Centrum VČ, zvon do kaple, sypač ALKE, digestoř, konventomat, přístroj Osmo Dry. Inventurní soupis byl doložen kopiemi dokladů pořízeného majetku.

Účet 028-Drobný DHM – 3 977 179,69 Kč

Ke kontrole byl předložen soupis drobného majetku v členění dle jednotlivých úseků. V roce 2023 byl na účet 028 zařazen majetek v celkové výši 222 268,98 Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 83 991,40 Kč. Na účtu je vedeno věcné břemeno – obec oprávněná v hodnotě 2 500,- Kč. Součet hodnoty majetku na inventurních soupisech za jednotlivé úseky souhlasil s hlavní knihou. Inventurní soupis byl doložen kopiemi dokladů pořízeného majetku.

Účet 031-Pozemky – 29 656 952,22 Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém je uveden odkaz na číslo parcely, druh pozemku, cena/m², výměra a hodnota pozemku. Hodnota účtu 031 se v roce 2023 zvýšila o 1 445 853,78 Kč a snížila o 19 520,08 Kč. Konečný zůstatek položkového rozpisu má návaznost na údaj uvedený na účtu 031.

Bližší popis pohybů týkající se pozemků je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Kulturní předměty – 3,- Kč

V roce 2023 se hodnota účtu nezměnila, na účtu jsou evidovány kříže, každý oceněný 1,- Kč.

Účet 041-Nedokončený DNM – 217 800,- Kč

V roce 2023 byly na účtu zaúčtovány náklady týkající se nového územního plánu.

Účet 042-Nedokončené investice – 5 219 018,74 Kč

Účet se skládá z nedokončených akcí, např. parkoviště v obci, výstavba veřejného osvětlení, sběrný dvůr, sportovně kulturní areál Veselá. Inventurní soupis byl doložen podrobným rozpisem dokladů k jednotlivým analytickým účtům a kopiemi dokladů.

Účet 069-Ostatní finanční majetek – 997 000,- Kč

Dle výpisu z majetkového účtu obec vlastní celkem 996 ks akcií VaK Zlín v ceně á 1 000,- Kč a dále je na účtu zaúčtován základní členský vklad – Moravský peněžní ústav (družstvo) v hodnotě 1 000,- Kč (doloženo dokladem „Registrace-příhláška uchazeče o členství“).

Jmění účetní jednotky a upravující položky**Účet 401, 406**

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 25 273 367,72 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, která souhlasila s účetnictvím.

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 146 490,- Kč**

Jedná se o dohadnou položku na daň z příjmů právnických osob za obec za rok 2023. Inventurní soupis byl doložen výpočtem daně.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 1 040 989,11 Kč

Jedná se o předpokládanou odměnu za tříděný odpad EKO-Kom za IV. čtvrtletí 2023, předpokládané úroky z termínovaných vkladů a tři dotace.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 425 112,66 Kč

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou v souvislosti se spotřebou plynu na OÚ, el.energie VO, OÚ čp. 130, kaple, vody č.p. 33 a č.p. 133 a dohad dotace DSO Mikroregionu Slušovicko. Dohadné položky byly stanoveny dle skutečné spotřeby z předešlého vyúčtování energií.

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur vedené ručně, bylo v roce 2023 přijato celkem 450 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2023 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila v roce 2023 celkem 74 faktur, které jsou průběžně zapisovány do knihy pohledávek (vystavených faktur), kniha je vedena ručně. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2023 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 72 885,25 Kč**

Na účtu jsou vedeny neuhrazené pohledávky za pronájem nebytových prostor (účet 311 0300), pohledávky za prodejem dřeva (účet 311 0200), pohledávky za vývoz kontejneru, vyhlášení prodeje, za železo (účet 311 0500). Pohledávky byly doloženy kopiemi účetních dokladů.

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 408 350,- Kč

Jedná se o poskytnuté zálohy na plyn, elektrickou energii, vodu.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 3 087,- Kč

Jedná se o pohledávku za komunální odpad, seznam dlužníků byl doložen. K účtu byly vedeny opravné položky, účet 192 k 31. 12. 2023 v hodnotě 308,70 Kč.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 1 440,- Kč

Jedná se o obědy zaměstnanců za měsíc prosinec 2023. K inventurnímu soupisu byl doložen seznam zaměstnanců včetně částek za obědy.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 339 211,93 Kč

Jednalo se o účelovou dotaci týkající se projektu „Předcházení vzniku jednorázového nádobí v mikroregionu Slušovicko“.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 39 931,- Kč

Na účtu jsou vedeny nevyzvednuté projekty k přípojkám splaškové kanalizace v celkové výši 4 500,- Kč (3 poplatníci á 1 500,- Kč) a pohledávky za úklid, energie a internet nájemníků, které budou uhrazeny v rámci vyúčtování (35 431,- Kč).

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 187 116,12 Kč

Jednalo se o celkem 24 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2023, které se nákladově vztahovaly k roku 2023 (mimo jedné). Jedna faktura je již z roku 2015 (Energie pod kontrolou). K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 427 200,- Kč

Jedná se o zálohy za spotřebu el.energie v restauraci Veselanka ve výši 96 000,- Kč (324 0310), zálohy na spotřebu vody v restauraci ve výši 12 000,- Kč (324 0320), zálohy na vodu, elektřinu a plyn v souvislosti s pronájmem bytu ve III.NP Veselanka v celkové výši 27 000,- Kč (účet 324 0330), zálohy na vodu, elektřinu a plyn v souvislosti s pronájmem bytů č.p. 130 v celkové výši 279 200,- Kč (účet 324 0340 – voda, elektřina, plyn), zálohy na vodu, elektřinu a plyn v souvislosti s pronájmem prodejny potravin ve výši 1 300,- Kč (účet 324 0350). K inventurnímu soupisu byl doložen rozpis záloh na rok 2023.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 000,- Kč

Jedná se o penzijní spoření zaměstnanců ve výši 1 000,- Kč.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 170 000,- Kč

Jedná se o kauci složenou na účet obce ze strany nájemce restaurace Veselanka ve výši 20 000,- Kč (459 0400) vyplývající z nájemní smlouvy ze dne 1. 11. 2011, o kauci nájemkyně bytu ve III.NP Veselanka ve výši 10 000,- Kč (459 0410). Dále je na účtu vedena bankovní záruka STAVO spol. s r.o. na akci „Sociální bydlení v obci Veselá u Zlína“ ve výši 120 000,- Kč. Doložen byl Dodatek č. 3 smlouvy o dílo, kterým byl stanoven způsob zajištění plnění záručních podmínek ze dne 12. 7. 2019. Na účtu 459 0420 je vedena kauce týkající se pronájmu prodejny ve výši 20 000,- Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2023 celkem 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Funkce místostarosty je neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční, kontrolní a komise sociální, kulturní, školská, stavební a komise péče o vzhled obce.

V roce 2023 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce ani k navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Výše odměn neuvolněným zastupitelům byla stanovena na jednání ZO dne 18. 10. 2022, místostarosta ve výši 12 000,- Kč, člen zastupitelstva, který je zároveň i předseda výboru a komise ve výši 3 200,- Kč. Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Na jednání ZO dne 18. 12. 2023 byla schválena odměna starostovi obce ve výši jednoho měsíčního platu. V souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. byl návrh na poskytnutí odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného ZO, byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání ZO, v usnesení ZO byl důvod poskytnutí mimořádné odměny uveden. Vyplacena byla za měsíc prosinec 2023.

Kontrolou mzdových podkladů (os. č. 27, 217, 170, 189, 226, 207, 51, 203, 205) za období 1-12/2023 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Odměny byly vypláceny v souladu s výše uvedeným ustanovením nařízení vlády.

ZO dne 12. 12. 2022 vyslovilo souhlas se vznikem pracovně právního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva (os. č. 51, 203, 170, 189).

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 bylo schváleno uzavření pracovně právního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (os. č. 226) – správce centra volného času.

Pokladní doklad

Pokladní kniha obce je vedena pomocí programu společnosti Gordic spol. s r.o. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla podepsána s účetní obce dne 1. 1. 1999. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 42 420,- Kč a odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze na účtu 261 – Pokladna, ve výkazu Fin 2-12M na pol. 6040 a inventurním soupisu k 31. 12. 2023, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc březen, duben a září 2023, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

Z dokladů bylo zřejmé, že byla prováděna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy. Byl kontrolován odvod hotovosti z pokladny a příjem do pokladny v návaznosti na běžný účet v kontrolovaném období. Rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023 (tisk 13. 3. 2024) byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023 (tisk 13. 3. 2024). Aktiva netto ve výši 129 082 879,70 Kč se rovnala pasívům. Hospodářský výsledek byl ve výši 6 240 972,13 Kč.

Účetní doklad	<p>Byla provedena dokladová kontrola účetních dokladů ve vztahu na bankovní výpisy č.ú. 115-8375380237/0100 (KB) a č.ú. 94-6714661/0710 (ČNB) za období březen, duben a září 2023. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doklady byly řádně číslovány, obsahovaly podpisy osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena sestava Ostrý účetní odpis za období 12/2023, dle které činil roční odpis celkem 3 662 374,- Kč. Stejná částka byla vykázána na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2023 (tisk dne 13. 3. 2024). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 99,01 % (21 584 575,12 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 81,85 % (22 597 536,15 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023, tištěný dne 13. 3. 2024. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady obce dosáhly výše 14 831 316,85 Kč a výnosy celkem částku 21 072 288,98 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 6 240 972,13 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze na řádku C III.1. Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.</p> <p>Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12M:</p> <ul style="list-style-type: none"> -účet 681-DPFO ve výši 3 277 611,18 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, -účet 682-DPPO ve výši 4 496 323,49 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, -účet 684-DPH ve výši 7 735 753,- Kč odpovídal položce 1211, -účet 686-Majetkové daně ve výši 499 457,48 Kč odpovídal položce 1511, -účet 688-Sdílené daně a poplatky ve výši 110 219,19 Kč odpovídal položce 1381+1334+1382, -účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 8 240,- Kč odpovídal položce 1361.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 (tisk 8. 4. 2024), bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 2 672 056,53 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření byl ve výši 212 922,25 Kč (zisk).</p>

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dle výkazu sestaveného k 31. 12. 2022 (tisk 16. 2. 2023) bylo zjištěno, že náklady byly vykázány ve výši 7 325 081,69 Kč a výnosy ve výši 7 384 598,15 Kč, výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 59 516,46 Kč (zisk). Tato částka odpovídala údajům uvedenému v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Dne 10. 5. 2023 byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 a byl schválen převod hospodářského výsledku do rezervního fondu.

Dle výkazu sestaveného k 31. 12. 2023 (tisk 8. 4. 2024) bylo zjištěno, že náklady byly vykázány ve výši 8 232 575,39 Kč a výnosy ve výši 8 445 497,64 Kč, výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 212 922,25 Kč (zisk). Tato částka odpovídala údajům uvedenému v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 byla schválena finanční podpora SENIOR Otrokovice ve výši 11 070,- Kč. Byla doložena Darovací smlouva ze dne 9. 1. 2023, vyplaceno bylo 10. 1. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572(4359/5339).

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 byla schválena žádost o poskytnutí finanční podpory pro Český svaz včelařů na zkvalitnění a obnovu chovů včelstev, dotace byla schválena ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva byla uzavřena 24. 4. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 24. 4. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (1032/5222).

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 byla schválena finanční podpora Nemocnici Milosrdných bratří ve Vizovicích ve výši 10 000,- Kč. Byla doložena Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2023, vyplaceno bylo 31. 3. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (3522/5229).

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 bylo schváleno poskytnutí daru z rozpočtu obce Veselá pro Centrum služeb a podpory Zlín, o.p.s. ve výši 3 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 23. 3. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 24. 3. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5221).

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 byla schválena žádost Spolku přátel hradu Lukova na finanční podporu aktivit na hradě Lukov ve výši 5 000,- Kč. Byla doložena Darovací smlouva ze dne 28. 3. 2023, vyplaceno bylo 31. 3. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (3326/5222).

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 byla projednána žádost o finanční podporu pro Linku bezpečí, z.s. ve výši 3 000,- Kč. Byla doložena Darovací smlouva ze dne 7. 6. 2023, vyplaceno bylo dne 9. 6. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5222).

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 byla projednána žádost o finanční podporu pro DOTEK, z.ú. Vizovice ve výši 15 000,- Kč. Byla doložena Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2023, vyplaceno bylo dne 6. 6. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5221).

Na jednání ZO dne 24. 7. 2023 byla projednána žádost o finanční podporu pro organizaci Za sklem o.s. ve výši 10 000,- Kč. Byla doložena Darovací smlouva ze dne 10. 10. 2023, vyplaceno bylo dne 11. 10. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5221).

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 byla schválena žádost o finanční podporu pro Domov pro seniory Lukov ve výši 15 000,- Kč. Byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 7. 6. 2023. Vyplaceno bylo 8. 6. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4329/5339).

Na jednání ZO dne 24. 7. 2023 byla schválena žádost Společnost pro ranou péči, pobočka pro zrak Olomouc na podporu činnosti ve výši 10 000,- Kč. Byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 11. 10. 2023. Vyplaceno bylo 13. 10. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5221).

Na jednání ZO dne 4. 9. 2023 byla schválena žádost Střediska rané péče EDUCO Zlín z.s. na podporu činnosti ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 12. 10. 2023. Vyplaceno bylo 13. 10. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5221).

Na jednání ZO dne 24. 7. 2023 byla schválena žádost SDH Veselá na finanční dar za realizaci sběru kovového odpadu v obci Veselá ve výši 19 000,- Kč a na jednání ZO dne 18. 12. 2023 byla schválena žádost na finanční dar za realizaci sběru kovového odpadu v obci Veselá ve výši 13 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 4. 1. 2024. Vyplaceno bylo 5. 1. 2024, zaúčtováno MD 572 (5512/5222).

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla uzavřeny dohody o pracovní činnosti, a to na práci knihovnice obecní knihovny (os.č. 51 a 189), na správu Infokanálu kabelové televize (os.č. 170), na úklid obecního úřadu (os. č. 223), na úklid společných prostor bytového domu č.p. 130 (os.č. 219), na pozici správce hřiště s umělým povrchem pro malou kopanou (os.č. 203), na pozici správce centra volného času (os.č. 226 od 1. 3. 2023).

Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti. Dle mzdových listů za období 1-12/2023 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

Dohody o provedení práce

Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 37 (zednické práce), 178 (montáž a demontáž pódia), 170 (obecní zpravodaj). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 byla schválena VPS č.1/2023, na základě které bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace pro Unii rodičů ve výši 70 000,- Kč na pořádání akcí pro děti a rodiče ZŠ a MŠ. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána 15. 3. 2023, na úřední desce byla zveřejněna 17. 3. 2023. Dne 17. 3. 2023 byla záloha vyplacena ve výši 70 000,- Kč, zaúčtována byla na MD 373 (3117/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro TJ Sokol Veselá, z.s. na zabezpečení sportovní činnosti fotbalového klubu ve výši 120 000,- Kč. Předložena byla VPS č. 2/2023 uzavřená dne 20. 3. 2023, na úřední desce byla zveřejněna 21. 3. 2023. Vyplaceno bylo 7. 12. 2023 a 14. 12. 2023 celkem 120 tis. Kč na základě vyúčtování, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231.

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro Myslivecké sdružení z.s. Veselá – Klečůvka ve výši 40 000,- Kč na údržbu a zvelebení myslivecké chaty, chov zvířete. VPS č. 3/2023 byla podepsána 25. 5. 2023, na úřední desce byla zveřejněna dne 26. 5. 2023. Vyplaceno bylo 15. 12. 2023 na základě vyúčtování, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231.

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 byla schválena individuální dotace pro Klub důchodců Veselá ve výši 70 000,- Kč na konání zájezdů, divadla aj. VPS č. 4/2023 byla podepsána dne 25. 5. 2023 a na úřední desce byla zveřejněna 26. 5. 2023. Vyplacena byla dne 22. 6. 2023 částka 34 859,- Kč, dne 17. 10. 2023 částka 15 771,- Kč, dne 29. 12. 2023 částka 17 600,- Kč na základě doložených dokladů, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 (4359/5222).

Na jednání ZO dne 10. 5. 2023 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro SDH Veselá za účelem údržby techniky a pořádání kulturních akcí ve výši 120 000,- Kč. Byla předložena VPS č. 5/2023 uzavřená dne 6. 6. 2023, na úřední desce byla zveřejněna 6. 6. 2023. Vyúčtování bylo doloženo. Dotace byla vyplacena dne 20. 6. 2023 a 3. 10. 2023, zaúčtováno MD 572/MD 345 (5512/5222).

Na jednání ZO dne 24. 7. 2023 bylo schváleno uzavření veřejnoprávní smlouvy mezi obcí a MRS a pověřilo starostu podpisem smlouvy. VPS č. 6/2023 byla podepsána dne 2. 8. 2023. Obec na základě smlouvy poskytne Dobrovolnému svazku obcí – Mikroregion Slušovicko částku 339 211,93 Kč. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 7. 8. 2023, zaúčtováno MD 572 (3727/5329). Smlouva byla na úřední desce zveřejněna dne 9. 8. 2023.

Žádosti o dotaci byly doloženy. VPS obsahovaly doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2023 přislíbeny a přiděleny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
89017, 89018, 89517, 89518	Vybavení centra volného času (4113, 4213)	483 532,00
98008	Volby (4111)	38 600,00
29015	Les (4116)	27 630,00
29017	Les (4116)	30 800,00
2931	Les (4116)	118 620,00
33092	Průtoková dotace ZŠ a MŠ Veselá	814 109,00
00000	MŽP	2 444 876,79
17508	MMR	600 000,00
00000	ZK	239 000,00

ÚZ 33092 Průtoková dotace pro MŠ a ZŠ (pol. 4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní školu a Mateřskou školu Veselá obdržela obec neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 814 109,- Kč. Dne 3. 8. 2023 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla

zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 8. 8. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek, úklidem volební místnosti – DPP, vyúčtováním cestovného, odesláním voličských průkazů, materiálem, poskytnutím občerstvení, opravou paravánů a pronájmem výpočetní techniky. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den nebyla vyšší než stanovená částka 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 38 600,- Kč. Finanční vypořádání dotace ze SR bylo provedeno 29. 1. 2024.

ÚZ 89017, 89018, 89517, 89518 Dotace na vybavení centra volného času – Veselá 130 (pol. 4113, 4213)

Na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené dne 19. 11. 2021 se Státním zemědělským intervenčním fondem měla obec přislíbeny finanční prostředky ve výši 483 532,- Kč. SZIF provedl dne 18. 10. 2022 kontrolu fyzické realizace projektu. Doložen byl Protokol o kontrole č. 0100127307 ze dne 24. 10. 2022, kde bylo mimo jiné uvedeno, že v rámci kontroly nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly. Na základě žádosti o proplacení dotace obec obdržela finanční prostředky dne 18. 1. 2023 ve výši 483 532,- Kč, z toho investice 157 600,- Kč a neinvestiční prostředky 325 932,- Kč. Cenový marketing na nákup audio techniky a projekční techniky, sportovního vybavení a sportovního zařízení - zakázka č. 2, nákup židlí a stolů – zakázka č. 1 na uvedenou akci proběhl v roce 2022 prostřednictvím MAS Vizovicko a Slušovicko, o.p.s. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 29031, 29015, 29017 Dotace na les (pol. 4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 23. 2. 2023 vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství ZK (dále jen ZK) získala obec dotaci ve výši 77 750,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a 23 000,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Částky byly připsány na účet u ČNB dne 28. 3. 2023 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Na základě rozhodnutí ze dne 22. 2. 2023 vydaného ZK získala obec dotaci ve výši 11 880,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a 2 880,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, částky byly připsány na účet u ČNB dne 27. 3. 2023. Na základě rozhodnutí ze dne 29. 3. 2023 vydaného ZK získala obec dotaci ve výši 30 800,- Kč na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy, částka byla připsána na účet u ČNB dne 25. 5. 2023. Na základě rozhodnutí ze dne 4. 9. 2023 vydaného ZK získala obec dotaci ve výši 11 790,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let, částka byla připsána na účet ČNB dne 10. 10. 2023. Na základě rozhodnutí ze dne 7. 11. 2023 vydaného ZK získala obec dotaci ve výši 17 200,- Kč na výchování lesních porostů do 40 let

věku a 1 750,- Kč na soustředování dříví, částky byly připsány na účet ČNB dne 14. 12. 2023.

ÚZ 17508 Re-Use centrum Veselá – retenční nádrž

Na základě Registrace akce ze dne 2. 9. 2023 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2023 má obec příslibu investiční dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 600 tis. Kč, celkové náklady na akci jsou stanoveny ve výši 8 093 690,- Kč. Realizace akce je stanovena do 30. 6. 2024. Dotace byla zaúčtována na účet MD 915/D 999.

ÚZ 00000 Re-Use centrum obce Veselá

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000841 ze dne 16. 5. 2023 vydaného Ministerstvem životního prostředí má obec příslibu dotaci ve výši 2 444 876,79 Kč na akci Re-Use centrum obce Veselá. Účel dotace bude dosažen nejpozději do 31. 12. 2025. Dotace byla zaúčtována na účet MD 915/D 999.

UZ 00000 Oprava a modernizace kulturního zařízení Veselanka

Obec má uzavřenu Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/4318/2023/STR se Zlínským krajem dne 16. 10. 2023 na základě které má příslibu dotaci ve výši 239 000,- Kč na projekt „Oprava a modernizace kulturního zařízení Veselanka“. Doba realizace je od 1. 1. 2023 do 29. 11. 2024. Dotace byla zaúčtována na účet MD 915/D 999.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byla vybrána níže uvedená smlouva.

Obec má uzavřenu Smlouvu o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřenou s H. D. N. a L. T. N. dne 30. 11. 2023. Předmětem nájmu jsou obchodní, skladovací, kancelářské a sociální prostory a manipulační plochy v celkové ploše 240 m², nacházející se na parc. č. 336 a stavbě č.p. 168. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 1. 12. 2023 do 1. 12. 2025. Nájemné bylo stanoveno na první půlrok ve výši 1,- Kč z důvodu stavebních úprav nájemcem, energie, vodné a stočné je hrazeno zálohově ve výši 13 000,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 12. 10. do 30. 10. 2023, pronájem schválilo ZO dne 30. 10. 2023. Smlouva obsahovala doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Úhrada nájemného a záloha za rok 2023 byla provedena dne 29. 12. 2023 dokladem č. 300527.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy.

Obec předložila „Smlouvu kupní“ uzavřenou dne 21. 9. 2023 s firmou DAFOS spol. s r.o. (prodávající) týkající se koupě pozemku parc. č. 336 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 321 m², jehož součástí je stavba, Veselá, čp. 168, stavba občanského vybavení a pozemku parc. č. 337 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 453 m². Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 7 mil. Kč. Koupě byla schválena na jednání ZO dne 4. 9. 2023, doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla ve smlouvě uvedena. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 10. 2023. Do účetnictví byly nemovitosti zaúčtovány účetním dokladem č. 990013 ze dne 11. 10. 2023, na účet 021 v hodnotě 5 662 814,22 Kč, inv. č. 159, účet 031.0400 v hodnotě 1 351 685,78 Kč, inv. č. 216, 217. Pořizovací ceny byly včetně nákladů spojených s pořízením. Úhrada ceny nemovitostí byla zaplácena obcí dne 10. 10. 2023 z úvěrového účtu prostřednictvím advokátní úschovy.

Obec měla uzavřenu „Smlouvu směnnou“ ze dne 7. 8. 2023 uzavřené s rodinou J., týkající se pozemků parc. č. 303 o výměře 20 m² (obec nabývá) a parc.č. 301/2 o výměře 14 m² a parc. č. 449/25 o výměře 6 m² (obec prodává). Záměr směny byl zveřejněn od 12. 4. 2023 do 3. 5. 2023. Směna nemovitého majetku byla schválena ZO dne 10. 5. 2023, doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla ve smlouvě uvedena. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 23. 8. 2023. Účetním dokladem č. 990010 dne 23. 8. 2023 byl pozemek zaúčtován do účetnictví v hodnotě 2 000,- Kč (reprodukční pořizovací cena), účet 031.400 MD, inv. č. 212 a z účetnictví byly pozemky odúčtovány v hodnotě 683,08 Kč, účet 031.0400 Dal.

Smlouvy o přijetí úvěru

Na jednání ZO dne 4. 9. 2023 bylo schváleno uzavření smlouvy na financování úvěru u ČSOB a.s. a starosta obce byl pověřen podpisem smlouvy. Jedná se o úvěr na odkup obchodu v obci Veselá.

Smlouva o úvěru č. 2023012429 byla podepsána dne 6. 10. 2023 na výši 7 mil. Kč, se splatností 20. 8. 2038, na koupi nemovitosti: pozemek par. č. 336, jehož součástí je stavba Veselá, č.p. 168 a pozemek par. č. 337 od prodávajícího DOFOS spol. s r.o. Měsíční splátky jsou ve výši 39 770,- Kč od 22. 1. 2024, poslední splátka je ve výši 40 250,- Kč dne 20. 8. 2038. Úvěr je v účetnictví veden na účtu 451.0100, k 31. 12. 2023 byl zůstatek ve výši 7 mil. Kč. K inventurnímu soupisu účtu byl doložen výpis z účtu č. 330399632/0300 k 31. 12. 2023.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2020 – 23 523 300 Kč

- 2021 – 26 932 297 Kč

- 2022 – 17 542 015 Kč

- 2023 – 21 584 575 Kč

Průměr příjmů 22 395 546,75 Kč.

Výše dluhu (účet 451) byla k 31. 12. 2023 v částce 7 000 000,- Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 31,25 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky jsou zaúčtovány kauce nájemce restaurace, nájemkyně bytu, nájemce prodejny a bankovní záruka STAVO spol. s r.o. na akci „Sociální bydlení v obci Veselá u Zlína“.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 23. 2. 2023 projednalo a schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330070634 mezi obcí Veselá a firmou EG.D, a.s. Smlouva byla podepsána dne 31. 3. 2023. Jednalo se o pozemek parc. č. 178, stavba „Veselá, p.Rozsypal, kabelové vedení NN“ za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistná skříň a uzemnění. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 17. 3. 2023, zaúčtováno MD 231/D 649 (3639/2119). Pozemek byl přeúčtován z účtu 031.0400 na účet pozemků s věcnými břemeny 031.0410 v hodnotě 16 968,- Kč.

Pozemky s věcnými břemeny jsou v účetnictví vedeny na účtech 031.0310, 031.0410.

Smlouvy ostatní

Na jednání ZO dne 21. 2. 2022 byla schválena smlouva o zápůjčce mezi obcí a Sbořem dobrovolných hasičů Veselá na částku 500 000,- Kč. Částka je určena na předfinancování s SZIF na obměnu nábytku a pořízení autodorového vybavení

pro dobrovolné hasiče z Veselé. Předložená smlouva obsahovala doložku o schválení orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Na elektronické úřední desce byla smlouva zveřejněna dne 15. 3. 2022. Finanční prostředky byly obcí zaslány dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 462/D 231 (5512/6422). Dne 14. 2. 2023 byly finanční prostředky vráceny obci, zaúčtováno na MD 231/D 462 (pol. 2420).

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy byla vybrána níže uvedená veřejná zakázka.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka: Akce „Re-Use centrum obce Veselá - výkonem zadavatelských činností byla pověřena Mgr. M. Pilařová. Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku, předpokládaná hodnota byla 7 397 957,94 Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Kontrole byly doloženy podklady: výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, zadávací dokumentace, kvalifikační dokumentace, vysvětlení zadávací dokumentace, protokol o otevírání nabídek, protokol o jednání hodnotící komise, čestné prohlášení člena hodnotící komise, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, cenové nabídky. Výběrového řízení se účastnily dvě firmy. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost INSTOP, spol. s r.o. ve výši 8 093 690,- Kč včetně DPH. Zastupitelstvo rozhodlo o výběru dodavatele dne 24. 7. 2023 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsaná dne 18. 8. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele (<http://veselauzlina.profilzadavatele.cz>) byla dne 18. 8. 2023 na částku 6 689 tis. Kč bez DPH, tj. 8 093 690,- Kč s DPH.

**Výsledky kontrol
zřízených
organizací**

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Veselá byla provedena dne 25. 2. 2023, kontrolu provedly členky finančního výboru za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání finančních prostředků, hospodaření a náležitosti pokladních dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady (P1 – P32 a V1 – V127) a dodavatelské faktury (2001 – 2273). Finanční výbor měl pouze malou výtku k dokladování, u některých faktur chyběly dodací listy. Prostředky byly čerpány v souladu se schválením ZO.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila dne 23. 2., 10. 5., 30. 5., 24. 7., 4. 9., 30. 10., 8. 12. 2023. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva, schválené pořadí jednání, průběh a výsledek hlasování a usnesení, byl podepsán starostou a ověřovateli.

**Peněžní fondy
územního celku**

Obec nemá zřízen peněžní fond.

**Právo provádění
dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec netvoří peněžní fond.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec nehospodaří s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá zastavený majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Daniel Juřík, starosta obce Veselá, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Veselá dne 09. 04. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Veselá

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	11 810 000	16 773 400	16 769 717,34
Nedaňové příjmy	1 929 200	3 305 400	3 094 466,78
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	229 000	1 720 391	12 090 563,30
Kons. příjmů		0	-10 370 172,30
Příjmy po kons.	13 968 200	21 799 191	21 584 575,12
Běžné výdaje	8 181 700	13 020 159	22 675 643,90
Kapitálové výdaje	5 786 500	14 588 000	10 292 064,55
Kons. výdajů		0	-10 370 172,30
Výdaje po kons.	13 968 200	27 608 159	22 597 536,15
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-1 012 961,03
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			15 134 034,17
+ položka 6040-počáteční stav pokladny k 1. 1. 2023			25 777,00
- položka 6040-konečný stav pokladny k 31. 12. 2023			-42 420,00
- položka 8901			-60 000,00
+ položka 8117			3 333 337,85
- položka 8118			-9 000 000,00
+ položka 8123 (úvěr)			7 000 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			15 377 767,99