

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Veselá  
Veselá 33  
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. února 2014	Ing. Dana Vaňková	49091/2013	KUSP 49091/2013 KŘ

**Zpráva č. 441/2013/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Veselá, IČ: 00226203**  
**za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.10.2013 - 16.10.2013** (dílčí přezkoumání)  
**13.2.2014 - 17.2.2014** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.10.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.2.2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

**Obec Veselá zastupovali:**  
starosta: Daniel Juřík  
místostaroska: Jarmila Lukešová  
účetní: Jitka Gregoříková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce ode dne 14.11.2012 do 3.12.2012. Zveřejněn byl také v elektronické podobě.
<b>Rozpočtová opatření</b>	Do 30.9.2013 byly provedeny celkem čtyři úpravy rozpočtu. Rozpočtová opatření byla projednána na zasedání zastupitelstva obce, a to dne 11.3.2013 (RO č. 1 – příjmy i výdaje zvýšeny o 27 200,- Kč), 23.4.2013 (RO č. 2 – navýšení příjmů o 59 090,- Kč), 18.6.2013 (RO č. 3 – zvýšení příjmů ve výši 294 800,- Kč, na straně výdajů o 2 020 000,- Kč), 3.9.2013 (RO č. 4 – zvýšení příjmů o 298 500,- Kč a výdajů o 764 760,- Kč), 22.10.2013 (RO č. 5 – zapojení dotace na volby), 13.12.2013 (RO č. 6 – zvýšení příjmů o 1 021 553,30 Kč a výdajů o 739 700,- Kč) - změny byly projednány a schváleny v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a po jejich schválení byly promítnuty do rozpočtu obce.  Celkové navýšení příjmové části rozpočtu bylo v roce 2013 ve výši 2 885 483,30 Kč, rozpočtové výdaje byly navýšeny o 3 685 880,- Kč.
<b>Rozpočtový výhled</b>	Obec má zpracován rozpočtový výhled dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb. na roky 2013 - 2017. Tento rozpočtový výhled byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 3.12.2012.
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce Veselá byl schválen v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění na zasedání zastupitelstva obce dne 10.12.2012 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 6 835 800,- Kč. Kontrola upozorňuje, že v usnesení je třeba uvádět konkrétně schválenou výši rozpočtu.
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní škola a Mateřská škola Veselá. Příspěvková organizace poskytuje závodní stravování. Obec schválila pro rok 2013 příspěvek příspěvkové organizaci na provoz ve výši 697 000,- Kč. Příspěvek je poskytován průběžně, do konce roku byl škole převeden v plné výši.
<b>Závěrečný účet</b>	Na zasedání zastupitelstva obce dne 18.6.2013 byl projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2012, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce obce v období od 18.4. do 6.5.2013. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 byla projednána v zastupitelstvu obce dne 11.3.2013. Účetní závěrku za rok 2013 projednalo a schválilo obecní zastupitelstvo na svém jednání dne 23.4.2013.
<b>Bankovní výpis</b>	Obec k 31.12.2013 používala následující bankovní účty: Česká spořitelna – č.ú. 1400581339/0800 (ZBÚ 231 0010)..... 1 604 842,43 Kč ČNB – č.ú. 94-6714661/0710 (231 0012) ..... 1 131,69 Kč MPÚ – č.ú. 5154340/2070 (vkladový účet – 244 100) ..... 2 154 086,24 Kč Celkem ..... 3 760 060,36 Kč
	Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31.12.2013 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize a v rozvaze na účtech 244 a 231.



**Evidence poplatků** Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (1340), za psy (1341) a za kabelovou televizi (3341/2111). Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Z předložené evidence je zřejmé datum a výše úhrady, poplatky jsou vybírány průběžně v souladu s předpisem plateb, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Na poplatcích za domovní odpad bylo v roce 2013 vybráno celkem 356 609,- Kč oproti plánovaným 350 000,- Kč, na poplatcích za psy bylo vybráno 14 800,- Kč (tyto byly vybrány v plné výši) a na poplatcích za kabelovou televizi bylo vybráno celkem 155 470,- Kč oproti plánovaným 150 000,- Kč.

Bylo ověřeno, že neuhrazené poplatky byly zahrnuty v inventarizaci na účtu 315 0100 (pohledávka za psy – 300,- Kč) a 315 0400 (pohledávka za komunální odpad – 6 720,- Kč), na kterém bylo k 31.12.2013 vykázáno celkem 7 020,- Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2013 v členění dle syntetických a analytických účtů.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Příkaz k provedení inventarizace vydal starosta obce a současně jmenoval členy inventarizačních komisí, termín provedení inventarizace a rozsah inventarizovaného majetku. Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, základní a mateřská škola, SDH a restaurace Veselanka. Inventurou byl zjištěn stav majetku a závazků k 31. 12. 2013. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy, včetně protokolů o vyřazení majetku a dokladů o nabytí majetku.

**Účet 028-Drobný DHM – 3 511 903,82 Kč.** Ke kontrole byl předložen soupis drobného majetku v členění do 3 000,- Kč, nad 3 000,- Kč, nad 40 000,- Kč, u ZŠ a MŠ je hranice evidence majetku stanovena do 500,- Kč a nad 500,- Kč. Stav majetku včetně přírůstků a úbytků provedených v r. 2013 dle jednotlivých objektů (restaurace Veselanka, OÚ, SDH, ZŠ a MŠ) odpovídá hodnotě vykázané na účtu 028 a 022. Položkový rozpis účtů byl doložen.

**Účet 031-Pozemky – 27 582 565,64 Kč.** V obci již byla provedena digitalizace pozemků. Je zpracován položkový rozpis pozemků, ve kterém je odkaz na číslo parcely, je uveden druh pozemku, cena/m<sup>2</sup>, výměra a hodnota pozemku. Částka vykázaná na účtu 031 se skládá z lesních pozemků o výměře 846 410 m<sup>2</sup> v hodnotě 3 216 358,- Kč a hodnoty lesních porostů ve výši 21 463 586,- Kč. Celková hodnota lesa je tedy 24 679 944,- Kč. Ocenění lesa bylo zpracováno v roce 1993 Ústavem pro hospodářskou úpravu lesů, Brandýs nad Labem, pobočka Kroměříž. Hodnota ostatních pozemků je v celkové výši 2 902 621,64 Kč.

V roce 2013 se hodnota účtu 031 zvýšila o částku 1 040 972,- Kč. Nakoupeny byly pozemky v celkové výši 1 041 578,- Kč, naopak prodány a v účetní hodnotě odepsány byly pozemky v celkové výši 606,- Kč. Podrobnější popis je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku.

**Účet 042-Nedokončené investice – 1 455 935,- Kč**

Byl předložen položkový rozpis účtu dle jednotlivých rozpracovaných akcí i let financování. Podle soupisu se účet skládá z následujících akcí:

- účet 042 100 - Veselanka – byty, ubytovna - zůstatek 63 000,- Kč,
- účet 042 200 - Veselanka – zateplení ve výši 50 870,- Kč,
- účet 042 300 - ostatní ve výši 1 168 710,- Kč,
- účet 042 500 - kanalizace Drahy zůstatek 61 000,- Kč,
- účet 042 600 - pozemky – nákup ve výši 12 705,- Kč,
- účet 042 700 - přestavba bývalého OÚ 8 900,- Kč a
- účet 042 800 - sportovně kulturní areál Veselá ve výši 90 750,- Kč.



Přírůstky účtu 042 zaúčtované v roce 2013 byly doloženy fakturami. V roce 2013 byla převedena na účet 021 dokončená rekonstrukce objektu Veselanky ve výši 5 416 818,40 Kč. Dále bylo dokončeno zateplení školy – hodnota účtu 021 byla povýšena o 1 662 489,- Kč.

#### **Účet 902-Evidenční inventura – 978 987,- Kč**

Na tomto účtu je evidován drobný dlouhodobý majetek obce v ocenění do 3 000,- Kč, tj. včetně drobného majetku předaného do užívání škole. Položkový rozpis účtu byl doložen v rámci inventur podle umístění majetku, přírůstky i úbytky majetku uskutečněné v roce 2013 byly doloženy.

#### **Účet 903-Majetek příspěvkové organizace – 2 252 188,50 Kč**

Jedná se o majetek příspěvkové organizace, který si škola pořídila z vlastních prostředků. Tento majetek školy vykázaný ve výši 1 100 188,50 Kč je shodný s částkou uvedenou v rozvaze školy na účtu 022 (225 910,- Kč) a 028 (874 278,50 Kč).

Dále jsou na účtu vedeny kompostéry 900 l pořízené z dotace v roce 2012, které byly předány občanům do výpůjčky na základě uzavřených smluv na dobu 5 let. Po této době budou převedeny bezúplatně do vlastnictví občanů. Kompostéry byly pořízeny v celkové částce 1 152 000,- Kč (400 ks).

#### **Účty časového rozlišení**

##### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 130 140,- Kč**

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou v souvislosti se spotřebou plynu za rok 2013 ve výši 36 972,- Kč (účet 389 0110) a el.energie – Veselanka II.OÚ č.33 ve výši 3 066,- Kč (účet 389 0117), el.energie – Veselanka I. ve výši 78 996,- Kč (účet 389 0118) a voda čp. 33 a čp. 133 ve výši 11 106,- Kč (účet 389 0119). Dohadné položky jsou stanoveny dle skutečné spotřeby z předešlého vyúčtování energií.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

#### **Kniha došlých faktur**

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2013 přijato celkem 340 faktur, faktury neuhrazené do 31.12.2013 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321. Jednalo se o celkem 15 neuhrazených faktur.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Obec vystavila v roce 2013 celkem 42 faktur, které jsou průběžně zapisovány do knihy pohledávek (vystavených faktur). Pět vystavených faktur za prodej dřeva zůstalo k 31.12.2013 neuhrazeno, celkem 109 149,- Kč. Byla ověřena návaznost na inventuru účtu 311.

#### **Kniha pohledávek a závazků**

##### **Pohledávky**

##### **Účet 311-Odběratelé – 180 486,- Kč**

Na účtu jsou vedeny neuhrazené poplatky za kabelovou televizi (účet 311 0100 – 2 200,- Kč), pohledávky za prodej dřeva (účet 311 0200 – 109 149,- Kč), pohledávky za pronájem nebytových prostor (účet 311 0300 – 63 000,- Kč), pronájem zemědělských pozemků (účet 311 0500 – 6 137,- Kč).

##### **Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 143 467,- Kč**

Jedná se o poskytnuté zálohy na plyn ve výši 41 187,- Kč (účet 314 0110) a elektrickou energii ve výši 90 940,- Kč (účet 314 0117, 314 0118 a 314 0119) a zálohu na vodu ve výši 11 340,- Kč (účet 314 0120).

##### **Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 7 020,- Kč**

Jedná se o pohledávky za komunální odpad (účet 315 0400) ve výši 6 720,- Kč a pohledávky za psy (účet 315 0100) ve výši 300,- Kč.

##### **Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 27 326,- Kč**

Na účtu je zaúčtován přeplatek elektrické energie v restauraci Veselanka - společnost BOHEMIA ENERGY entity s.r.o. ve výši 10 353,- Kč a pohledávka za společností EKO-KOM za tříděný odpad ve výši 16 973,- Kč.



**Účet 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci – 270 000,- Kč**

Byla doložena Smlouva o půjčce ze dne 1.7.2013, na základě které obec poskytla Sboru dobrovolných hasičů Veselá finanční půjčku 270 000,- Kč, která má být vrácena po obdržení dotačních finančních prostředků na účet SDH Veselá, nejpozději však do 30.6.2015.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 54 302,49 Kč**

Jednalo se o celkem 15 přijatých faktur neuhrazených k 31.12.2013. Všechny faktury měly splatnost prosinec 2013 nebo leden 2014. Neuhrazen zůstal nájem za pozemky p. Ševců ve výši 1 217,- Kč vedený na účtu 321 300.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 93 000,- Kč**

Jedná se o zálohy za spotřebu el.energie v restauraci Veselanka v celkové výši 84 000,- Kč a zálohy na spotřebu vody také v restauraci v celkové výši 9 000,- Kč.

**Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 1 120,- Kč**

Jedná se o závazek vůči Městu Vizovice na základě uzavřené veřejnosprávní smlouvy, fa č. 213232 ze dne 31.12.2013 a fa č. 213231 ze dne 31.12.2013.

**Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 20 000,- Kč**

Jedná se o kauci složenou na účet obce ze strany nájemce restaurace Veselanka pana Novotného vyplývající z nájemní smlouvy ze dne 1.11.2011.

**Mzdová agenda**

Obci zpracovává mzdy firma KVASAR. Obec má v pracovním poměru dva zaměstnance (administrativní pracovníci a pracovníka údržby). V roce 2013 nedošlo v jejich odměňování k žádné změně. Zaměstnanci jsou zařazeni v souladu s platnými předpisy. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2013 ve stejném složení jako v předchozím období, tj. mělo celkem 9 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Všichni členové zastupitelstva jsou současně předsedy výborů. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění a s Nařízením vlády č. 375/2010 Sb. Kontrolou mzdových listů za rok 2013 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**Pokladní doklad**

Pokladní kniha obce je vedena ručně. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány samostatnými číselnými řadami. Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31.12.2013 vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze na účtu 261-Pokladna a také údajem uvedenému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc červen – září, říjen - prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně (kontrola provedena namátkově).

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na příjem peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet. Rozdíly nebyly zjištěny.

Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola dle zákona č.320/2001 Sb.. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou pokladních dokladů nebyly zjištěny nesrovnalosti.



	<p><b>Zjištění:</b> Kontrola upozorňuje, že při vyúčtování cestovních příkazů je třeba k uskutečněným služebním cestám dokládat např. pozvánky k jednání, příp. jiné písemnosti vztahující se k uskutečněné služební cestě. V případě kdy toto nelze doložit, zpracovat stručnou zprávu ze služební cesty (např. doklad č. 189/V).</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	Součástí účetní závěrky k 31.12.2013 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatní účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.
<b>Rozvaha</b>	Byla předložena rozvaha k 31.12.2013 ze dne 12.2.2014. Aktiva ve výši 56 155 910,55 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 64 605 485,51 Kč.
<b>Účetní doklad</b>	<p>Byla provedena úplná dokladová kontrola účetních dokladů ve vztahu na bankovní výpisy č.ú. 1400581339/0800 (ČS) a č.ú. 94-6714661/0710 (ČNB) za období červen – září, říjen - prosinec 2013. 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. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p> <p>Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky (vyjma níže uvedeného), účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví.</p> <p><b>Zjištění:</b> Obec poskytla do tomboly na ples hasičů věcný dar (reklamní uzeninové balíčky) v ceně 1 150,- Kč nakoupené od společnosti CARNEX spol. s r.o. (d.č. 255). Dále poskytla na konci roku zastupitelům a zaměstnancům jako poděkování za celoroční práci obdobné balíčky od téže společnosti v celkové částce 3 936,- Kč. Obě faktury byly zaúčtovány na nákladový účet 501 (6171/5139). Vzhledem k tomu, že se jedná o poskytnutý dar, je třeba účtovat na účet 543 (6171/5194).</p>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2013 (ze dne 12.2.2014). 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 116,20 % (11 296 486,72 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 91,09 % (9 583 825,54 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	<p>Jako součást účetní závěrky k 31.12.2013 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 12.2.2014.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 9 378 312,21 Kč a náklady celkem částku 6 064 421,13 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 3 313 891,08 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze na účtu 493.</p> <p>Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.</p>



Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO ve výši 1 640 235,78 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

účet 682DPPO ve výši 1 619 803,15 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

účet 684-DPH ve výši 3 377 688,50 Kč odpovídal položce 1211

účet 686-Majetkové daně ve výši 565 465,31 Kč odpovídal položce 1511

účet 688-Sdílené daně a poplatky ve výši 187 693,06 Kč odpovídal součtu položek 1351 + 1355 + 2119/2343

účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 5 050,- Kč odpovídal položce 3639/3111

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2013, bylo ověřeno, že aktiva se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 779 300,16 Kč. Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát ve výši 30 412,59 Kč měl návaznost na hodnotu uvedenou v rozvaze na účtu 493.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

**V roce 2012** hospodařila příspěvková organizace se ziskem ve výši 81 110,64 Kč, celkové výnosy byly vykázány ve výši 4 354 148,51 Kč, celkové náklady činily 4 273 037,87 Kč. Výsledek hospodaření byl projednán v ZO dne 11.3.2013 a bylo odsouhlaseno jeho převedení do rezervního fondu školy.

**V roce 2013** hospodařila příspěvková organizace se ziskem ve výši 30 412,59 Kč, celkové výnosy byly vykázány ve výši 4 529 617,52 Kč, celkové náklady činily 4 499 204,93 Kč.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

Obec měla k 30.9.2013 uzavřeny tři dohody o pracovní činnosti, a to na práci knihovnice obecní knihovny, na správu Infokanálu kabelové televize a na úklid obecního úřadu. Kontrolou mzdových listů ve vztahu na uzavřené dohody o pracovní činnosti za rok 2013 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

#### **Dohody o provedení práce**

Do 30.9.2013 uzavřela obec řadu dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid obce před poutí, jarní úklid obce a údržba zeleně včetně sečení (os.č. 3), smuteční projevy při pohřbech (os.č. 2), stěhování OÚ (os.č. 20, 36, 178) a další. Při závěrečné kontrole hospodaření byly překontrolovány dohody týkající se zpracování obecního zpravodaje (os.č. 170/2) a úklidu volební místnosti (os.č. 175/2). Kontrolou uzavřených smluv ve vztahu na kontrolní sestavy mezd za jednotlivé měsíce nebyly zjištěny nesrovnalosti.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo v průběhu roku schvalovalo příspěvky konkrétním žadatelům o dotace na základě žádostí, např. dne 4.2.2013 Doteku Vizovice byla schválena částka 2 000,- Kč, příspěvek spolku Včelaři Slušovice schválena částka 2 000,- Kč, Mysliveckému sdružení Veselá-Klečůvka schváleno 15 000,- Kč, příspěvek na opravu hradu Lukova 2 000,- Kč.

#### **Smlouvy nájemní**

Byla předložena nájemní smlouva ze dne 4.1.2013 uzavřená s panem Kovářem a týkající se pronájmu pozemku p.č. 541/1 o výměře 20 m<sup>2</sup> za účelem uskladnění stavebního materiálu. Nájem byl uzavřen na dobu pěti let s cenou 250,- Kč/rok splatnou jednorázově vždy k 31.1. Zastupitelstvo nájem odsouhlasilo dne 1.10.2012. Záměr výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce obce v období 25.10. – 12.11.2012.

Nájemní smlouva s panem Matušů byla uzavřena 3.8.2012, a to na dobu určitou 1.1.2013 – 31.12.2017. Jedná se o pronájem 29 305 m<sup>2</sup> za účelem provozování zemědělské výroby (celkem 6 pozemků), cena nájemného byla sjednána ve výši 3 810,- Kč/rok a je splatná vždy k 15.12.

Dne 1.1.2013 byla uzavřena Smlouva o nájmu zemědělských pozemků, které obec pronajímá společnosti FYTOS CZ, zemědělská obchodní, s.r.o., Otrokovice,



na základě které obec pronajímá celkem 4,383 ha za celkovou cenu 6 137,- Kč/rok. Nájemné je splatné do 31.12. příslušného roku.

**Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)**

V roce 2013 byly realizovány níže uvedené transakce s obecním majetkem: Na jednání ZO dne 11.3.2013 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 453 o výměře 138 m<sup>2</sup> panu Holíkovi – předzahrádka k domku. Po vyvěšení na úřední desce byl prodej opětovně schválen dne 23.4.2013. Dne 18.6.2013 stanovilo zastupitelstvo cenu pro pana Holíka ve výši 25,- Kč/m<sup>2</sup>. Zveřejnění na úředních deskách obce proběhlo v období 14.5.2013 až 30.5.2013. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 18.12.2013, právní účinky vkladu vznikly ke dni 23.12.2013. Kupní cena činila 3 450,- Kč a byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 18.12.2013 – PPD č. 626/P. Z účtu 031 bylo odúčtováno v ceně účetní ve výši 414,- Kč.

Na jednání ZO dne 3.9.2013 byla projednána žádost pana Nemeshe na odkoupení parcely p.č. 471 o výměře 64 m<sup>2</sup>, cena 25,- Kč/m<sup>2</sup> s tím, že bude zveřejněn záměr prodeje. Byla stanovena podmínka, aby na pozemku bylo vybudováno stání pro auta. Vyvěšeno na úřední desce obce bylo dne 22.8.2013 – 9.9.2013. Prodej schválilo zastupitelstvo dne 22.10.2013. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 18.12.2013, právní účinky vkladu vznikly ke dni 23.12.2013. Kupní cena činila 1 600,- Kč a byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 18.12.2013 – PPD č. 632/P. Z účtu 031 bylo odúčtováno v ceně účetní ve výši 192,- Kč.

Na jednání ZO dne 23.4.2013 byl schválen odkup pozemků od pana Ševců za účelem vybudování sportovně kulturního areálu Veselá. Byla předložena Kupní smlouva spolu se Smlouvou o zřízení věcného břemene uzavřená dne 7.6.2013. Předmětem smlouvy byl nákup dvanácti parcelních čísel o celkové výměře 4 688 m<sup>2</sup>, cena byla sjednána ve výši 1 000 000,- Kč. Součástí smlouvy bylo zřízení věcných břemen s právem chůze a jízdy přes pozemky p.č. 543/4, 541/1 a 541/4, jednorázová úplata za věcné břemeno byla sjednána ve výši 3 000,- Kč. Pozemky byly zaúčtovány na účet 031 ve výši 1 027 778,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejícími. Ve výkazu Fin2-12 je na § 3639/6130 uvedena částka 1 026 568,- Kč, rozdíl 1 210,- Kč představoval náklad za právní zastoupení (d.č. 100265). Právní účinky vkladu vznikly ke dni 13.6.2013. Uhrada byla provedena bezhotovostním převodem dne 10.6.2013.

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 16.12.2013, na základě které obec získala do svého majetku pozemek p.č. 519/6 o výměře 6 m<sup>2</sup>, p.č. 519/7 o výměře 2 m<sup>2</sup>, p.č. 519/8 o výměře 187 m<sup>2</sup> (od Bc.Krajčí – uhrazeno 12.12.2013 ve výši 9 750,- Kč – VPD č. 297/V), dále pozemek p.č. 523/6 o výměře 2 m<sup>2</sup> (od Ing. Zetíkové – uhrazeno dne 19.11.2013 ve výši 100,- Kč – VPD 269/V) a pozemek p.č. 729/157 o výměře 39 m<sup>2</sup> (od pí Ševců – uhrazeno dne 19.11.2013 – VPD 267/V). Kupní cena byla dohodnuta ve výši 50,- Kč/m<sup>2</sup>, celková cena pozemků činila 11 800,- Kč, na účet 031 bylo zaevidováno včetně nákladů s pořízením souvisejících, tj. v ceně 13 800,- Kč.

Na jednání ZO dne 13.12.2013 byl projednán záměr prodeje obecních pozemků p.č. 422, 425, 427 a 429. Prodej nebyl v roce 2013 realizován.

**Smlouvy o půjčce**

1.Dne 20.7.2011 byla podepsána Smlouva o půjčce, na základě které obec Veselá poskytla Místní akční skupině Vizovicko a Slušovicko, o.s. půjčku ve výši 21 644,- Kč za účelem předfinancování režijních výdajů MAS, které vzniknou při realizaci Strategického plánu LEADER. Roční úrok byl sjednán ve výši 6 % p.a., půjčka má být vrácena do 31.12.2013. V případě nedodržení dohodnuté splatnosti byla sjednána smluvní pokuta ve výši 0,02 % z dlužné částky za každý započatý měsíc prodlení. Půjčka je vedena jako pohledávka na účtu 462 0110- Poskytnuté návratné finanční výpomoci.



Na jednání ZO dne 22.10.2013 bylo schváleno prominutí půjčky MAS ve výši 21 644,- Kč včetně úroků ve výši 1 853,- Kč. Následně bylo odepsáno z účtu 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Zaúčtováno bylo dokladem č. 990009 dne 31.12.2013 zápisem MD 572 ve výši 23 497,- Kč/D 462 ve výši 21 644,- Kč a D 388 ve výši 1 853,- Kč.

2.Na jednání ZO dne 11.3.2013 bylo schváleno poskytnutí dotace pro hasiče z MAS ve výši 270 000,- Kč na vybavení sboru pro mládež. Byla doložena Smlouva o půjčce ze dne 1.7.2013, na základě které obec půjčila Sboru dobrovolných hasičů Veselá výše uvedenou částku, splatnost byla sjednáno do 10 dnů od připsání dotačních prostředků na účet SDH Veselá, nejpozději do 30.6.2015. Poskytnutí půjčky bylo zaúčtováno na účet 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Věcná břemena jsou vedena analyticky na účtech 031 0310 a 031 0410. V roce 2013 byla uzavřena jedna smlouva týkající se věcného břemene (viz bod Smlouvy o převodu majetku - koupě, prodej, směna, převod), bylo ověřeno zaúčtování na analytický účet 031 0310.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Byla předložena složka, která obsahovala písemnosti vyvěšované na úřední desce obce a dále rekapitulační tabulka s názvem Úřední deska. V této písemnosti jsou zapisovány všechny doklady zveřejňované na úřední desce. Všechny písemnosti jsou zveřejňovány také v elektronické podobě. Bylo ověřeno, že byly zveřejněny písemnosti, jejichž zveřejnění je dáno příslušným zákonem, jako např. návrh rozpočtu, závěrečný účet apod. Termín zveřejnění týkající se majetkových záležitostí je popsán v příslušných částech v textu zprávy. Nakládání s nemovitým majetkem bylo průběžně projednáváno a schvalováno v obecním zastupitelstvu v souladu s ust. § 39 z. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

**Směrnice týkající se veřejných zakázek** v obci vypracována není, bylo doporučeno její vyhotovení.

V roce 2013 bylo provedeno jedno výběrové řízení, a to na akci s názvem „**Stavební úpravy budovy školy Veselá č.p. 44**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami, hodnotící komise byla tříčlenná. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna na úřední desce obce od 4.6.2013. Osloveny byly tři společnosti, žádná z předložených nabídek nebyla z dalšího posuzování vyřazena. Vybrána byla společnost s nejnižší nabídkou, a to firma EB – stav s.r.o., Fryšták s cenou ve výši 1 091 351,- Kč bez DPH, tj. 1 321 745,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele projednalo ZO dne 18.6.2013 a schválilo podepsání smlouvy. Byla předložena Smlouva o dílo, která byla podepsána dne 1.7.2013 a ve které byla uvedena vysoutěžená cena. Lhůta dokončení a předání díla byla sjednána do 2.8.2013, tato lhůta byla dodatkem č. 1 ze dne 31.7.2013 posunuta na 22.8.2013.

Na základě Rozhodnutí č. 12118833-SFŽP ze dne 16.4.2013 byla obci z prostředků SFŽP přislíbena dotace ve výši 5 % celkových způsobilých výdajů (CZV – 1 031 749,- Kč), tj. 51 587,- Kč. Dotace z FS má být poskytnuta ve výši 876 986,- Kč (85 %), vlastní zdroje žadatele činí 103 176,- Kč. Celkové předpokládané výdaje na projekt činí 1 353 921,- Kč, z toho nezpůsobilé výdaje jsou ve výši 322 172,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace nebyla do doby kontroly podepsána. Dotace byla přislíbena v celkové výši 928 573,- Kč a byla vedena na účtu 942-Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření ZŠ a MŠ Veselá byla provedena dne 3.9.2013, kontrolu provedli členové finančního výboru za období I.pololetí roku 2013. Předmětem kontroly byly příjmové a výdajové doklady, dodavatelské faktury, byla provedena kontrola hospodaření s finančními prostředky. Finanční výbor neshledal v



	hospodaření PO nesrovnalosti, prostředky jsou čerpány v souladu se schválením zastupitelstva obce.
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, byly předloženy zápisy ze zasedání včetně přijatých usnesení.
<b>Peněžní fondy</b>	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	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.

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

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

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.

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 právnických osob.

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

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.

### 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**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2013**

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 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Veselá dne 17. února 2014

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Jarmila Lukešová, místostarostka obce Veselá, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 17. února 2014

Jarmila Lukešová  
místostarostka

  
.....  
podpis

OBEC VESELÁ  
763 15 SLUŠOVICE  
3

1 x obdrží: Obec Veselá

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní



## Příloha č. 1

## Plnění rozpočtu k 31.12.2013

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Upravený rozpočet</b>	<b>Plnění rozpočtu</b>
Daňové příjmy	6 093 000	6 391 680	7 784 443,80
Nedaňové příjmy	596 400	1 135 000	1 317 439,62
Kapitálové příjmy	0	5 050	5 050,00
Přijaté transfery	146 400	2 189 553,30	2 189 553,30
Konsolidace příjmů		- 1 047 000	- 1 047 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>6 835 800</b>	<b>8 674 283,30</b>	<b>10 249 486,72</b>
Běžné výdaje	5 165 800	7 480 530	6 849 936,54
Kapitálové výdaje	1 670 000	4 088 150	3 780 889,00
Konsolidace výdajů	0	- 1 047 000	- 1 047 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>6 835 800</b>	<b>10 521 680</b>	<b>9 583 825,54</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 665 661,18
+ počáteční stav účtů k 1.1.2013			+ 487 251,85
+Termínovaný vklad - snížení			+ 453 061,09
= konečný zůstatek účtu k 31.12.2013			1 605 974,12



## Příloha č. 2

## Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2013		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	289 130,50	289 130,50	0,00	Software,program KT
019	Ost. dl.nehmotný majetek	348 000,00	348 000,00	0,00	Územní plán
021	Stavby	27 997 409,20	27 997 409,20	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 154 541,35	2 154 541,35	0,00	
028	Drobný DHM	3 511 903,82	3 511 903,82	0,00	
031	Pozemky	27 582 565,64	27 582 565,64	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	1 455 935,00	1 455 935,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	996 000,00	996 000,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	16 271,00	16 271,00	0,00	Koaxiál.kabel
132	Zboží na skladě	52 060,00	52 060,00	0,00	Knihy,popel.,atd.
231	Základní běžný účet	1 605 974,12	1 605 974,12	0,00	
244	Termín.vklady krátkodobé	2 154 086,24	2 154 086,24	0,00	
311	Odběratelé	180 486,00	180 486,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	143 467,00	143 467,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	7 020,00	7 020,00	0,00	
321	Dodavatelé	54 302,49	54 302,49	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	93 000,00	93 000,00	0,00	
331	Zaměstnanci	91 824,00	91 824,00	0,00	
336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	42 349,00	42 349,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	10 332,00	10 332,00	0,00	
349	Záv.k vybraným míst.vl.institucím	1 120,00	1 120,00	0,00	
377	Ostatní krátk.pohledávky	27 326,00	27 326,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	10 332,00	10 332,00	0,00	Sráž.daň ze mzdy
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 529,00	1 529,00	0,00	Spoření, Kooper.
389	Dohadné účty pasivní	130 140,00	130 140,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	20 000,00	20 000,00		Kauce-Veselanka
462	Poskyt.návr.fin.výpomoci dlouh.	270 000,00	270 000,00	0,00	
902	Jiný drob.dl.majetek - evidenční	978 987,00	978 987,00	0,00	
903	Majetek PO a kompostéry	2 252 188,50	2 252 188,50	0,00	