

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Veselá
Veselá 33
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
9. února 2015	Ing. Dana Vaňková	41987/2014	KUSP 41987/2014 KŘ

Zpráva č. 277/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Veselá, IČ: 00226203
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.10.2014 - 22.10.2014 (dílčí přezkoumání)
5.2.2015 - 9.2.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.10.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.2.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
Ing. Jana Brázdilová

Obec Veselá zastupovali:
starosta: Daniel Juřík
účetní: Jitka Gregoříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce ode dne 18. 11. 2013 do 6. 12. 2013, příjmy i výdaje byly navrženy ve výši 8 344 700,- Kč. Zveřejněn byl také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2014 bylo provedeno celkem sedm úprav rozpočtu. Rozpočtová opatření byla projednána na zasedání zastupitelstva obce, a to dne 18. 2. 2014 (RO č. 1 – příjmy i výdaje zvýšeny o 67 200,- Kč), 2. 4. 2014 (RO č. 2 – navýšení příjmů i výdajů o 170 200,- Kč), 24. 6. 2014 (RO č. 3 – zvýšení příjmů ve výši 1 095 550,- Kč, na straně výdajů o 2 587 430,- Kč), 9. 9. 2014 (RO č. 4 – zvýšení příjmů i výdajů o 686 480,- Kč), 24. 11. 2014 (RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o 197 700,- Kč), 16. 12. 2014 (RO č. 6 – zvýšení příjmů o 1 425 728,99 Kč a výdajů o 1 425 728,99 Kč) a 31. 12. 2014 (RO č. 7 – zvýšení příjmů o 1 480 696,99 Kč a výdajů o 375 726,99 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 ve výši 5 123 555,98 Kč (z toho konsolidace ve výši 2 162 116,99 Kč), rozpočtové výdaje byly navýšeny o 5 510 465,98 Kč (z toho konsolidace ve výši 2 162 116,99 Kč).
Rozpočtový výhled	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.
Schválený rozpočet	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 13. 12. 2013 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 8 344 700,- Kč. Rozpočet byl schválen v celkových částkách, následně byl proveden rozpis rozpočtu dle položek rozpočtové skladby. Kontrola opakovaně upozorňuje, že v usnesení je třeba uvádět konkrétně schválenou výši rozpočtu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní škola a Mateřská škola Veselá. Příspěvková organizace poskytuje závodní stravování. Obec schválila pro rok 2014 příspěvek příspěvkové organizaci na provoz ve výši 772 000,- Kč (3117). Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen dopisem dne 26. 2. 2014. Příspěvek je poskytován průběžně, do 31. 12. 2014 byl poskytnut v plné výši.
Závěrečný účet	Na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 4. 2014 byl projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2013, 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 14. 3. do 2. 4. 2014. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byla projednána v zastupitelstvu obce dne 18. 2. 2014. Účetní závěrku za rok 2013 projednalo a schválilo obecní zastupitelstvo na svém jednání dne 2. 4. 2014.

Bankovní výpis	Obec k 31. 12. 2014 používala následující bankovní účty:
	Česká spořitelna – č.ú. 1400581339/0800 (ZBÚ 231 0010)..... 915 417,24 Kč
	ČNB – č.ú. 94-6714661/0710 (231 0012) 133 872,15 Kč
	MPÚ – č.ú. 5270106/2070 (vkladový účet 231 0013) 503 090,30 Kč
	MPÚ – č.ú. 1033752/2070 (běžný účet 231 0014) 100 017,55 Kč
	<u>Celkem</u> 1 652 397,24 Kč

MPÚ – č.ú. 5154340/2070 (vkladový účet – 244 100) **5 911 960,25 Kč**

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2014 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize a v rozvaze na účtech 244 a 231. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Účet 261-Pokladna – 477,- Kč

Byla překontrolována návaznost zůstatku pokladny vykázanému v hlavní knize k 31. 12. 2014 na pokladní deník, rozvahu a hlavní knihu. Doložena byla rovněž výčetka platidel. Rozdíly nebyly zjištěny.

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, popř. na bankovním účtu 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 k 31. 12. 2014 vybráno celkem 352 788,- Kč (1340) oproti plánovaným 350 000,- Kč, na poplatcích za psy bylo vybráno 14 400,- Kč (1341) oproti plánovaným 14 000,- Kč a na poplatcích za kabelovou televizi bylo vybráno celkem 155 940,- Kč (3341/2111) oproti plánovaným 150 000,- Kč.

Bylo ověřeno, že neuhrazené poplatky byly zahrnuty v inventarizaci na účtu 315 0100 (pohledávka za psy – 1 000,- Kč) a 315 0400 (pohledávka za komunální odpad – 12 330,- Kč). Položkový soupis byl doložen. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2014 v členění dle syntetických a analytických účtů (tisk dne 4. 2. 2015).

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. 2014. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy, včetně protokolů o vyřazení majetku a dokladů o nabytí majetku. Rovněž byla doložena Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2015.

Účet 022-Samost. hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – 3 851 545,35 Kč. V roce 2014 obec pořídila nákladní auto Mitsubishi Canter v celkové výši 1 697 004,- Kč. Doložena byla faktura za pořízení auta od dodavatele Samohýl MB a.s. ve výši 1 610 774,- Kč, dále byly doloženy doklady související s pořízením auta a s realizací veřejné zakázky.

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. 2014 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 – 27 602 565,64Kč. V obci již byla provedena digitalizace pozemků. Je zpracován položkový rozpis pozemků, ve kterém je odkaz na číslo parcely, je uveden druh pozemku, cena/m2, výměra a hodnota pozemku.

Částka vykázaná na účtu 031 se skládá z lesních pozemků o výměře 846 410 m2 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 2 922 621,64 Kč.

V roce 2014 se hodnota účtu 031 zvýšila o částku 20 000,- Kč. Nakoupeny byly dvě parcely, p.č. 822/2 o výměře 35 m2 za kupní cenu 10 500,- Kč a p.č. 827/2 o výměře 57 m2 za cenu 1 300,- Kč. Celková cena dle kupní smlouvy ze dne 28. 11. 2014 činila 11 800,- Kč. Do majetku bylo zařazeno včetně nákladů s pořízením souvisejících, p.č. 822/2 ve výši 13 799,- Kč a p.č. 827/2 ve výši 6 201,- Kč. Podrobnější popis je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042-Nedokončené investice – 1 680 049,- 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 192 099,- 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 31 460,- Kč,

účet 042 700 - přestavba bývalého OÚ 8 900,- Kč,

účet 042 720 – sběrný dvůr ve výši 9 680,- Kč,

účet 042 800 - sportovně kulturní areál Veselá ve výši 100 430,- Kč a

účet 042 900 – komunikace pod Selskou ve výši 44 770,- Kč.

Přírůstky účtu 042 zaúčtované v roce 2014 byly doloženy fakturami. Celkové zvýšení hodnoty účtu činilo 224 114,- Kč.

Účet 902-Evidenční inventura – 991 652,58 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 2014 byly doloženy.

Účet 903-Majetek příspěvkové organizace – 2 300 345,50 Kč

Jedná se o majetek příspěvkové organizace, který si škola pořídila z vlastních prostředků. Tento majetek školy vykázaný ve výši 1 148 345,50 Kč je shodný s částkou uvedenou v rozvaze školy na účtu 022 (225 910,- Kč) a 028 (922 435,50 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).

Účet 942-Dotace „Stavební úpravy Veselanky“ – 1 634 354,- Kč

Jedná se o dotaci ze SFŽP přislíbenou obci na základě rozhodnutí č. 14194583 ze dne 22. 7. 2014 na stavební úpravy Veselanky.

Účty časového rozlišení

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 215 385,- Kč

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou v souvislosti se spotřebou plynu za rok 2014 ve výši 32 387,- Kč (účet 389 0110) a el.energie – Veselanka II.OÚ č.33 ve výši 3 877,- Kč (účet 389 0117), el.energie – Veselanka I. ve výši 53 568,- Kč

(účet 389 0118) a elektřina čp. 33, VO a čp. 133 ve výši 111 552,- Kč (účet 389 0119) a spotřeba vody 14 001,- Kč (účet 389 0120). 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 2014 přijato celkem 360 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2014 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321. Jednalo se o celkem 19 neuhrazených faktur.

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila v roce 2014 celkem 40 faktur, které jsou průběžně zapisovány do knihy pohledávek (vystavených faktur). Šest vystavených faktur za prodej dřeva zůstalo k 31. 12. 2014 neuhrazeno, celkem 94 178,- Kč, dále zůstala neuhrazena jedna faktura za pronájem nebytových prostor ve výši 18 334,- Kč. Byla ověřena návaznost na inventuru účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 163 809,- Kč

Na účtu jsou vedeny neuhrazené poplatky za kabelovou televizi (účet 311 0100 – 160,- Kč), pohledávky za prodej dřeva (účet 311 0200 – 94 178,- Kč), pohledávky za pronájem nebytových prostor (účet 311 0300 – 63 334,- Kč), pronájem zemědělských pozemků (účet 311 0500 – 6 137,- Kč).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 226 814,- Kč

Jedná se o poskytnuté zálohy na plyn ve výši 46 905,- Kč (účet 314 0110) a elektrickou energii ve výši 164 659,- Kč (účet 314 0117, 314 0118 a 314 0119) a zálohu na vodu ve výši 15 250,- Kč (účet 314 0120).

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 13 330,- Kč

Jedná se o pohledávky za komunální odpad (účet 315 0400) ve výši 12 330,- Kč a pohledávky za psy (účet 315 0100) ve výši 1 000,- Kč.

Účet 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – 14 995,- Kč

Jedná se o pohledávku za Úřadem práce v souvislosti s poskytnutým příspěvkem na zaměstnance přijatého v rámci VPP – za měsíc listopad 2014.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 40 345,- Kč

Na účtu je zaúčtován přeplatek plynu - společnost Energie pod kontrolou o.p.s. ve výši 21 017,- Kč a pohledávka za společností EKO-KOM za tříděný odpad ve výši 19 328,- Kč.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 112 625,50 Kč

Jednalo se o celkem 19 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2014. Všechny faktury měly splatnost prosinec 2014 nebo leden 2015. Položkový soupis i kopie faktur byly doloženy.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 78 000,- Kč

Jedná se o zálohy za spotřebu el.energie v restauraci Veselanka v celkové výši 72 000,- Kč a zálohy na spotřebu vody také v restauraci v celkové výši 6 000,- Kč. Doložen byl rozpis záloh na rok 2014.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 4 154,- Kč

Jedná se o vratku dotace přijaté na konání voleb do zastupitelstva obce.

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** Obec zpracovává mzdy firma KVASAR. Obec má v pracovním poměru dva zaměstnance (administrativní pracovníci a pracovníka údržby). V roce 2014 nedošlo v jejich zařazení k žádné změně, pouze od 1. 11. 2014 došlo ke zvýšení v souvislosti s novelou přílohy k z.č. 564/2006 Sb. Zaměstnanci jsou zařazeni v souladu s platnými předpisy. Zaměstnanec pracující v obci v rámci VPP byl zařazen v souladu s vnitřní směrnici. Kontrolou výplatních listů za období leden - prosinec nebyly zjištěny nesrovnalosti.
- Odměňování členů zastupitelstva** Obecní zastupitelstvo pracovalo do voleb v roce 2014 ve stejném složení jako v předchozím období, tj. mělo celkem 9 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Všichni členové zastupitelstva byli 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. 459/2013 Sb. Nová výše odměn neuvolněných zastupitelů byla projednána a schválena na jednání ZO dne 18. 2. 2014 s účinností od 1. 3. 2014. Kontrolou výplatních listů za leden – srpen 2014 nebyly zjištěny nesrovnalosti. V souvislosti s ukončením volebního období byla překontrolována poměrná výše odměn vyplacených neuvolněným zastupitelům v měsíci říjnu 2014, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- Nové zastupitelstvo zvolené v roce 2014 pracuje opět v počtu 9 členů, jako uvolněný zastupitel pracuje pouze starosta obce. Odměny nově zvoleným neuvolněným zastupitelům byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 4. 11. 2014, od tohoto data byly také vypláceny. Jejich výše byla stanovena v souladu s NV č. 459/2013 Sb. Kontrolou mzdových listů za rok 2014 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. 2014 vykázán ve výši 477,- Kč a odpovídal zůstatku vykazanému v rozvaze na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin2-12 byla na pol. 6171/5182 uvedena nulová hodnota. Částka 477,- Kč byla uvedena na pol. 8901.
- Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc červen – září, listopad a 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.
- Zjištění:**
1. Kontrolou cestovních příkazů bylo zjištěno, že v případě služebních cest trvajících 5 – 12 hodin není účtováno stravné. Na vyúčtování stravného vzniká v souladu se Zákoníkem práce právní nárok, musí být tedy vyplaceno. Jednalo se o následující případy: dne 4. 4., 6. 6., 11. 6., 20. 6., 10. 3., 20. 3., 21. 3., 25. 3., 26. 3. 2014.
- Dále bylo kontrolou cestovních příkazů ve vazbě na dny, ve kterých byl vyúčtován odebraný oběd, zjištěno, že dne 4. 4. 2014 se uskutečnila služební

cesta do Prahy v délce 8.40 hod. až 18.40 hod., přesto byl v tomto dnu odebrán oběd. Dne 6. 6. 2014 se uskutečnila služební cesta v trvání 8.30 hod. – 16.00 hod., přesto byl odebrán oběd v místní restauraci. Stejně tak byl nesoulad zjištěn dne 26. 3., kdy byla uskutečněna služební cesta v době 8.30 – 14.00 hod.

Je potřeba **provést revizi nevyúčtovaného stravného ve vazbě na odpracované dny a na uskutečněné služební cesty, následně zjištěné rozdily opravit a finančně dorovnat.**

Na základě výše uvedeného kontrola **opakovaně** 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.

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že byla zpětně za celý rok 2014 provedena revize vyplacených příspěvků na stravování a vyúčtovaného stravného v rámci cestovních příkazů. Na základě této kontroly bylo dokladem č. 314/V dne 22. 12. 2014 vyplaceno nevyúčtované stravné z cestovních příkazů ve výši 493,- Kč a naopak bylo do pokladny dokladem č. 549/P vráceno 116,- Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že byly z pokladny vypláceny náhrady cestovních výdajů se značným zpožděním, např. d.č. 316/V bylo dne 22. 12. 2014 proplaceno cestovné za měsíc červenec 2014, d.č. 317/V bylo dne 22. 12. 2014 proplaceno cestovné za měsíc srpen 2014, kontrola doporučuje **předkládat vyúčtování cestovních příkazů vždy do konce příslušného měsíce.**

2. Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce byl již v minulosti schválen příspěvek důchodcům na obědy odebrané do jídelnosičů ve výši 5,- Kč/oběd. Měsíčně je fakturována restaurací Veselanka příslušná částka za odebrané obědy. Např. d.č. 131/V ze dne 4. 6. 2014 bylo vyfakturováno 630 obědů v ceně 3 180,50 Kč (630 x 5 = 3 150 Kč), d.č. 163/V ze dne 11. 7. 2014 bylo vyfakturováno 611 obědů v ceně 3 084,50 Kč (611x 5 = 3 055,- Kč), d.č. 189/V ze dne 11. 8. 2014 bylo vyfakturováno 619 odebraných obědů v ceně 3 125,- Kč (619 x 5 = 3 095,- Kč), d.č. 210/V bylo vyfakturováno 590 obědů v ceně 2 978,50 Kč (590 x 5 = 2 950,- Kč). Z uvedeného vyplývá, že na základě přijatých faktur bylo každý měsíc uhrazeno za odebrané obědy více než vyplývá z dohody. Tyto faktury jsou dodavateli hrazeny v hotovosti, je třeba přikládat průkazný doklad o počtu odebraných obědů (seznam příjemců). Fakturovanou částku si účetní zaokrouhlila dle potřeby. Kontrola upozorňuje, že **je třeba zajistit u dodavatele služeb fakturaci dle sjednané smlouvy, tj. tak aby byla dodržena cena 5,- Kč/1 oběd. Jiná fakturace není přípustná.**

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že za období 12/2013 – 10/2014 byla provedena kontrola fakturace za odebrané obědy seniorů a fakturovaných částek dodavatele. Revizí bylo zjištěno, že bylo ze strany obce uhrazeno více o 299,- Kč. Tato částka byla vrácena do pokladny obce dne 15. 12. 2014, dokladem č. 538/P. Od října 2014 je již fakturace prováděna v souladu s uzavřenou smlouvou.

3. Výdajovým pokladním dokladem č. 317/V bylo dne 22. 12. 2014 proplaceno cestovné starosty v celkové výši 2 872,- Kč za období srpen 2014. Kontrolou vyúčtování bylo zjištěno, že správná výše byla celkem 2 961,- Kč. Chybným součtem nebyla proplacena náhrada cestovních výdajů za jeden den ve výši 89,- Kč.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2014 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.

Rozvaha Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014 ze dne 4. 2. 2015. Aktiva ve výši 61 006 096,68 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 66 285 559,40 Kč.

Účetní doklad 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 srpen – září, listopad - prosinec 2014. 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.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky (vyjma níže uvedeného), účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví.

Zjištění:

1. Dokladem č. 100211 byla na nákladový účet 518 zaúčtována faktura společnosti RPA Dotace, s.r.o., Brno ve výši 98 879,- Kč. Faktura byla vystavena za Zpracování dokumentů pro získání dotace k projektu „Energetické úspory budovy obecního úřadu (zateplení objektu) v obci Veselá“. Vzhledem k tomu, že se jedná o náklady související s rekonstrukcí budovy, mělo být zaúčtováno na účet 042. Oprava chybného účtování byla překontrolována při závěrečném přezkumu hospodaření.

2. Dokladem 100189 byla na nákladový účet 558-Náklady z drobného dlouhodobého majetku zaúčtována částka 8 773,- Kč, doložena byla faktura za nákup požární nádrže. Nádrž byla na majetkový účet zaúčtována zápisem MD 028/D 088 ve výši 9 442,- Kč, současně byla částka 669,- Kč doúčtována zápisem MD 558/D 506-Aktivace dlouhodobého majetku. Částka 669,- Kč se vztahovala k dopravě nádrže, která byla uhrazena dne 28. 7. 2014 výdajovým pokladním dokladem č. 180/V a zaúčtována MD 518 0300/D 261 (5512/5169). Dopravu zajišťovala společnost TOPTRANS, České Budějovice. Dle ČÚS 710 je účet 506 používán v případě nákladů vynaložených na drobný dlouhodobý hmotný majetek vlastní činností. Vzhledem k tomu, že doprava byla zajištěna dodavatelsky, měla být částka 669,- Kč správně zaúčtována zápisem MD 558/D 261. Oprava chybného účtování byla překontrolována při závěrečném přezkumu hospodaření.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2014 (ze dne 4. 2. 2015). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 104,01 % (11 759 161,96 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 68,03 % (7 954 387,83 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2014 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 4. 2. 2015.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 10 143 706,33 Kč a náklady celkem částku 6 681 827,84 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 3 461 878,49 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze na řádku C III.1.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

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 1 770 653,90 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

účet 682-DPPO ve výši 1 937 988,81 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

účet 684-DPH ve výši 3 594 139,- Kč odpovídal položce 1211

účet 686-Majetkové daně ve výši 239 603,31 Kč odpovídal položce 1511

účet 688-Sdílené daně a poplatky ve výši 357 039,52 Kč odpovídal součtu položek 1351 + 1355 + 2119/2343

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014, bylo ověřeno, že aktiva se rovnala pasívům a byla vykázána ve výši 867 745,96 Kč. Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát ve výši 89 195,90 Kč měl návaznost na hodnotu uvedenou v rozvaze v části III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvk. organizací

V roce 2014 hospodařila příspěvková organizace se ziskem ve výši 89 195,90 Kč, celkové výnosy byly vykázány ve výši 4 476 517,16 Kč, celkové náklady činily 4 387 321,26 Kč. Výsledek hospodaření nebyl do doby kontroly projednán v ZO.

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla v roce 2014 uzavřeny tři dohody o pracovní činnosti, a to na práci knihovnice obecní knihovny (os.č. 51/1), na správu Infokanálu kabelové televize (os.č. 170/1) a na úklid obecního úřadu (os.č. 175/1).. Kontrolou výplatních lístků za období leden – prosinec 2014 ve vztahu na uzavřené dohody o pracovní činnosti nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dohody o provedení práce

Do 30. 9. 2014 uzavřela obec šest dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid volební místnosti (os.č. 175), příprava přídlažby a asfaltování v okolí OÚ (os.č. 46), distribuce hlasovacích lístků (os.č. 36), kompletace volebních obálek (os.č. 50), oprava autobusové zastávky (os.č. 183), zpracování obecního zpravodaje (os.č. 170). Kontrolou uzavřených smluv ve vztahu na mzdové listy za leden – srpen nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkoumání byly prověřeny dohody o provedení práce na následující činnosti – úklid volební místnosti (os.č. 185/1), vkládání volebních lístků do obálek (os.č. 50/1), distribuce hlasovacích lístků (os.č. 36/2). Kontrolou uzavřených dohod ve vztahu na mzdové listy 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 12. 5. 2014 Spolku přátel hradu Lukova byla schválena částka 2 000,- Kč, Domovu pro seniory Lukov částka 10 tis. Kč, dne 18. 2. 2014 schválilo finanční podporu pro Dotek Vizovice ve výši 2 tis. Kč, finanční příspěvek ZO českých včelařů Slušovice ve výši 5 tis. Kč a Nemocnici milosrdných bratří Vizovice ve výši 5 tis. Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2014 přiděleny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	určený účel	čerpání Kč
98187	Dotace na volby - ZO	32 500,-
00070	Dotace na les	67 200,-
98348	Dotace na volby - EP	23 000,-
13234	Dotace na VPP	164 500,-
00090	Dotace na restaurování kapličky	44 900,-
15839	Dotace na separaci bioodpadů	1 304 116,99
90877	Dotace na svoz bioodpadů	76 712,-
00070	Dotace na les	95 200,-

ÚZ 00070 Dotace na les

Z prostředků Zlínského kraje byla obci poskytnuta neinvestiční dotace na výchovu lesních porostů ve výši 67 200,- Kč a 95 200,- Kč. Finanční prostředky byly rozpočtovým opatřením zapojeny do rozpočtu obce. Dotace ve výši 67 200,- Kč byla obci poskytnuta zpětně na základě nákladů profinancovaných v roce 2013. Dotace ve výši 95 200,- Kč byla doložena fakturou od dodavatele Lesy pod Hostýnem, s.r.o. ze dne 31. 3. 2014 ve výši 116 553,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98348 Dotace na volby (6117)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 23 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (13 194,- Kč), nákupem kancelářského a úklidového materiálu (4 205,- Kč), nákupem služeb – nájemné počítače, oprava (4 182,- Kč), poskytnutím stravného (804,- Kč) a vyúčtováním cestovného (615,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyúčtována v plné výši, prvotní doklady byly doloženy. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci vyúčtování voleb do Evropského parlamentu byla nakoupena kalkulačka Casio MS 10VC v ceně 164,- Kč a flash 8 GG, 16 GB v ceně 163,60 Kč. Dále byla nakoupena volební urna střední v ceně 986,55 Kč a volební urna velká v ceně 1 216,45 Kč. Tyto předměty jsou vedeny v operativní evidenci na účtu 902.

ÚZ 98187 Dotace na volby (6115)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce a do Senátu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 500,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (16 771,- Kč), nákupem kancelářského a úklidového materiálu (1 784,- Kč), nákupem služeb – nájemné počítače (7 260,- Kč), poskytnutím stravného (1 608,- Kč) a vyúčtováním cestovného (923,- Kč). Poskytnutá dotace byla vyúčtována ve výši 28 346,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 4 154,- Kč bude vrácena v rámci ročního zúčtování. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 00090 Dotace na restauraci kapličky

Byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Fondu kultury Zlínského kraje č. D/1350/2014/KUL ze dne 29. 8. 2014, na základě které byla obci poskytnuta dotace ve výši 44 900,- Kč určená na restaurování kříže v obci Veselá u Zlína. Čerpání dotace bylo doloženo zálohovou fakturou č. 03/2014 ze dne 4. 7. 2014 od paní Hradilové ve výši 20 000,- Kč a fakturou č. 10/2014 ze dne 25. 8. 2014, kterou byl vyfakturován doplatek za restaurátorské práce ve výši 62 000,- Kč. Celkové náklady na restaurování pískovcového kříže umístěného u silnice v obci Veselá činily 82 000,- Kč. Dotace ve výši 44 900,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 9. 12. 2014 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 15839 a 90877 Dotace na separaci bioodpadů

Obec získala na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D242002248 od MŽP dotaci na Separaci a svoz bioodpadů v obci Veselá ve výši 1 304 116,99 Kč (EU) a 76 712,- Kč (SFŽP). Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od fi Samohýl MB a.s. ze dne 11. 11. 2014 ve výši 1 610 774,- Kč, dále fakturou od Ing. Turečka za zpracování dokumentace pro výběr dodavatele ve výši 18 610,- Kč a za zpracování žádosti o dotaci ve výši 24 200,- Kč, fa od MSPPro s.r.o. za organizaci výběrového řízení ve výši 26 000,- Kč, fa od DESACON Zlín, s.r.o. za analýzu potenciálu tvorby odpadů a projekt ve výši 12 100,- Kč a drobnými výdaji za registraci vozu, digitální kartu apod.

Předložena byla Smlouva o dílo č. 30/2014 ze dne 25. 8. 2014 uzavřená s Ing. Michalem Turečkem, jejím předmětem bylo zpracování dokumentace pro výběr dodavatele včetně všech příloh a její finalizace k dotačnímu projektu z

Operačního programu ŽP. Cena byla sjednána ve výši 15 380,- Kč bez DPH, tj. 18 610,- Kč vč. DPH.

Dále byla předložena Smlouva o dílo č. 45/2013 uzavřená dne 12. 12. 2013 s Ing. Turečkem, jejímž předmětem bylo zpracování žádosti o dotaci z Operačního programu ŽP a komunikace se SFŽP až do akceptace žádosti. Cena díla byla sjednána ve výši 15 000,- Kč, navýšena dodatkem č. 1 byla na částku 20 000,- Kč bez DPH.

K akci „Separace a svoz bioodpadů v obci Veselá“ se dále vztahovala Smlouva o dílo uzavřená dne 29. 8. 2014 s MSPro s.r.o. na organizaci výběrového řízení, cena díla byla sjednána ve výši 26 000,- Kč.

Předložena byla také Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2014 uzavřená se společností Samohýl MB a.s., na základě které obec získala techniku (nosič kontejnerů, kontejnery, automobil Fuso Canter 6C18 4WD). Celková cena dodávky činila 1 610 773,70 Kč vč. DPH.

Vozidlo bylo zařazeno do majetku na účet 022 v celkové výši 1 697 004,- Kč dne 18. 12. 2014. Byla předložena evidenční karta DHM2. S odpisováním bude započato od 1. 1. 2015. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 8. 12. 2014 ve výši 1 304 116,99 Kč a dne 9. 12. 2014 ve výši 76 712,- Kč. Následně byly zapojeny do rozpočtu obce. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 13234 Dotace na nově vytvořené pracovní místo

Obec obdržela od Úřadu práce ve Zlíně příspěvek na vytvoření jednoho pracovního místa v rámci veřejně prospěšných prací. Celkem bylo obci do 31. 12. 2014 poskytnuto 164 500,- Kč.

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

– V roce 2014 byly projednávány níže uvedené transakce s obecním majetkem:

Na jednání ZO dne 18. 2. 2014 byl předběžně schválen prodej obecního pozemku p.č. 449/1 o výměře 6 m² panu Sokolovi. Na úřední desce obce bylo zveřejněno v období 27. 2. do 17. 3. 2014. Do 31. 12. 2014 nebyl prodej realizován.

Na jednání ZO dne 9. 9. 2014 byl odsouhlasen odkup části pozemku p.č. 822 od p. Jurčáka, cena za stavební parcelu byla stanovena ve výši 300,- Kč/m², zbývající část pod ní za 25,- Kč/m². Byla předložena Kupní smlouva ze dne 28. 11. 2014, dle které obec získala p.č. 822/2 o výměře 35 m² za cenu 10 500,- Kč a p.č. 827/2 o výměře 52 m² za cenu 1 300,- Kč. Do majetku na účet 031 bylo zaevidováno dokladem č. 990012 dne 18. 12. 2014 včetně nákladů s pořízením souvisejících ve výši 13 799,- Kč a 6 201,- Kč, tj. celkem 20 000,- Kč. Návrh na vklad byl podán 18. 12. 2014.

Smlouvy o půjčce

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 sjednána 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.

Částka 270 000,- Kč byla vrácena na účet obce dne 20. 2. 2014, dokladem č. 28 bylo dne odúčtováno z účtu 462, tento účet k 31. 12. 2014 vykazuje nulovou hodnotu.

Smlouvy o věcných břemenech
Smlouvy ostatní

V roce 2014 nebyla uzavřena žádná smlouva o věcných břemenech. Věcná břemena jsou vedena analyticky na účtech 031 0310 a 031 0410.

Byla předložena Smlouva o poskytování služeb uzavřená dne 3. 3. 2014 s Restaurací Veselanka, předmětem které je poskytování služeb – obědů zaměstnancům a uvolněným členům zastupitelstva. Hodnota stravenky je 70,- Kč za jednu porci. Dále byla předložena vnitřní směrnice o poskytování stravování, která nabyla účinnosti od 1. 3. 2014. Dle směrnice je poskytován příspěvek zaměstnavatele ve výši 38,50 Kč, zaměstnanec doplácí do pokladny 31,50 Kč za jeden oběd.

Zjištění:

1. Měsíčně je restaurací Veselanka vystavena faktura za odebrané obědy (výdajový pokladní d.č. 209/V, 188/V, 164/V). Fakturovaná částka ani v jednom případě nekorespondovala na počet odebraných obědů a sjednanou cenu za oběd. Např. dle d.č. 209/V bylo odebráno 41 obědů x 70,- Kč činí 2 870,- Kč, vyfakturováno 2 869,50 Kč. Dle d.č. 188 bylo odebráno 47 obědů x 70,- Kč činí 3 290,- Kč, vyfakturováno 3 289,50 Kč, dle d.č. 164 odebráno 41 obědů, vyfakturováno 2 869,50 Kč namísto 2 870,- Kč.

Tyto faktury jsou hrazeny v hotovosti, následně je úhrada zaměstnance předepsána jako pohledávka na účet 335, zaměstnanci svůj podíl hradí do pokladny. Částky jsou účetní zaokrouhlovány na celé koruny.

Na základě doporučení byla s účinností od 1. 10. 2014 upravena Vnitřní norma o poskytování stravování. Od tohoto dat je obcí poskytován příspěvek zaměstnanci ve výši 38,- Kč, úhrada zaměstnance činí 32,- Kč.

2. Pro obec vykonává činnosti nařízené Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním vyplývající ze zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění zákona č. 100/2010 Sb. a vyhlášky ze dne 24. listopadu 2011, o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí město Slušovice na základě ústní dohody. **Písemná smlouva bude doložena dodatečně do 30. 5. 2015.**

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 malého byla předložena, účinnost byla stanovena od 1. 12. 2014.

V roce 2014 bylo provedeno jedno výběrové řízení, a to na akci s názvem „**Separace a svoz bioodpadu v obci Veselá**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku nákladního vozidla se zařízením pro manipulaci. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH a doba prokazatelného započítání servisního zásahu. Výběr dodavatele realizovala obec za pomoci fi MSPro s.r.o., Hulín. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna na úřední desce obce od 1. 9. 2014. Osloveny byly čtyři společnosti, jedna z nich byla z dalšího posuzování pro nesplnění požadovaných podmínek vyřazena. Vybrána byla společnost s nejnižší nabídkou, a to firma SAMOHÝL MB a.s., Zlín s cenou ve výši 1 331 218,- Kč bez DPH, tj. 1 610 773,70 Kč vč. DPH. Byla předložena Smlouva o dílo, která byla podepsána dne 3. 10. 2014 a ve které byla uvedena vysoutěžená cena.

Vnitřní předpis a směrnice	<p>V roce 2014 byla nově vypracována vnitřní směrnice o poskytování stravování s účinností od 1. 3. 2014, přepracována byla s účinností od 1. 10. 2014. Ostatní směrnice zůstaly v platnosti z předchozího období. Dále byla vypracována směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Dle směrnice o účetnictví je účtováno o drobném dlouhodobém nehmotném majetku na účtu 018 v ocenění 6 – 60 tis. Kč a o drobném dlouhodobém hmotném majetku na účtu 028 v ocenění 3 – 40 tis. Kč.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Kontrola hospodaření ZŠ a MŠ Veselá byla provedena dne 9. 5. 2014, kontrolu provedli členové finančního výboru za období II. pololetí roku 2013. Předmětem kontroly byly příjmové a výdajové doklady, dodavatelské faktury, byla provedena kontrola hospodaření s finančními prostředky, kontrola náležitostí pokladních dokladů. Finanční výbor neshledal v hospodaření PO nesrovnalosti, prostředky byly čerpány v souladu se schválením zastupitelstva obce.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, byly předloženy zápisy ze zasedání včetně přijatých usnesení. Zasedání se uskutečnila 18. 2. 2014, 2. 4. 2014, 12. 5. 2014, 24. 6. 2014, 9. 9. 2014, 4. 11. 2014, 24. 11. 2014 a 16. 12. 2014.</p>
Peněžní fondy obce	<p>Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.</p>
Právo provádění dalších kontrol	<p>Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p>

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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Veselá dne 9. února 2015

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

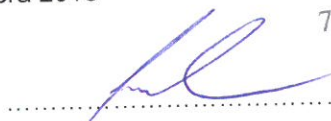
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Daniel Juřík, starosta obce Veselá, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. února 2015

OBEC VESELÁ
763 15 SLUŠOVICE
3

Daniel Juřík
starosta



.....
podpis

1 x obdržel: Obec Veselá

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2014

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 353 800	7 708 640	8 278 545,58
Nedaňové příjmy	844 000	1 626 970	1 525 587,43
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	146 900	4 132 645,98	4 117 145,98
Kons. příjmů		-2 162 116,99	-2 162 116,99
Příjmy po kons.	8 344 700	11 306 138,99	11 759 161,96
Běžné výdaje	5 744 700	9 342 876,99	8 175 386,82
Kapitálové výdaje	2 600 000	4 512 288,99	1 941 118,00
Kons. výdajů		-2 162 116,99	-2 162 116,99
Výdaje po kons.	8 344 700	11 693 048,99	7 954 387,83
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+3 804 774,13
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2014			+ 1 605 974,12
+ položka 8901			-477,00
+Termínovaný vklad - snížení			- 3 757 874,01
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2014			1 652 397,24

Příloha č. 2
Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladni hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2014		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	303 989,50	303 989,50	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	3 851 545,35	3 851 545,35	0,00	
028	Drobný DHM	3 506 000,71	3 506 000,71	0,00	
031	Pozemky	27 602 565,64	27 602 565,64	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	1 680 049,00	1 680 049,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	996 000,00	996 000,00	0,00	Akcie VaK á 1000,- Kč
112	Materiál na skladě	18 280,00	18 280,00	0,00	Koaxiál.kabel
132	Zboží na skladě	43 183,00	43 183,00	0,00	Knihy,popel.,atd.

231	Základní běžný účet	1 652 397,24	1 652 397,24	0,00	
244	Termín.vklady krátkodobé	1 652 397,24	1 652 397,24	0,00	
261	Pokladna	477,00	477,00	0,00	
311	Odběratelé	163 809,00	163 809,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	226 814,00	226 814,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	13 330,00	13 330,00	0,00	
321	Dodavatelé	112 625,50	112 625,50	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	78 000,00	78 000,00	0,00	
331	Zaměstnanci	91 588,00	91 824,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	1 088,00	1 088,00	0,00	Obědy za prosinec
336	Sociální zabezpečení	24 280,00	24 280,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	12 889,00	12 889,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	12 520,00	12 520,00	0,00	Sráž.daň ze mzdy
346	Pohled.za vybr.ústř.vlád.instituc.	14 995,00	14 995,00	0,00	VPP - listopad
374	Krátkod.přijaté zál. na transfery	4 154,00	4 154,00	0,00	
377	Ostatní krátk.pohledávky	40 345,00	40 345,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	2 923,00	2 923,00	0,00	Spoření, Kooper., exekuce
389	Dohadné účty pasivní	215 385,00	215 385,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	20 000,00	20 000,00	0,00	Kauce-Veselanka
902	Jiný drob.dl.majetek - evidenční	991 652,58	991 652,58	0,00	
903	Majetek PO a kompostéry	2 300 345,50	2 300 345,50	0,00	
942	Dotace„Stav.úpravy Veselanky“	1 634 354,00	1 634 354,00	0,00	