

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Veselá
Veselá 33
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. února 2016	Ing. Dana Vaňková	KUZL 45971/2015/2015	KUSP 45971/2015/IAK

Zpráva č. 351/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Veselá, IČ: 00226203
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.10.2015 - 19.10.2015 (dílčí přezkoumání)
10.2.2016 - 12.2.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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

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

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 14. 11. 2014 do 1. 12. 2014, příjmy i výdaje byly navrženy ve výši 8 990 700,- Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2015 bylo provedeno celkem pět úprav rozpočtu. Rozpočtová opatření byla projednána na zasedání zastupitelstva obce, a to dne 27. 4. 2015 (RO č. 1 – příjmy i výdaje zvýšeny o 255 350,- Kč), 8. 6. 2015 (RO č. 2 – navýšení příjmů i výdajů o 72 000,- Kč plus přesuny v rámci rozpočtu), 29. 6. 2015 (RO č. 3 – zvýšení výdajů o 888 700,- Kč plus přesuny v rámci rozpočtu), 7. 8. 2015 (RO č. 4 – zvýšení výdajů o 3 300 000,- Kč), 29. 9. 2015 (RO č. 5 navýšení příjmů o 1 918 759,04 Kč a výdajů o 1 021 560,- 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.</p> <p>Celkové navýšení příjmové části rozpočtu bylo ve výši 2 246 109,04 Kč, rozpočtové výdaje byly navýšeny o 5 537 610 Kč (konsolidace byla ve výši 1 782 679 Kč).</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 6 schválené ZO dne 16. 11. 2015 (navýšení příjmů o 760 180,- Kč a výdajů o 101 700,- Kč), RO č. 7 schválené dne 11. 12. 2015 (navýšení příjmů i výdajů o 194 395,- Kč) a RO č. 8 schválené dne 31. 12. 2015 navýšení příjmů i výdajů o 539 300,- Kč).</p> <p>Celkové navýšení příjmové části rozpočtu bylo ve výši 3 739 984,04 Kč, rozpočtové výdaje byly navýšeny o 6 373 005,- Kč (konsolidace byla ve výši 2 056 679,04 Kč).</p>
Rozpočtový výhled	<p>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.</p> <p>Na jednání ZO dne 16. 11. 2015 byl schválen rozpočtový výhled obce Veselá na roky 2018 – 2022. Rozpočtový výhled byl zpracován dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
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 16. 12. 2014 v navrhované výši jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 8 990 700,- Kč. Rozpočet byl schválen v celkových částkách, následně byl proveden rozpis rozpočtu dle položek rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní škola a Mateřská škola Veselá. Příspěvková organizace poskytuje závodní stravování.</p> <p>Obec schválila pro rok 2015 příspěvek příspěvkové organizaci na provoz ve výši 722 000,- Kč (3117/5331). Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen dopisem dne 13. 2. 2015. Příspěvek je poskytován průběžně, k 31. 12. 2015 byl poskytnut v plné výši.</p>

- Závěrečný účet** Na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2015 byl projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2014, 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 8. 4. do 23. 4. 2015.
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 byla projednána v zastupitelstvu obce dne 2. 3. 2015.
- Účetní závěrku za rok 2014 projednalo a schválilo obecní zastupitelstvo na svém jednání dne 27. 4. 2015.
- Bankovní výpis** Obec k 31. 12. 2015 používala následující bankovní účty:
- | | |
|---|------------------------|
| Česká spořitelna – č.ú. 1400581339/0800 (ZBÚ 231 0010)..... | 611 214,05 Kč |
| ČNB – č.ú. 94-6714661/0710 (231 0012) | 90 442,95 Kč |
| MPÚ – č.ú. 5270106/2070 (vkladový účet 231 0013) | 105 394,63 Kč |
| <u>MPÚ – č.ú. 1033752/2070 (běžný účet 231 0014)</u> | <u>199 757,10 Kč</u> |
| Celkem | 1 006 808,73 Kč |
- MPÚ – č.ú. 5154340/2070 (vkladový účet – 244 0100) **4 984 295,57 Kč**
- Výše uvedené zůstatky finančních prostředků uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2015 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize a v rozvaze na účtech 244 a 231. Nesrovnalosti 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. 2015 vybráno celkem 359 278,- Kč (1340) oproti plánovaným 359 000,- Kč, na poplatcích za psy bylo vybráno 15 500,- Kč (1341) oproti plánovaným 15 500,- Kč a na poplatcích za kabelovou televizi bylo vybráno celkem 165 020,- Kč (3341/2111) oproti plánovaným 151 300,- Kč.
- K 31. 12. 2015 zůstaly neuhrazeny dva poplatky za psy v celkové výši 200,- Kč. V případě poplatku za komunální odpad neuhradilo svůj závazek osm poplatníků, z toho tři pohledávky jsou z předchozích let. V případě poplatků za kabelovou televizi uhradili svůj závazek všichni poplatníci. Položkové soupisy jednotlivých poplatků byly doloženy. Byla ověřena návaznost neuhrazených poplatků na účet 315. Nedostatky nebyly zjištěny.
- Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2015 v členění dle syntetických a analytických účtů (tisk dne 9. 2. 2016).
- Inventurní soupis majetku a závazků** 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. 2015. 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. 2016.

Účet 021-Stavby – 34 963 532,20 Kč

Hodnota účtu se v roce 2015 zvýšila o celkovou částku 6 966 123,- Kč. Zařazeno do majetku bylo hřiště snů nejen pro malé hasiče ve výši 545 900,- Kč (zařazeno v srpnu 2015), hřiště s umělým povrchem na malou kopanou ve výši 3 407 694,- Kč (zařazeno v prosinci 2015), dále byl obcí koupen dům č.p. 3 ve výši 135 000,- Kč (zařazeno v červnu 2015), dům č.p. 42 ve výši 140 334,- Kč (zařazeno v červenci 2015). Do majetku bylo dále zařazeno technické zhodnocení Veselanky – zateplení ve výši 2 737 195,- Kč (zařazeno v září 2015). Vyřazeno z účtu 021 nebylo nic. Bylo překontrolováno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů ve vazbě na odpisování majetku, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Položkový soupis účtu byl doložen.

Účet 022-Samost. hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – 4 640 539,35 Kč V roce 2015 obec pořídila automobil RIEDER P 524 v celkové výši 320 000,- Kč (zařazeno v květnu 2015), dále automobil Fiat Ducato ve výši 793 895,- Kč (zařazeno v září 2015). Doloženy byly inventární karty nově pořízeného majetku, faktura o nákupu. Byla překontrolována vazba na sestavu odpisů a na odepisování majetku od data jeho zařazení. Nesrovnalosti nebyly zjištěny. Vyřazen z účtu byl traktor RIDER AWD ve výši 324 901,- Kč (včetně rotačního kartáče), jehož oprava by byla příliš nákladná. Doložen byl protokol o vyřazení, jehož součástí bylo posouzení stavu traktoru odbornou firmou. Položkový soupis účtu byl doložen.

Účet 028-Drobný DHM – 3 490 189,61 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. 2015 dle jednotlivých objektů (restaurace Veselanka, OÚ, SDH, ZŠ a MŠ) odpovídá hodnotě vykázané na účtu 028. Položkový soupis účtu byl doložen.

Účet 031-Pozemky – 27 944 203,64Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém je uveden odkaz na číslo parcely, 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 3 258 585,- Kč a hodnoty lesních porostů ve výši 21 463 586,- Kč. Celková hodnota lesa je tedy 24 722 171,- 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 3 222 032,64 Kč.

V roce 2015 se hodnota účtu 031 zvýšila o částku 341 638,- Kč. Nakoupena či směněna byla řada pozemků, byly doloženy smlouvy i veškerý podkladový materiál k uskutečněným převodům. Podrobnější popis je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042-Nedokončené investice – 1 438 510,- Kč

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

účet 042 0300 - ostatní ve výši 1 174 155,- Kč,

účet 042 0500 - kanalizace Drahy zůstatek 61 000,- Kč,

účet 042 0510 – prod. vodovodu a kanal. B 12 – Selská, Podselská – 12 000,- Kč,

účet 042 0520 – prod. vodovodu a kanal. BI 1 – Drahy, Záhumení – 18 000,- Kč,

účet 042 600 - pozemky – nákup ve výši 18 755,- 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 90 750,- Kč a

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

Přírůstky účtu 042 zaúčtované v roce 2015 byly doloženy fakturami.

Účet 902-Evidenční inventura – 966 946,22 Kč

Na tomto účtu je evidován drobný dlouhodobý majetek obce v ocenění do 3 000,- Kč, tj. včetně drobného majetku předaného do užívání škole. Jedná se o majetek OÚ, ZŠ, MŠ, SDH a Restaurace Veselanka. Položkový rozpis účtu byl doložen v rámci inventur podle umístění majetku, přírůstky i úbytky majetku uskutečněné v roce 2015 byly doloženy.

Účet 909 0000-Majetek příspěvkové organizace – 1 368 599,20 Kč

Jedná se o majetek příspěvkové organizace, který si škola pořídila z vlastních prostředků. Tento majetek školy je shodný s částkou uvedenou v rozvaze školy na účtu 022 (286 397,- Kč) a 028 (1 082 202,20 Kč).

Účet 909 0100-Kompostéry – 1 152 000,- Kč

Na účtu jsou 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 966 0000-Doplnění separace odpadů Mikroregionu Slušovicko – 379 335,- Kč

Na účtu jsou vedeny kompostéry a nádoby na tříděný odpad. Doložena byla Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veselá ze dne 29. 10. 2015 a dále Smlouva o výpůjčce movité věci ze dne 14. 8. 2015, na základě které byly obci od Dobrovolného svazku obcí – Mikroregion Slušovicko zapůjčeny kontejnery na papír, barevné sklo, plasty, nápojové kartony, na lehké kovy v celkovém počtu 20 ks a 10 ks kompostérů. Smlouva byla sjednána na dobu určitou 5 let, poté přejde předmět výpůjčky bezúplatně do vlastnictví obce Veselá. Neinvestiční náklady obce Veselá byly v příloze uvedeny ve výši 379 335,- Kč, vlastní podíl obce činil 59 721,88 Kč.

Účty časového rozlišení**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 154 642,- Kč**

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou v souvislosti se spotřebou plynu za rok 2015 ve výši 36 405,- Kč (účet 389 0110) a el.energie – Veselanka II.OÚ č.33 ve výši 9 016,- Kč (účet 389 0117), el.energie VO, OÚ čp. 130 ve výši 94 410,- Kč (účet 389 0119) a spotřeba vody 14 811,- Kč (účet 389 0120). Dohadné položky jsou stanoveny dle skutečné spotřeby z předešlého vyúčtování energií.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur bylo v roce 2015 přijato celkem 384 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2015 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321. Jednalo se o celkem 21 neuhrazených faktur. Dále byla součástí knihy faktur jedna neuhrazená faktura, která byla zaúčtována na účet 349, jednalo se o fa od Města Vizovice na základě veřejnoprávní smlouvy. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 321 a 349.

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila v roce 2015 celkem 62 faktur, které jsou průběžně zapisovány do knihy pohledávek (vystavených faktur), kniha je vedena ručně. Osm vystavených faktur za prodej dřeva zůstalo k 31. 12. 2015 neuhrazeno, celkem ve výši 115 278,- Kč, dále zůstaly neuhrazeny tři faktury za pronájem nebytových prostor ve výši 17 000,- Kč. Neuhrazena zůstala ještě faktura za zřízení služebnosti vystavená na Českou telekomunikační infrastrukturu, a.s. ve výši 5 000,- Kč, která byla zaúčtována na účet 377. Byla ověřena návaznost neuhrazených faktur na inventuru účtu 311 a 377.

**Kniha pohledávek
a závazků****Pohledávky****Účet 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek – 3 000,- Kč**

Jedná se o úhradu zálohy za zřízení věcného břemene – Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č.j. UZSVM/BZL/7225/2014-BZLH na akci „Kanalizace v lokalitě Drahy s napojením na ČOV Slušovice“. Záloha byla uhrazena Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Kontrola doporučuje přeúčtovat na účet 051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek.

Účet 311-Odběratelé – 171 415,- Kč

Na účtu jsou vedeny neuhrazené pohledávky za prodej dřeva (účet 311 0200 – 115 278,- Kč), pohledávky za pronájem nebytových prostor (účet 311 0300 – 50 000,- Kč), pronájem zemědělských pozemků (účet 311 0500 – 6 137,- Kč).

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 225 930,- Kč

Jedná se o poskytnuté zálohy na plyn ve výši 73 800,- Kč (účet 314 0110) a elektrickou energii ve výši 137 600,- Kč (účet 314 0117, 314 0118 a 314 0119) a zálohu na vodu ve výši 14 530,- Kč (účet 314 0120).

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 6 080,- Kč

Jedná se o pohledávky za komunální odpad (účet 315 0400) ve výši 5 880,- Kč (5 poplatníků z roku 2015, tři z předchozích let) a pohledávky za psy (účet 315 0100) ve výši 200,- Kč – dva poplatníci.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 1 248,- Kč

Jedná se o pohledávku za zaměstnanci z titulu odebraných obědů za prosinec 2015.

Účet 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – 14 000,- Kč

Jedná se o pohledávku za Úřadem práce v souvislosti s poskytnutým příspěvkem na zaměstnance přijatého v rámci VPP – za měsíc prosinec 2015.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 18 025,- Kč

Na účtu je zaúčtován přeplatek el.energie - společnost Energie pod kontrolou o.p.s. ve výši 13 025,- Kč a pohledávka za společností Česká telekomunikační infrastruktura a.s., Praha ve výši 5 000,- Kč za zřízení služebnosti. Prvotní doklady byly doloženy.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 92 283,- Kč**

Jednalo se o celkem 21 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2015, které se nákladově vztahují k roku 2015. Všechny faktury měly splatnost prosinec 2015 a leden 2016. Položkový soupis i kopie faktur byly doloženy.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 75 000,- 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 3 000,- Kč. Doložen byl rozpis záloh na rok 2015.

Účet 333-Jiné závazky vůči zaměstnancům – 3 143,- Kč

Jedná se o cestovné starosty za měsíc prosinec 2015.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 1 000,- Kč

Jedná se o závazek Městu Vizovice na základě veřejnoprávní smlouvy za rušení trvalého pobytu.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 650,- Kč

Jedná se o penzijní spoření ve výši 1 000,- Kč a pojištění Kooperativa ve výši 650,- Kč.

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 stálé zaměstnance (administrativní pracovníci a pracovníka údržby). V roce 2015 nedošlo v jejich zařazení k žádné změně. Zaměstnanci jsou zařazení v souladu s NV č. 564/2006 Sb., v platném znění. Od 1. 11. 2015 jim byly v souvislosti s novelou NV č. 564/2006 Sb. vystaveny nové platové výměry. Zaměstnanci pracující v obci v rámci VPP byli zařazení v souladu s vnitřní směrnicí do 1. platové třídy s platem 9 200,- Kč. Od 1. 10. 2015 byla uzavřena pracovní smlouva na dobu určitou se zaměstnancem na pozici dělník VPP, a to do 30. 9. 2016. Zařazen byl v souladu s vnitřní směrnicí. Kontrolou výplatních lístků za období červen ani mzdových listů za rok 2015 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2015 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 byly všem členům zastupitelstva 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. 52/2015 Sb. Od 1. 4. 2015 byla zvýšena odměna pouze uvolněnému starostovi, ostatní odměny zůstaly v dosavadní výši. Kontrolou výplatních lístků za červen 2015 ani mzdových listů za rok 2015 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 30. 9. 2015 vykázán ve výši 23 666,- Kč a odpovídal zůstatku vykazanému v rozvaze na účtu 261-Pokladna a ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182.

Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31. 12. 2015 vykázán ve výši 1 933,- Kč a odpovídal zůstatku vykazanému v rozvaze na účtu 261-Pokladna a v pokladním deníku. Částka 1 993,- Kč byla přeúčtována ve výkazu Fin2-12 z pol. 6171/5182 (mínus D) na 8901 (plus D). **Ve výkazu Fin 2-12 za 12/2015 byla na položce 8901 vykázána záporná částka 1 456,- Kč. Rozdíl činí 477,- Kč, částka 477,- Kč odpovídá počátečnímu stavu pokladny k 1. 1. 2015. Bylo prověřeno účtování pokladny ve vztahu na položku 8901 za období 12/2014 až 12/2015. Dle kontroly bylo na základě předložených dokladů účtováno správně. Kontrola doporučuje projednat tuto skutečnost s programátorem a provést příslušnou opravu, neboť při správném účtování by měla položka 8901 vykazovat zůstatek ve výši 1 933,- Kč.**

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc červen – září, 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.

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. Při minulé kontrole hospodaření bylo zjištěno, že 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. Doplaceno bylo dne 12. 2. 2015 výdajovým pokladním dokladem č. 36/V.

2. Kontrola upozorňuje, že v případě používání souhrnných účetních dokladů, je třeba dokládat součet jednotlivých položek saldovací páskou.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2015 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2015 ze dne 9. 2. 2016. Aktiva ve výši 66 505 921,09 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 74 127 967,30 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 červenec – srpen, prosinec 2015. 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. Kontrolou výkazu Zisku a ztrát bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku byly zaúčtovány pouze odpisy za měsíc leden, což bylo odsouhlaseno na sestavu „Zkušební odpis – 1/2015“. Je třeba do konce roku proúčtovat veškeré odpisy, včetně majetku nově zařazeného v průběhu roku.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena sestava Zkušební účetní odpis za období 12/2015, dle které činil roční odpis celkem 1 009 157,- Kč, z toho roční odpis zaúčtovaný u účtů 081 a 082 byl ve výši 991 733,- Kč a na účtu 079 ve výši 17 424,- Kč. Účet 551-Odpisy vykazoval k 31. 12. 2015 částku 1 082 906,- Kč. Rozdíl mezi sestavou odpisů a účtem 551 byl ve výši 73 749,- Kč. V roce 2015 byl vyřazen majetek RIDER v zůstatkové ceně 62 122,- Kč a kartáč s nulovou zůstatkovou cenou. Odpis tohoto majetku do doby vyřazení byl zaúčtován ve výši 11 627,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že sestava odpisů a účet 551 mají mezi sebou návaznost.

2. Obec ve dnech 24. – 26. 7. 2015 organizovala „Veselskou pouť“. Dne 2. 7. 2015 bylo vyřízeno živnostenské oprávnění na Výrobu, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (velkoobchod a maloobchod, provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí), dále na hostinskou činnost a prodej kvasného lihu a lihovin. Živnostenské oprávnění je vystaveno na dobu neurčitou.

Za účelem zajištění programu a občerstvení obec nakoupila potraviny (např. d.č. 98 – 51 354,- Kč, zaúčtováno na MD 504 – 3399/5138, d.č. 187 – 5 175,- Kč), dále zajistila hudební produkci (d.č. 200 – 16 000,- Kč – zaúčtováno na MD 518 – 3399/5169), ubytování pro členy kapely (d.č. 212 – 1 550,- Kč), ozvučení a osvětlení kulturní akce (d.č. 217 – 12 000,- Kč) a další.

Příjem z akce byl účtován v hotovosti do pokladny, a to za prodej vstupenek na koncert skupiny Metalinda (d.č. 525 a 526 – 75 690,- Kč, d.č. 513 – 43 390,- Kč), za prodej občerstvení (d.č. 527 – 72 605,- Kč) a další. **Kontrola při pořádání obdobných akcí doporučuje účtovat související doklady s účelovým znakem, aby bylo možno jednoduše zjistit veškeré vynaložené náklady a výnosy na akci, příp. zajišťovat obdobné akce jiným pořadatelem.**

K 31. 12. 2015 bylo na účtu 504-Prodané zboží zaúčtováno celkem 68 705,- Kč, na výnosovém účtu 604-Výnosy z prodaného zboží bylo vykázáno 73 605,- Kč. Dle celkové rekapitulace bylo na akci vynaloženo celkem 150 397,- Kč, příjmy činily 190 295,- Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015 (ze dne 9. 2. 2016). 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 100,31 % (12 770 231,54 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 93,35 % (14 342 028,73 Kč).

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2015

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 743 000	8 360 450	8 487 019,12
Nedaňové příjmy	1 101 000	1 683 680	1 593 636,38
Kapitálové příjmy	0	5 050	5 050,00
Přijaté transfery	146 700	4 738 183,08	4 741 205,08
Kons. příjmů		-2 056 679,04	-2 056 679,04
Příjmy po kons.	8 990 700	12 730 684,04	12 770 231,54
Běžné výdaje	6 390 700	9 132 184,04	8 154 448,77
Kapitálové výdaje	2 600 000	8 288 200	8 244 259,00
Kons. výdajů		-2 056 679,04	-2 056 679,04
Výdaje po kons.	8 990 700	15 363 705,00	14 342 028,73
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-1 571 797,19
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			+ 1 652 397,24
+ položka 8901			-1 456,00
+Termínovaný vklad - snížení			+ 927 664,68
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2015			1 006 808,73

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2015 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný dne 9. 2. 2016.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 10 702 713,43 Kč a náklady celkem částku 7 082 045,23 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 3 620 668,20 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze na řádce 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 2 028 414,35 Kč odpovídal součtu položek
1111+1112+1113
účet 682-DPPO ve výši 2 014 989,26 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122
účet 684-DPH ve výši 3 561 718,62 Kč odpovídal položce 1211
účet 686-Majetkové daně ve výši 248 248,52 Kč odpovídal položce 1511
účet 688-Sdílené daně a poplatky ve výši 253 180,37 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. 2015, bylo ověřeno, že aktiva se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 994 741,65 Kč. Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát ve výši 251 797,02 Kč měl návaznost na hodnotu uvedenou v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zůstatek finančních prostředků k 31. 12. 2015 byl na účtu 241-Běžný účet vykázán ve výši 687 737,56 Kč, na účtu 243-Běžný účet FKSP ve výši 8 822,35 Kč a v pokladně bylo na účtu 261 vykázáno 893,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových 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. Účetní závěrka příspěvkové organizace byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2015, bylo schváleno převedení částky 89 195,90 Kč do rezervního fondu. Bylo ověřeno, že navýšení rezervního fondu bylo proúčtováno.

V roce 2015 hospodařila příspěvková organizace se ziskem ve výši 251 797,02 Kč, celkové výnosy byly vykázány ve výši 4 488 948,91 Kč, celkové náklady činily 4 237 151,89 Kč.

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla k 31. 12. 2015 uzavřeny tři dohody o pracovní činnosti, a to na práci knihovnice obecní knihovny (os.č. 51), na správu Infokanálu kabelové televize (os.č. 170) a na úklid obecního úřadu (os.č. 188). Kontrolou výplatních lístků za červen 2015 a mzdových listů za rok 2015 ve vztahu na uzavřené dohody o pracovní činnosti nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dohody o provedení práce

Do 30. 9. 2015 uzavřela obec šest dohod o provedení práce. Jednalo se o úklid obecního úřadu (os.č. 185 a 188), zpracování obecního zpravodaje (os.č. 170), smuteční proslovy (os.č. 2), vítání občánků (os.č. 20 a 36) a sečení obecních pozemků (os.č. 3). Kontrolou uzavřených smluv ve vztahu na kontrolní sestavu mezd za jednotlivé měsíce roku 2015 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím

V rámci rozpočtu na rok 2015 byl na základě předložené žádosti **Tělovýchovné jednoty** Sokol Veselá schválen finanční příspěvek ve výši 100 000,- Kč, poskytnutí finančního příspěvku bylo TJ sděleno písemně dne 13. 2. 2015. Rozpočtováno je na pol. 3419/5222, příspěvek byl k 31. 12. 2015 poskytnut v plné výši.

Dále byl v rámci rozpočtu schválen finanční příspěvek pro **Sdružení hasičů** Čech, Moravy a Slezska ve výši 103 000,- Kč, písemně SDH sděleno dne 13. 2. 2015. Rozpočtováno je na pol. 5512/5222, do 30. 9. 2015 byl příspěvek poskytnut ve výši 78 809,- Kč. Dne 7. 9. 2015 byl z pokladny d.č. 238/V vyplacen příspěvek SDH Veselá ve výši 4 356,- Kč, zaúčtováno bylo zápisem MD 572 0400 (5512/5222). Dne 16. 9. 2015 byl výdajovým pokladním dokladem č. 260/V vyplacen příspěvek SDH ve výši 38 318,- Kč, doloženy byly prvotní doklady SDH. Zaúčtováno bylo zápisem MD 572 0400 (5512/5222). Dále bylo dne 17. 9. 2015

posláno SDH 28 419,- Kč. Celkem bylo v roce 2015 dle výkazu Fin2-12 hasičům vyplaceno 102 846,- Kč.

Dále byl v rámci rozpočtu schválen finanční příspěvek pro **Klub důchodců Veselá** ve výši 25 000,- Kč, písemně sděleno dne 13. 2. 2015. Rozpočtováno je na pol. 6171/5222, do 30. 9. 2015 byl příspěvek poskytnut ve výši 10 867,- Kč, dne 29. 12. 2015 bylo vyplaceno 13 523,- Kč (d.č. 372/V). Na položce 6171/5222 bylo k 31. 12. 2015 vykázáno plnění 24 390,- Kč, z toho klubu důchodců bylo vyplaceno 18 586,- Kč.

Obecní knihovně Veselá byl rozpočtován finanční příspěvek na nákup knih ve výši 30 000,- Kč, písemně sděleno dne 13. 2. 2015. Rozpočtováno je na pol. 3314/5136, k 31. 12. 2015 bylo profinancováno 30 524,- Kč.

Mysliveckému sdružení Veselá – Klečůvka byl v rámci rozpočtu schválen finanční příspěvek ve výši 100 000,- Kč, písemně sděleno dne 13. 2. 2015. Rozpočtováno je na pol. 1032/5222, do 30. 9. 2015 byl příspěvek poskytnut ve výši 63 110,- Kč. Dne 26. 8. 2015 byl výdajovým pokladním dokladem č. 230/V vyplacen příspěvek ve výši 55 660,- Kč, doloženo bylo čerpání dotace (rekonstrukce na objektu myslivecké chaty). Dále bylo mysliveckému sdružení zasláno dne 1. 9. 2015 7 450,- Kč (d.č. 110), zaúčtováno MD 572 (1032/5222 – prvotní doklady doloženy). Celkem byl za rok 2015 poskytnut myslivcům příspěvek v plné výši 100 000,- Kč.

Unii rodičů při ZŠ a MŠ Veselá byl v rámci rozpočtu schválen finanční příspěvek ve výši 24 000,- Kč, písemně sděleno dne 13. 2. 2015. Rozpočtováno je na pol. 3117/5222, do 30. 9. 2015 byl příspěvek poskytnut ve výši 13 152,- Kč. Částka 3 652,- Kč byla vyplacena výdajovým pokladním dokladem č. 211/V ve výši 3 652,- Kč (doloženo prvotním dokladem), zaúčtováno bylo na MD 572 (3117/5222). Celkem byl za rok 2015 poskytnut Unii rodičů příspěvek ve výši 18 662,- Kč.

Na základě žádosti o finanční dotaci bylo **pro seniory umístěné v domově Lukov** schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 10 000,- Kč. Zastupitelstvo žádost projednalo a schválilo dne 27. 4. 2015. Dle výkazu Fin2-12 byl příspěvek vyplacen a zaúčtován na 4350/5339.

Dále bylo dne 27. 4. 2015 schváleno poskytnutí finančního příspěvku na opravy **hradu Lukov** ve výši 2 000,- Kč. Vyplaceno bylo 11. 6. 2015, zaúčtováno bylo na 3326/5222.

Dále bylo dne 8. 6. 2015 schváleno poskytnutí finančního příspěvku pro **nemocnici Milosrdných bratří** ve Vizovicích ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 1. 7. 2015, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 (3522/5229).

Dále bylo dne 8. 6. 2015 schváleno poskytnutí finančního příspěvku pro **DOTEK o.p.s.** ve výši 3 000,- Kč. Byla předložena Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2015, uhrazeno bylo 1. 7. 2015, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 (6171/5221).

Dne 8. 6. 2015 ZO schválilo poskytnutí finančního příspěvku ve výši 4 000,- Kč, o který si požádala Základní organizace českých **včelařů Slušovice**. Vyplaceno bylo dne 1. 7. 2015, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 (6171/5222).

Na jednání ZO dne 16. 11. 2015 schválilo zastupitelstvo žádost **Církevní ZŠ a MŠ** ve Zlíně o finanční dotaci na asistenta pedagoga pro Davida Bravence a rozhodlo o poskytnutí finanční dotace ve výši 10 000,- Kč. Starosta byl pověřen podpisem darovací smlouvy. Doložena byla Darovací smlouva ze dne 23. 11. 2015. Vyplaceno bylo dne 9. 12. 2015, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3117/5333).

Na jednání ZO dne 12. 12. 2015 schválilo zastupitelstvo příspěvek **na mši svatou** za obec Veselou ve výši 3 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 28. 12. 2015, d.č. 367/V. Dle výkazu Fin2-12 bylo zaúčtováno na 3330/5223.

Dotace a příspěvky byly poskytovány na základě schválení zastupitelstva, **veřejnoprávní smlouvy nebyly uzavírány**. Finanční prostředky jsou poskytovány až po předložení prvotních dokladů o čerpání dotace. Kontrola upozorňuje, že **od účinnosti novely 24/2015 Sb., tj. od 20. 2. 2015 je třeba postupovat v souladu s platnými zákony**.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2015 přiděleny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
13013	Aktivní politika zaměstnanosti (4116)	64 970,-
13234	Dotace na VPP (4116)	124 052,-
15835	Stav.úpravy Veselanky – zateplení (4216)	1 466 419,52
90877	Stav.úpravy Veselanky – zateplení (4213)	86 259,52
17928	Hřiště snů nejen pro malé hasiče (4216)	381 780,-
00020	Dotace na zásahové auto (4222)	300 000,-
17027	Dotace na pískovcový kříž (4116)	77 945,-
00070	Dotace na les (4122)	36 400,-

ÚZ 00020 Dotace na nákup zásahového dopravního automobilu

Z prostředků Zlínského kraje byla obci poskytnuta účelová investiční dotace na pořízení zásahového dopravního automobilu ve výši 300 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0188/2015/KH byla podepsána dne 26. 5. 2015 s tím, že finančně musí být akce ukončena nejpozději do 31. 10. 2015. Finanční prostředky nebyly do 30. 9. 2015 zaslány na účet obce, nicméně ve výkazu Fin2-12 již měly být v upraveném rozpočtu zahrnuty, a to vzhledem k tomu, že smlouva byla podepsána již v květnu 2015. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od společnosti AGROTEC a.s. na částku 786 379,- Kč. Vozidlo bylo dle faktury č. 7600229392 dodáno dne 2. 9. 2015. Auto bylo na účet 022 0100 zaúčtováno dokladem č.3 dne 18. 9. 2015 ve výši 793 895,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno zahrnutí zásahového automobilu do sestavy majetku – ostré účetní odpisy. S odpisováním bylo započato od měsíce října 2015 v souladu s platnými předpisy.

ÚZ 17928 Dotace na Hřiště snů

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2015, na základě kterého je obci na akci s názvem „Hřiště snů nejen pro malé hasiče“ z prostředků MMR přislíbena dotace ve výši 381 780,- Kč. Celkové náklady jsou vyčísleny ve výši 545 400,- Kč. Dodavatel byl vybrán na základě výběrového řízení. Herní prvky byly na dětské hřiště dodány dne 7. 8. 2015, předávací protokol fy VEMAX – Josef Venský byl doložen. Dále byla doložena faktura č. 160/15 ze dne 11. 8. 2015 na částku 163 620,- Kč (podíl obce) a fa č. 381 780,- Kč ze dne 11. 8. 2015 (dotace MMR).V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno zahrnutí nově pořízeného majetku do sestavy majetku pro výpočet odpisů. S odpisováním bylo započato od měsíce září 2015 v souladu s platnými předpisy.

ÚZ 15835 a 90877 Dotace na zateplení Veselanky

Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci s názvem Stavební úpravy Veselanky – zateplení obdržela obec v květnu 2015. Dotace byla připsána na účet obce dne 19. 8. 2015, a to z prostředků SFŽP ve výši 86 259,52 Kč (ÚZ 90877) a z prostředků FS ve výši 1 466 419,52 Kč (ÚZ 15835). Hlavním dodavatelem byla společnost EB – stav s.r.o., Malenovice. Předložena byla faktura ve výši 1 210 000,-Kč ze dne 24. 6. 2015, fa ve výši 605 000,- Kč ze dne 6. 5. 2015 a fa ve výši 417 029,- Kč ze dne 17. 7. 2015. Dále byla předložena faktura za administraci

zadávacího řízení od společnosti RPA Tender, s.r.o., Brno ve výši 39 930,- Kč a faktura od Bořivoje Kašpárka za technický a autorský dozor ve výši 65 900,- Kč. Účet 042 0200, na kterém byla akce evidována, vykazoval k 1. 1. 2015 zůstatek ve výši 192 099,- Kč. Další náklady na tuto akci byly v roce 2015 vynaloženy v celkové výši 207 237,- Kč (dodavatelé V.Pavelka, ELPO, MERLIS, Fr.Gajdošík, ELPO). Akce byla již plně ukončena a dne 1. 9. 2015 zařazena na majetkový účet 021 0200 v celkové výši 2 737 195,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno v sestavě odpisů, že cena majetku (budova Kulturní zařízení) byla povýšena o technické zhodnocení ve výši 2 737 195,- Kč na celkovou cenu 11 747 659,40 Kč. S odpisováním bylo započato od měsíce října 2015 v souladu s platnými předpisy.

ÚZ 00070 Dotace na les

Obec obdržela z rozpočtu Zlínského kraje dotaci ve výši 36 400,- Kč na obnovu a zajištění lesních porostů – umělá obnova sadbou. Předložena byla Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na hospodaření v lesích z rozpočtu Zlínského kraje číslo: D/2304/2015/ŽPZE ze dne 27. 10. 2015. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od dodavatele Lesy pod Hostýnem, s.r.o., Lukoveček ve výši 48 645,- Kč za nákup sazenic. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 17027 Dotace na pískovcový kříž

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 11. 2015 získala obec z prostředků MMR dotaci na Obnovu a zpřístupnění pískovcového kříže u točny v obci Veselá ve výši 77 945,- Kč. Celkové náklady na obnovu kříže byly vynaloženy ve výši 111 350,- Kč. Byla doložena faktura za restaurování kříže ve výši 82 000,- Kč (uhrazeno 27. 10. 2015 a 16. 11. 2015) a faktura za obnovu chodníku, který zpřístupňuje pískovcový kříž u Točny ve výši 29 350,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 13013 a 13234 Dotace na nově vytvořené pracovní místo

Obec obdržela od Úřadu práce ve Zlíně příspěvek na vytvoření tří pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací (postupně). Celkem bylo obci v roce 2015 obci poskytnuto 189 022,- Kč.

Smlouvy nájemní

Na jednání ZO dne 8. 6. 2015 zastupitelstvo projednalo pronájem části obecního majetku p.č. 869/76 manželům Škabrahovým za 1,- Kč/m². Do 31. 12. 2015 smlouva uzavřena nebyla.

Dále zůstaly v platnosti následující nájemní smlouvy:

Nájemní smlouva ze dne 4. 1. 2013 uzavřená s panem **Kovářem** týkající se pronájmu pozemku p.č. 541/1 o výměře 20 m² 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 m² 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.

Dne 1. 11. 2011 byla uzavřena Nájemní smlouva s Antonínem Novotným, Slušovice, na základě které jsou obcí pronajímány nebytové prostory „Veselanka“ za účelem provozování hostinské činnosti. Dodatkem č. 1 ze dne 28. 12. 2012

byla upravena cena za pronájem ve výši 23 000,- Kč. Dodatkem č. 2 ze dne 1. 7. 2013 bylo upraveno trvání pronájmu do 31. 6. 2018.

Předmětem Smlouvy o umístění zařízení uzavřené dne 5. 3. 2015 se společností AVONET, s.r.o., Luhačovice je umístění a provoz zařízení potřebných pro zajišťování veřejné komunikační sítě provozovatele, cena 1 500,- Kč/měsíc.

Nájemní smlouva uzavřená s Jiřím Procházkou, Slušovice na pronájem části nebytových prostor za účelem provozu kanceláře. Nájemné sjednáno ve výši 22 000,- Kč/rok.

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

V roce 2015 byly projednávány níže uvedené transakce s obecním majetkem:

Na jednání dne 7. 8. 2015 schválilo zastupitelstvo vyvěšení záměru na prodej obecního pozemku p.č. 370 panu J. **Fenykovi**. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období 11. 8. – 27. 8. 2015. Prodej byl schválen ZO dne 29. 9. 2015 za cenu 25,- Kč/m². Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 27. 4. 2015 odsouhlasilo ZO nákup nového **stroje RIDER** pro údržbu veřejné zeleně v obci a k zimní údržbě chodníků. Pořizovací cena byla schválena ve výši **320 000 Kč**. Byla předložena faktura o nákupu nového stroje v ceně 320 000,- Kč od společnosti LARGO CZ, s.r.o. Uh.Hradiště ze dne 4. 5. 2015, zaúčtováno bylo na účet 022 0100. Kontrola zařazení do sestavy odpisů byla provedena při závěrečném přezkumu hospodaření, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Na jednání ZO dne 27. 4. 2015 schválilo záměr **prodeje** obecního majetku pozemku p.č. 422 za cenu 25,- Kč/m². Zveřejněno na úřední desce obce bylo v období 4. 5. 2015 až 21. 5. 2015. Byla předložena Kupní smlouva a Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě ze dne 3. 9. 2015, na základě které obec prodala pozemek p.č. 422 o výměře 68 m² za kupní cenu 1 700,- Kč (uhrazeno 11. 9. 2015) a p.č. 425 o výměře 134 m² za kupní cenu 3 350,- Kč (uhrazeno dne 9. 9. 2015). Kupujícími byli manželé Horákové, dále Jiří Horák, Petr Horák, Marie Zavadová a Hana Jankůjová. Prodej pozemku 425 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 28. 4. 2015 až 14. 5. 2015. Zastupitelstvo prodej obou pozemků schválilo na svém jednání dne 8. 6. 2015. Z účtu 031 byl pozemek p.č. 422 odúčtován ve výši 204,- Kč, pozemek p.č. 425 ve výši 938,- Kč. Úhrada za zřízení služebnosti p.č. 425 byla provedena dne 9. 9. 2015, d.č. 245/V ve výši 1 500,- Kč, úhrada za zřízení služebnosti p.č. 422 byla provedena dne 11. 9. 2015, d.č. 248/V ve výši 1 000,- Kč. Částka 2 500,- Kč je evidována na účtu 028 0800 – Věcná břemena – obec oprávněný.

Na jednání ZO dne 29. 6. 2015 byla projednána žádost pana **Kováře** na odkup části obecního pozemku p.č. 541/1, namísto prodeje bylo schváleno pokračování **pronájmu** tohoto pozemku, pronájem byl sjednán již v roce 2013.

Bylo předloženo Usnesení Exekutorského úřadu Zlín (Mgr. Marek Jenerál) ze dne 19. 2. 2015, na základě kterého Obec Veselá vydražila 3/4 nemovitosti za cenu 219 000,- Kč (původní majitel Ivo Sousedík). Usnesení nabylo právní moci dne 10. 6. 2015. Obec získala dražbou do svého majetku nemovitost na **Veselé č.p. 3 (3/4)**, dále parcelu č. 304 o výměře 561 m², p.č. 305 o výměře 371 m², p.č. 753/30 o výměře 130 m² a p.č. 792/39 o výměře 3 747 m². Zastupitelstvo schválilo zapojení se do elektronické dražby na jednání dne 9. 1. 2015, maximální cena byla stanovena do výše 400 000,- Kč. Kupní cena za vydraženou nemovitost byla uhrazena dne 12. 2. 2015 ve výši 60 000,- Kč (dražební jistota) a dne 8. 4. 2015 ve výši 159 000,- Kč (doplatek na nejvyšší podání).

Dále byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 25. 5. 2015 s majitelem spoluvlastnického podílu 1/4 výše uvedených nemovitostí panem Radomírem

Sousedíkem, na základě které obec koupila zbývající část domu a pozemků za celkovou kupní cenu 40 000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl podán dne 1. 6. 2015. Kupní cena byla uhrazena dne 2. 6. 2015.

Do majetku na účet 021 bylo zaúčtováno ve výši 135 000,- Kč, na účet 031 0300 ve výši 107 025,64Kč a na účet 031 0400 ve výši 17 974,36 Kč. Rozdělení ceny na budovu a pozemky bylo provedeno kvalifikovaným odhadem. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dále bylo předloženo Usnesení soudního exekutora JUDr. Josefa Černého ze dne 23. 6. 2015, na základě kterého Obec Veselá vydražila nemovitosti za cenu 343 334,- Kč (původní majitel Bodlák Josef). Obec získala dražbou do svého majetku nemovitost na **Veselé č.p. 42**, dále parcelu č. 1307/17 o výměře 288 m², p.č. 300 o výměře 436 m², p.č. 730/2 o výměře 1 850 m², p.č. 746/43 o výměře 2 146 m², p.č. 746/99 o výměře 545 m², p.č. 790/2 o výměře 181 m², p.č. 795/8 o výměře 1 481 m², p.č. 795/14 o výměře 1 333 m², p.č. 795/38 o výměře 2 904 m², p.č. 795/81 o výměře 2 285 m² a p.č. 795/97 o výměře 1 966 m². Zastupitelstvo schválilo zapojení se do elektronické dražby na jednání dne 8. 6. 2015, maximální cena byla stanovena ve výši 1 000 000,- Kč. Nejnižší podání bylo ve výši 343 334,- Kč, za tuto částku byla nemovitost vydražena. Kupní cena za vydraženou nemovitost byla uhrazena dne 17. 6. 2015 ve výši 80 000,- Kč (dražební jistota) a dne 20. 7. 2015 ve výši 263 334,- Kč (doplatek).

Do majetku na účet 021 bylo zaúčtováno ve výši 140 334,- Kč, na účet 031 0200 ve výši 42 227,- Kč, na účet 031 0300 ve výši 144 249,58 Kč a na účet 031 0400 ve výši 16 523,42 Kč. Rozdělení ceny na budovu a pozemky bylo provedeno kvalifikovaným odhadem. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dále byla předložena Kupní smlouva a Smlouva o zrušení věcného břemene (schváleno v ZO již v roce 2010) uzavřená mezi obcí Veselá jako kupujícím a celkem 12ti majiteli pozemků, na základě které obec nabyla pozemky p.č. 449/12 – 14,16-19 o celkové výměře 43 m² za celkovou cenu 1075,- Kč (25,- Kč/m²). Do majetku obce bylo zaúčtováno včetně nákladů s pořízením souvisejících ve výši 8 087,75 Kč. Propočet na jednotlivé pozemky byl doložen.

Na jednání ZO dne 27. 4. 2015 byla schválena žádost o **odprodej** části pozemku p.č. 372 panu **Kajfoszovi a panu Fenykovi**. Prodejní cena byla stanovena ve výši 25,- Kč/m². Byla předložena Směnná smlouva ze dne 22. 9. 2015 (schváleno ZO dne 7. 8. 2015), na základě které obec směnila obecní pozemek p.č. 372/4 o výměře 48 m² za pozemek MUDr. Kajfosze a pí Daňkové p.č. 449/15 o výměře 41 m². Bylo dohodnuto, že cena obou pozemků je shodná. Na účtu 031 0400 je nově pořízený pozemek evidován ve výši 7 028,25 Kč, částka 336,- Kč odpovídá hodnotě směňovaného pozemku a částka 6 692,25 Kč představuje podíl za geometrický plán a návrh na vklad.

Na jednání ZO dne 16. 11. 2015 projednalo zastupitelstvo žádost Michala Gregoříka o prodej obecních pozemků p.č. 746/43 a p.č. 746/99. Zastupitelstvo navrhlo dočasný pronájem s možností odprodeje v roce 2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Věcná břemena jsou vedena analyticky na účtech 031 0310 a 031 0410. V roce 2015 byla hodnota účtu 031 0410 zvýšena o částku 249 974,- Kč, položkový soupis pozemků zatížených věcným břemenem byl doložen v rámci inventarizace účtu 031, celková hodnota pozemků zatížených věcným břemenem je ve výši 597 085,- Kč.

Smlouvy ostatní

Pro obec vykonávala 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.

Dne 27. 4. 2015 schválilo zastupitelstvo uzavření veřejnoprávní smlouvy mezi Obcí Veselá a Městem Slušovice a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 22. 6. 2015. Předmětem smlouvy je zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace adres a nemovitostí podle zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, orgánem města Slušovice namísto orgánů obce Veselá. Odměna za každý provedený úkon byla sjednána ve výši 100,- Kč.

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

V roce 2015 bylo provedeno výběrové řízení na akci s názvem „**Stavební úpravy Veselanky**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací. Výběrové řízení pro obec zajišťovala společnost RPA Tender, s.r.o., Brno. Předpokládaná hodnota bez rezervy bez DPH byla ve výši 1 923 967,- Kč. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna na úřední desce obce od 24. 11. 2014 do 10. 12. 2014. Své nabídky podaly tři společnosti, z nich dvě byly z dalšího posuzování pro nesplnění požadovaných podmínek vyřazeny. Vybrána byla společnost s nejnižší nabídkou, a to firma EB – stav s.r.o., Fryšták-Horní Ves s cenou ve výši 2 232 029,- Kč vč. DPH bez rezervy. Zastupitelstvo projednalo a schválilo výběr dodavatele dne 9. 1. 2015 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Byla předložena Smlouva o dílo, která byla podepsána dne 12. 1. 2015 a ve které byla uvedena vysoutěžená cena plus rozpočtová rezerva ve výši 111 602,- Kč. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 15. 1. 2015.

Obec realizovala výběr dodavatele na projekt s názvem „**Hřiště snů nejen pro malé hasiče**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku herních prvků na dětské hřiště. Jediným kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výzva byla zaslána čtyřem uchazečům, doručeny byly tři nabídky. Vítězem se stala firma Venský Josef. Celkové náklady projektu byly vyčísleny na 545 400,- Kč. Zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 29. 6. 2015 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 30. 6. 2015, cena byla uvedena ve vysoutěžené výši, termín dokončení prací nejpozději do 31. 8. 2015. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2015.

Výběr dodavatele na akci „**Dodávka sportovního povrchu na hřiště s umělým povrchem na malou kopanou v obci Veselá**“, výběrové řízení si organizovala obec vlastními silami. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, délka záruky a doba životnosti. Své nabídky podaly čtyři společnosti. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti PRECOL s.r.o. ve výši 1 380 425,- Kč. Výběrová komise rozhodla o výběru dodavatele dne 18. 9. 2015. V zastupitelstvu obce nebylo do 30. 9. 2015 projednáno.

Dále bylo provedeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na **zemní a přípravné práce včetně kovoobráběčských prací pro položení finálního povrchu na hřiště s umělým povrchem na malou kopanou v obci Veselá u Zlína**. Jediným kritériem výběru byla nejnižší nabídková cena. Byly předloženy tři nabídky, z nichž byla jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka od zhotovitele Zemní a výkopové práce Mojmir Mika, Podkopná Lhota č. 2 s cenou 1

080 282,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele na svém jednání dne 7. 8. 2015 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 10. 8. 2015, na profilu zadavatele byla zveřejněna 10. 8. 2015.

Výběr dodavatele na akci s názvem „**Dodávka hasičských vozidel typu tranzit**“ realizoval pro obec Ivan Černý. Obec Veselá vystupovala jako zástupce Sdružení zadavatelů (Obec Trnava, Všemina a Veselá). Smlouva o sdružení veřejných zadavatelů mezi obcemi Veselá, Trnava a Všemina byla podepsána dne 20. 4. 2015. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku tří hasičských vozidel. Výzva k předložení nabídky byla zaslána čtyřem společnostem. Předpokládaná a současně nejvýše přípustná nabídková cena zakázky byla stanovena ve výši 1 611 mil. Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla stanovena výše nabídkové ceny bez DPH a záruční podmínky. Na úřední desce obce byla výzva zveřejněna v období 11. 5. – 25. 5. 2015. Nabídku předložila pouze jedna společnost, a to společnost AGROTEC a.s., cena za 3 vozy byla nabídnuta ve výši 2 359 137,- Kč vč. DPH. Každá ze sdružených obcí si následně s vybranou společností uzavřela Kupní smlouvu sama. Obec Veselá podepsala smlouvu č. 1000000 dne 9. 6. 2015, kupní cena byla sjednána ve výši 786 379,- Kč vč. DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2015, čímž **bylo porušeno ust. § 147a tím, že smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.**

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2015 nebyla nově vypracována žádná vnitřní směrnice.

Dle platné 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření ZŠ a MŠ Veselá byla provedena dne 7. 2. 2015, kontrolu provedli členové finančního výboru za období 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání finančních prostředků, kontrola hospodaření a náležitosti pokladních dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady (P1 – P49 a V1 – V155) a dodavatelské faktury (2001 – 2241). Byla provedena kontrola hospodaření s finančními prostředky. Finanční výbor neshledal v hospodaření PO nesrovnalosti, prostředky byly čerpány v souladu se schválením zastupitelstva obce.

Dále byl předložen Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Veselá ze dne 9. 8. 2015, kontrolu provedli členové finančního výboru. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání finančních prostředků, kontrola hospodaření a náležitosti pokladních dokladů za období 1. 1. 2015 – 30. 6. 2015. Předmětem kontroly byly pokladní doklady příjmové P1 – P31, výdajové V1 – V75 a dodavatelské faktury 2001 – 2123. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, byly předloženy zápisy ze zasedání včetně přijatých usnesení. Zasedání se uskutečnila 9. 1. 2015, 2. 3. 2015, 27. 4. 2015, 8. 6. 2015, 29. 6. 2015, 7. 8. 2015, 29. 9. 2015, 16. 11. 2015 a 12. 12. 2015.

Peněžní fondy obce

Obec nemá zřízen žádný 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. 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 právníckých 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 písm. a Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Výběr dodavatele na akci s názvem „Dodávka hasičských vozidel typu tranzit“ realizoval pro obec Ivan Černý. Obec Veselá vystupovala jako zástupce Sdružení zadavatelů (Obec Trnava, Všemina a Veselá). Smlouva o sdružení veřejných zadavatelů mezi obcemi Veselá, Trnava a Všemina byla podepsána dne 20. 4. 2015. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku tří hasičských vozidel. Výzva k předložení nabídky byla zaslána čtyřem společnostem. Předpokládaná a současně nejvýše přípustná nabídková cena zakázky byla stanovena ve výši 1 611 mil. Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla stanovena výše nabídkové ceny bez DPH a záruční podmínky. Na úřední desce obce byla výzva zveřejněna v období 11. 5. – 25. 5. 2015. Nabídku předložila pouze jedna společnost, a to společnost AGROTEC a.s., cena za 3 vozy byla nabídnuta ve výši 2 359 137,- Kč vč. DPH. Každá ze sdružených obcí si následně s vybranou společností uzavřela Kupní smlouvu sama.

Obec Veselá podepsala smlouvu č. 1000000 dne 9. 6. 2015, kupní cena byla sjednána ve výši 786 379,- Kč vč. DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2015, čímž bylo porušeno ust. § 147a tím, že smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 10 odst. 3 Dotace nebyly poskytnuty na základě veřejnoprávních smluv

Dotace a příspěvky byly poskytovány na základě schválení zastupitelstva, veřejnoprávní smlouvy nebyly uzavírány. Finanční prostředky jsou poskytovány až po předložení prvotních dokladů o čerpání dotace. Kontrola upozorňuje, že od účinnosti novely 24/2015 Sb., tj. od 20. 2. 2015 je třeba postupovat v souladu s platnými zákony.

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 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Veselá dne 12. února 2016

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

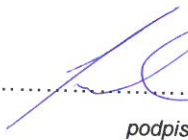

.....
podpis

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

Daniel Juřík, starosta obce Veselá, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 12. února 2016

Daniel Juřík
starosta


.....
podpis



1 x obdržel: Obec Veselá

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

Poznámka:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2015		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	34 963 532,20	34 963 532,20	0,00	
022	Samost. mov. věci a soubory	4 640 539,35	4 640 539,35	0,00	
028	Drobný DHM	3 490 189,61	3 490 189,61	0,00	
031	Pozemky	27 944 203,64	27 944 203,64	0,00	
032	Kulturní předměty	3,00	3,00	0,00	

042	Nedok.dl.hmotný majetek	1 438 510,00	1 438 510,00	0,00	
052	Posk.zál.na dl.hmotný majetek	3 000,00	3 000,00	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,dlažba
132	Zboží na skladě	37 929,00	37 929,00	0,00	Knihy
231	Základní běžný účet	1 006 808,73	1 006 808,73	0,00	
244	Termín.vklady krátkodobé	4 984 295,57	4 984 295,57	0,00	
261	Pokladna	1 933,00	1 933,00	0,00	
311	Odběratelé	171 415,00	171 415,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	225 930,00	225 930,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	6 080,00	6 080,00	0,00	
321	Dodavatelé	92 283,00	92 283,00	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	75 000,00	75 000,00	0,00	
331	Zaměstnanci	95 649,00	95 649,00	0,00	
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	3 143,00	3 143,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	1 248,00	1 248,00	0,00	Obědy za prosinec
336	Sociální zabezpečení	28 237,00	28 237,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	14 584,00	14 584,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	11 171,00	11 171,00	0,00	Sráž.daň ze mzdy
346	Pohled.za vybr.ústř.vlád.instituc.	14 000,00	14 000,00	0,00	VPP - prosinec
349	Záv.k vybr.míst.vlád.institucím	1 000,00	1 000,00	0,00	
377	Ostatní krátk.pohledávky	18 025,00	18 025,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 650,00	1 650,00	0,00	Spoření, Kooper.,
389	Dohadné účty pasivní	154 642,00	154 642,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	20 000,00	20 000,00	0,00	Kauce-Veselanka
902	Jiný drob.dl.majetek - evidenční	966 946,22	966 946,22	0,00	
909	Majetek PO a kompostéry	2 520 599,20	2 520 599,20	0,00	
966	Majetek DSO - kontejnery	379 335,00	379 335,00	0,00	