

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Veselá
Veselá 33
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. dubna 2025	Bc. Jana Mičolová	KUZL 38864/2025	KUSP 54674/2024 IAK

Zpráva č. 305/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Veselá, IČO: 00226203
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.12.2024 - 10.12.2024 (dílčí přezkoumání)
22.04.2025 - 23.04.2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23.04.2025.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Daniel Juřík
účetní: Jitka Gregoříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. do 31. 12. 2023, příjmy i výdaje byly navrženy ve výši 17 969 000,- Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě. S návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2023 a předpokládaném plnění rozpočtu za rok 2023.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2024 byly provedeny tři úpravy rozpočtu. Rozpočtová opatření byla projednána na zasedání zastupitelstva obce, a to dne 20. 5. 2024 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 208 320,- Kč a výdaje o 206 420,- Kč, zveřejněno 22. 5. 2024), dne 19. 8. 2024 (RO č. 2 – navýšení příjmů o 3 616 400,- Kč a výdajů o 1 482 200,- Kč, zveřejněno 23. 8. 2024), dne 30. 9. 2024 (RO č. 3 – navýšení příjmů o 268 331,- Kč a výdajů o 550 500,- Kč, zveřejněno 4. 10. 2024). Celkem byly k 30. 9. 2024 navýšeny příjmy o 4 093 051,- Kč a výdaje o 2 239 120,- Kč. Změny byly projednány a schváleny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a po jejich schválení byly promítnuty do rozpočtu obce. Do konce roku byly schváleny tři rozpočtová opatření: RO č. 4 schváleno ZO dne 18. 11. 2024 (zvýšení příjmů o 400 000,- Kč a výdajů o 50 000,- Kč, zveřejněno 22. 11. 2024), RO č. 5 schváleno ZO dne 17. 12. 2024 (zvýšení příjmů o 2 124 800,- Kč a výdajů o 5 885 500,- Kč, zveřejněno 20. 12. 2024), RO č. 6 schváleno starostou dne 31. 12. 2024 (navýšení příjmů o 936 600,- Kč a výdajů o 1 554 200,- Kč, zveřejněno 20. 1. 2025). Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17. 12. 2024 pověřilo starostu k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2024. Celkem byly v roce 2024 navýšeny příjmy o 7 554 451,- Kč a výdaje o 9 728 820,- Kč, což souhlasilo s výkazem Fin2-12M. U výše uvedených rozpočtových opatření bylo překontrolováno jejich zveřejnění na elektronické úřední desce obce. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Veselá na rok 2024 byl schválen v souladu s ustanovením § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 12. 2023 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 17 969 000,- Kč. Splátka úvěru byla ve výši 477 240,- Kč a byla kryta finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v celkových částkách, následně byl proveden rozpis rozpočtu dle položek rozpočtové skladby. Vyvěšen na elektronické úřední desce obce byl od 21. 12. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní školy a Mateřské školy Veselá. Pro rok 2024 schválila obec škole příspěvek na provoz ve výši 1 205 000,- Kč (3117/5331). Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen dopisem dne 2. 1. 2024. Na jednání ZO dne 26. 2. 2024 byl škole schválen mimořádný finanční příspěvek na plat pro účetní ve výši 130 000,- Kč. Příspěvek byl k 31. 12. 2024 převeden v plné výši.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce v období 30. 11. do 31. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 18. 12. 2023, zveřejněn na elektronické úřední desce obce byl dne 21. 12. 2023.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 – 2027 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce v období 22. 11. do 20. 12. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 17. 12. 2024, zveřejněn na elektronické úřední desce obce byl dne 20. 12. 2024.

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

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 4. do 22. 5. 2024. Na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 5. 2024 byl projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2023 a byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl vyvěšen na internetových stránkách obce od 22. 5. 2024 současně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Účetní závěrku za rok 2023 projednalo a schválilo obecní zastupitelstvo na svém jednání dne 20. 5. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen. Hospodářský výsledek byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 ve výši 6 240 972,13 Kč dne 31. 5. 2024 dokladem č. 990006.

Bankovní výpis

Obec k 31. 12. 2024 používala následující bankovní účty:

ČNB – č.ú. 94-6714661/0710 (231 0012)	96 038,71 Kč
Trinity bank – č.ú. 5270106/2070 (spořicí účet 231 0013)	11 335 653,77 Kč
KB – č.ú. 115-8375380237/0100 (běžný účet 231 0015) ...	3 973 098,13 Kč
<u>ČSOB – č.ú. 600100777/0300 (účet pro municipality 231.0016)</u>	<u>30 594,77 Kč</u>
Celkem	15 435 385,38 Kč

Obec měla uzavřenu Smlouvu o účtu – termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 20. 11. 2023 s ČSOB, č.ú. 332615642/0300, max. vklad 14 500 tis. Kč, na dobu určitou 1 měsíc, úroková sazba 6,00 % p.a.

K 31. 12. 2024 byl termínovaný účet (244.0400) ve výši 1 119 587,35 Kč.

Obec uzavřela Smlouvy o zřízení a vedení termínovaného účtu u KB a.s. dne 14. 10. 2024, č.ú. 94-8747530647/0100 a č.ú. 94-8747590607/0100, jednotlivé vklady ve výši 3 mil. Kč, doba vkladu od 14. 10. 2024 do 14. 1. 2025, úroková sazba 3,25 % p.a. K 31. 12. 2024 byly zůstatky uvedených účtů:

KB a.s. – č.ú. 94-8747530647/0100 (termínovaný účet – 244 0200) ve výši 3 mil. Kč,

KB a.s. – č.ú. 94-8747590607/0100 (termínovaný účet – 244 0300) ve výši 3 mil. Kč.

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2024 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize, v rozvaze na účtech 244 a 231 a inventurních soupisech. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Evidence poplatků V obci jsou vybírány poplatky za domovní odpad, psy a kabelovou televizi. ZO dne 18. 12. 2023 schválilo OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Výše poplatku byla stanovena na 1 000,- Kč, splatnost je stanovena do 31. března a do 30. září, osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7. ZO dne 17. 12. 2024 schválilo OZV o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci č. 1/2024 s účinností od 1. 1. 2025. Sazba poplatku byla stanovena na 0,6 Kč za 1 litr, splatnost je stanovena do 31. března následujícího roku. ZO se na svém zasedání dne 18. 12. 2023 usneslo vydat OZV o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2024. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a psa ve výši 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa 200,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 9. příslušného roku. V čl. 6 jsou uvedeny podmínky pro osvobození od poplatku. ZO dne 17. 12. 2018 schválilo poplatek za kabelovou televizi ve výši 2 340,- Kč, tj. 195,- Kč měsíčně.

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 31. 3. 2024 dokladem č. 990004, a to v případě poplatků za odpady zápisem MD 315 0400/D 606 ve výši 630 000,- Kč, v případě poplatků za psy zápisem MD 315 0100/D 606 ve výši 14 000,- Kč a v případě KTV zápisem MD 311 0100/602 ve výši 257 400,- Kč. Předpis tržeb byl upravován v průběhu roku dle změn v uvedené evidenci. Poplatky byly hrazeny do pokladny a na bankovní účet obce. Byla provedena namátková kontrola návaznosti úhrad poplatku a evidence poplatků za měsíc březen. Nedostatky nebyly zjištěny.

Na poplatcích za domovní odpad bylo dle výkazu Fin2-12M k 31. 12. 2024 vybráno celkem 664 734,- Kč (1345) oproti plánovaným 664 700,- Kč, na poplatcích za psy bylo vybráno 14 600,- Kč (1341), plánováno bylo 14 600,- Kč a na poplatcích za kabelovou televizi bylo vybráno celkem 253 260,- Kč, (3341/2111) plánováno bylo 257 400,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2024 (tisk dne 16. 4. 2025) v členění dle syntetických a analytických účtů dle účtového rozvrhu, obsahovala údaje dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec měla vypracovanu vnitřní Směrnici č. 3 pro provedení inventarizace ze dne 1. 1. 2011. Byl předložen plán inventur, včetně seznamu inventurních soupisů. Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, základní a mateřská škola, SDH a kulturní zařízení Veselanka. Inventurou byl zjištěn stav majetku a závazků k 31. 12. 2024. Byly doloženy inventurní soupisy, včetně kopií dokladů o nabytí majetku a karet majetku. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách. Podle dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize. Majetek byl vyřazen na základě protokolu o vyřazení majetku k 31. 12. 2024, kde byl uveden důvod vyřazení a způsob likvidace majetku.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 378 626,85 Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o 18 228,65 Kč, jednalo se o účetní programy: externí subjekty v hodnotě 4 852,10 Kč, inv.č. 22, kniha došlých faktur v hodnotě 8 064,65 Kč, inv.č. 23, komunikace s bankou v hodnotě 5 311,90 Kč, inv.č. 24. Vyřazen nebyl žádný majetek.

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

Hodnota účtu se v roce 2024 nezměnila. Na účtu je veden územní plán.

Účet 021-Stavby – 89 357 666,90 Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o částku 3 539 974,29 Kč. Jednalo se o kiosek a sociální zázemí v hodnotě 1 239 906,16 Kč, veřejné osvětlení v hodnotě 74 998,49 Kč, hrací prvek v hodnotě 601 569,64 Kč, gabionová zídka v hodnotě 194 133,- Kč, revitalizace dětského hřiště v hodnotě 894 701,- Kč, technické zhodnocené hřiště s umělým povrchem v hodnotě 534 666,- Kč. Vyřazen byl majetek v hodnotě 545 900,- Kč, jednalo se o hřiště snů nejen pro malé hasiče.

Účet 022-Samost. hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – 8 997 514,59 Kč

V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o 555 122,- Kč, jednalo se o pořízení majetku: sněhová radlice, obecní mobiliář, robotická sekačka. Vyřazen byl majetek v hodnotě 254 346,- Kč, jednalo se o soubor hracích prvků.

Účet 028-Drobný DHM – 3 968 049,17 Kč

Ke kontrole byl předložen soupis drobného majetku v členění dle jednotlivých úseků. V roce 2024 byl na účet 028 zařazen majetek v celkové výši 159 812,51 Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 168 943,03 Kč. Na účtu 028.0800 je vedeno věčné břemeno – obec oprávněná v hodnotě 2 500,- Kč.

Účet 031-Pozemky – 29 666 493,22 Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém je uveden odkaz na číslo parcely, druh pozemku, cena/m², výměru a hodnotu pozemku. Hodnota účtu 031 se v roce 2024 zvýšila o 10 300,- Kč a snížila o 759,- Kč. Konečný zůstatek položkového rozpisu má návaznost na údaj uvedený na účtu 031. Bližší popis pohybů týkající se pozemků je uveden ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Kulturní předměty – 3,- Kč

V roce 2024 se hodnota účtu nezměnila, na účtu jsou evidovány kříže, každý oceněný 1,- Kč.

Účet 041-Nedokončený DNM – 302 500,- Kč

V roce 2024 byly na účtu zaúčtovány náklady týkající se nového územního plánu.

Účet 042-Nedokončené investice – 13 473 180,41 Kč

Účet se skládá z nedokončených akcí, např. re-use centrum, parkoviště v obci, rekonstrukce lesní cesty, sportovně kulturní areál Veselá. Inventurní soupis byl doložen podrobným rozpisem dokladů k jednotlivým analytickým účtům a kopiemi dokladů.

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

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

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 27 437 661,75 Kč

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

Účty časového rozlišení

Účet 384-Výnosy příštích období – 181 650,- Kč

Jedná se o dohadnou položku na daň z příjmů právnických osob za obec za rok 2024. Inventurní soupis byl doložen výpočtem daně.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 468 229,99 Kč

Jedná se o předpokládanou odměnu za tříděný odpad EKO-Kom za IV. čtvrtletí 2024, předpokládané úroky z termínovaných vkladů a dvě dotace.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 216 073,- Kč

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou v souvislosti se spotřebou plynu na OÚ, el. energie VO, OÚ čp. 130, kaple, vody č.p. 33 a č.p. 13. Dohadné položky byly stanoveny dle skutečné spotřeby z předešlého vyúčtování energií.

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur vedené ručně, bylo v roce 2024 přijato celkem 443 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2024 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila v roce 2024 celkem 80 faktur, které jsou průběžně zapisovány do knihy pohledávek (vystavených faktur), kniha je vedena ručně. Neuhrazené faktury do 31. 12. 2024 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 39 514,- Kč

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

Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 619 344,- Kč

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

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 6 050,- Kč

Jedná se o pohledávku za komunální odpad a ze psů, seznam dlužníků byl doložen. K účtu byly vedeny opravné položky, účet 192 k 31. 12. 2024 v hodnotě 605,- Kč.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 1 269,- Kč

Jedná se o obědy zaměstnanců za měsíc prosinec 2024. K inventurnímu soupisu byl doložen seznam zaměstnanců včetně částek za obědy.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 35 370,- Kč

Na účtu jsou vedeny nevyzvednuté projekty k přípojkám splaškové kanalizace v celkové výši 4 500,- Kč (3 poplatníci á 1 500,- Kč) a pohledávky za úklid, energie a internet nájemníků, které budou uhrazeny v rámci vyúčtování (30 870,- Kč).

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 103 276,74 Kč**

Jednalo se o celkem 13 přijatých faktur neuhrazených k 31. 12. 2024, které se nákladově vztahovaly k roku 2024 (mimo jedné) se splatností v roce 2025. Jedna faktura je již z roku 2015 (Energie pod kontrolou). K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 467 941,- Kč

Jedná se o zálohy za spotřebu el. energie, spotřebu vody, plynu v souvislosti s pronájmy. K inventurnímu soupisu byl doložen rozpis záloh na rok 2024.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 333 077,67 Kč

Jedná se o nevyčerpanou část dotace poskytnuté obci na zajištění financování voleb a nevyúčtovaná dotace MEK.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 2 000,- Kč

Jedná se o penzijní spoření zaměstnanců ve výši 2 000,- Kč.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 110 000,- Kč

Jedná se o kauci složenou na účet obce ze strany nájemce restaurace Veselanka ve výši 20 000,- Kč (459 0400) vyplývající z nájemní smlouvy ze dne 1. 11. 2011, o kauci nájemkyně bytu ve III.NP Veselanka ve výši 10 000,- Kč (459 0410). Dále je na účtu vedena bankovní záruka STAVO spol. s r.o. na akci „Sociální bydlení v obci Veselá u Zlína“ ve výši 60 000,- Kč. Doložen byl Dodatek č. 3 smlouvy o dílo, kterým byl stanoven způsob zajištění plnění záručních podmínek ze dne 12. 7. 2019. Na účtu 459 0420 je vedena kauce týkající se pronájmu prodejny ve výši 20 000,- Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2024 celkem 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Funkce místostarosty je neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční, kontrolní a komise sociální, kulturní, školská, stavební a komise péče o vzhled obce.

V roce 2024 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce ani k navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Výše odměn neuvolněným zastupitelům byla stanovena na jednání ZO dne 18. 10. 2022, místostarosta ve výši 12 000,- Kč, člen zastupitelstva, který je zároveň i předseda výboru a komise ve výši 3 200,- Kč. Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, s jeho přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí“ a základnou pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 stanovenou Sdělením MV č. 419/2023.

Na jednání ZO dne 19. 8. 2024 byla schválena odměna starostovi obce ve výši 25 000,- Kč a místostarostovi ve výši 10 000,- Kč. V souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. byl návrh na poskytnutí odměny odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání ZO. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení ZO. Vyplaceny byly za měsíc září 2024.

Kontrolou mzdových podkladů (os. č. 27, 217, 170, 189, 226, 207, 51, 203, 205) za období 1-12/2024 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Výše odměn byla vyplácena v souladu s právními předpisy.

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

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

Pokladní doklad Pokladní kniha obce je vedena pomocí programu společnosti Gordic spol. s r.o. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla podepsána s účetní obce dne 1. 1. 1999. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31. 12. 2024 vykázán ve výši 31 570,- Kč a odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze, hlavní knize, výkazu Fin2-12M na pol. 6040 a inventurním soupisu k 31. 12. 2024, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc březen a září 2024, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

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

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

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2024 (tisk 27. 2. 2025) byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Rozvaha Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2024 (tisk 27. 2. 2025). Aktiva netto ve výši 135 014 871 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byl ve výši 4 277 906,64 Kč.

Účetní doklad Byla provedena dokladová kontrola účetních dokladů ve vztahu na bankovní výpisy č.ú. 115-8375380237/0100 (KB) a č.ú. 94-6714661/0710 (ČNB) za období březen a září 2024. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doklady byly řádně číslovány, obsahovaly podpisy osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena sestava Ostrý účetní odpis za období 12/2024, dle které činil roční odpis celkem 3 926 280,- Kč. Stejná částka byla vykázána na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31. 12. 2024 (tisk dne 27. 2. 2025). 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 98,27 % (25 083 125,86 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 98,15 % (26 716 68,47 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024, tištěný dne 27. 2. 2024.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady obce dosáhly výše 17 266 037,23 Kč a výnosy celkem částku 21 543 943,87 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 4 277 906,64 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 Fin2-12M:

-účet 681-DPFO ve výši 3 436 599,11 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

-účet 682-DPPO ve výši 3 914 401,50 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

-účet 684-DPH ve výši 7 518 731,31 Kč odpovídal položce 1211,

-účet 686-Majetkové daně ve výši 740 308,45 Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Sdílené daně a poplatky ve výši 164 303,15 Kč odpovídal položce 1381+1382+1334+1386+1387,

-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 260,- Kč odpovídal položce 1361.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 (tisk 19. 4. 2025), bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 2 533 302,51 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření byl ve výši 111 393,11 Kč (zisk).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

Dne 20. 5. 2024 byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 a byl schválen převod hospodářského výsledku do rezervního fondu.

Dle výkazu sestaveného k 31. 12. 2024 (tisk 19. 4. 2025) bylo zjištěno, že náklady byly vykázány ve výši 8 133 775,80 Kč a výnosy ve výši 8 245 168,91 Kč, výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 111 393,11 Kč (zisk). Tato částka odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy

Obec poskytla na základě žádostí finanční dary (schváleno na jednání ZO dne 18. 12. 2023, 26. 2. 2024, 20. 5. 2024, 19. 8. 2024, 30. 9. 2024):

- AHC Odlehčovací centrum Vizovice z.ú. ve výši 15 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 27. 5. 2024, vyplaceno dne 29. 5. 2024, zaúčtováno na MD 572 (4359/5221).

-Český svaz včelařů na zkvalitnění a obnovu chovů včelstev ve výši 5 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 8. 7. 2024, vyplaceno dne 8. 7. 2024, zaúčtováno na

MD 572 (1032/5222).

- Českomoravská provincie Hospitálského řádu sv. Jana z Boha - Nemocnice Milosrdných bratří ve Vizovicích ve výši 10 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 8. 7. 2024, vyplaceno dne 17. 7. 2024, zaúčtováno na MD 572 (3522/5229).
- Centrum služeb a podpory Zlín, o.p.s. ve výši 3 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 3. 6. 2024, vyplaceno dne 4. 6. 2024, zaúčtováno na MD 572 (4359/5221).
- Spolek přátel hradu Lukova na aktivity na hradě Lukov ve výši 10 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 24. 5. 2024, vyplaceno 29. 5. 2024, zaúčtováno na MD 572 (3326/5222).
- Linka bezpečí, z.s. ve výši 3 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 29. 5. 2024, vyplaceno dne 29. 5. 2024, zaúčtováno na MD 572 (4329/5222).
- obec Vápenice ve výši 50 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 3. 10. 2024, vyplaceno dne 10. 10. 2024, zaúčtováno na MD 572 (2219/5321).
- Domov pro seniory Lukov, p. o. ve výši 15 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 27. 5. 2024, vyplaceno 29. 5. 2024, zaúčtováno na MD 572 (4350/5339).
- Tonsta Slušovice s.r.o. ve výši 50 000,- Kč, darovací smlouva ze dne 3. 9. 2024, vyplaceno 23. 10. 2024, zaúčtováno na MD 572 (2141/5213).
- SDH Veselá za realizaci sběru kovového odpadu v obci Veselá ve výši 19 000,- Kč, 13 000,- Kč, 16 000,- Kč, darovací smlouvy byly doloženy. Vyplaceno dne 5. 1. 2024, 4. 7. 2024, zaúčtováno MD 572 (5512/5222).

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla uzavřeny dohody o pracovní činnosti, ke kontrole byly vybrány dohody, a to na práci knihovnice obecní knihovny (os.č. 51), na pozici správce hřiště s umělým povrchem pro malou kopanou (os.č. 203), na pozici správce centra volného času (os.č. 226).

Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti. Dle mzdových listů za období 1-12/2024 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

Dohody o provedení práce

Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 232 (ozvučení areálu), 234 (péče o vzhled obce), 170 (obecní zpravodaj). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím

Na jednání ZO dne 26. 2. 2024 byla schválena individuální dotace pro Klub důchodců Veselá ve výši 70 000,- Kč na konání setkání seniorů, zájezdů, divadla aj. VPS č. 1/2024 byla podepsána dne 10. 4. 2024 a na úřední desce byla zveřejněna 18. 4. 2024. Vyplacena byla dne 10. 4., 4. 7., 3. 10., 30. 12. 2024 na základě doložených dokladů, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345 (4359/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Na jednání ZO dne 26. 2. 2024 byla schválena VPS č.2/2023, na základě které bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace pro Unii rodičů ve výši 70 000,- Kč na pořádání akcí pro děti a rodiče ZŠ a MŠ. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána 11. 4. 2024, na úřední desce byla zveřejněna 18. 4. 2024. Dne 12. 4. 2024 byla záloha vyplacena ve výši 70 000,- Kč, zaúčtována byla na MD 373/D 231 (3117/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345, MD 345/D 373.

Na jednání ZO dne 26. 2. 2024 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro SHČMS SDH Veselá za účelem pořádání kulturních akcí ve výši 120 000,- Kč. Byla předložena VPS č.3/2024 uzavřená dne 11. 4.

2024, na úřední desce byla zveřejněna 18. 4. 2024. Dotace byla vyplacena dne 20. 12. 2024, vyúčtování bylo doloženo, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231 (5512/5222).

Na jednání ZO dne 20. 5. 2024 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro Myslivecké sdružení z.s. Veselá – Klečůvka ve výši 40 000,- Kč na údržbu a provoz spolku, krmiva pro zvěř aj. VPS č. 4/2024 byla podepsána 9. 7. 2024, na úřední desce byla zveřejněna dne 9. 7. 2024. Vyplaceno bylo 17. 10. 2024 na základě vyúčtování, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231 (1032/5222).

Na jednání ZO dne 20. 5. 2024 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro TJ Sokol Veselá, z.s. na zabezpečení sportovní činnosti fotbalového klubu a oslavy výročí založení TJ ve výši 150 000,- Kč. Předložena byla VPS č. 5/2024 uzavřená dne 10. 7. 2024, na úřední desce byla zveřejněna 12. 7. 2024. Dotace byla vyplacena dne 2. 12. 2024, vyúčtování bylo doloženo, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231 (3419/5222).

Na jednání ZO dne 19. 8. 2024 bylo schváleno poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Veselá pro Myslivecké sdružení z.s. Veselá – Klečůvka ve výši 60 000,- Kč na opravu chaty, rekonstrukce střechy. VPS č. 6/2024 byla podepsána 10. 10. 2024, na úřední desce byla zveřejněna dne 16. 10. 2024. Vyplaceno bylo 17. 10. 2024 na základě vyúčtování, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231 (1032/5222).

Žádosti o dotaci byly doloženy. VPS obsahovaly datum schválení dotace ZO.

**Smlouvy a další
materiály k
přijatým účelovým
dotacím**

ÚZ 98348 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 13020/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu v roce 2024, částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 5. 2024, zaúčtováno MD 231/D 374. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu občerstvení, materiálu, cestovních náhrad, poštovních poplatků, úklidu volební místnosti (DPP). Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 422,33 Kč. Do výnosů na účet 672 byla zaúčtována dotace dokladem č. 99017 dne 31. 12. 2024. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 28. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 577,67 Kč byly vráceny dne 28. 1. 2025.

ÚZ 98193 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 21270/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 500,- Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů v roce 2024, částka byla připsána na účet ČNB dne 29. 8. 2024, zaúčtováno MD 231/D 374. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na

voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu občerstvení, materiálu, cestovních náhrad, pronájem a instalaci PC, úklidu volební místnosti (DPP). Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 500,- Kč. Do výnosů na účet 672 byla zaúčtována dotace dokladem č. 99017 dne 31. 12. 2024. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 28. 1. 2025.

ÚZ 00120 Oprava a modernizace kulturního zařízení Veselanka (pol. 4122)

Obec má uzavřenu Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/4318/2023/STR se Zlínským krajem dne 16. 10. 2023 na základě které měla přislíbenou dotaci ve výši 239 000,- Kč, maximálně 41,02 % celkových způsobilých výdajů na projekt „Oprava a modernizace kulturního zařízení Veselanka“. Doba realizace byla od 1. 1. 2023 do 29. 11. 2024. Monitorovací indikátor byl: projektová dokumentace stavby 2 ks. Dotace byla obci poskytnuta po schválení Závěrečné zprávy, která byla zaslána dne 22. 4. 2024. Faktury týkající se dotace byly kontrole doloženy (doklad č. 2023001, 2023012, 20230014), uhrazeny byly 25. 1. 2023, 9. 6. 2023, 15. 6. 2023, finanční prostředky byly použity na stanovený účel. Originální účetní doklady byly označeny „Dotace ZK“. Celkové náklady byly ve výši 582 615,- Kč, z toho bylo uhrazeno z dotace 239 000,- Kč, tj. 41,02 % z celkových nákladů. Publicita ZK byla zajištěna na webových stránkách a facebookovém profilu obce. Dne 31. 5. 2024 obdržela obec finanční prostředky ve výši 239 000,- Kč, zaúčtováno na MD 231/D 348, MD 348/D 672.

ÚZ 29014, 29015 Dotace na les (pol. 4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 5. 8. 2024 vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství ZK získala obec dotaci ve výši 30 460,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a 14 871,60 Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Částky byly připsány na účet u ČNB dne 2. 9. 2024 a byly zapojeny do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 348/D672, MD 231/D 348.

ÚZ 22023 Zpracování místní energetické koncepce – MEK (pol. 4116)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18. 7. 2024 vydaného Ministerstvem průmyslu a obchodu obdržela dne 14. 8. 2024 obec dotaci ve výši 332 500,- Kč na „Zpracování místní energetické koncepce (MEK)“. Realizace projektu byla stanovena do 30. 4. 2025, předložení podkladů pro závěrečné vyhodnocení do 31. 5. 2025. Dotace nebyla předmětem kontroly. Projekt byl spolufinancován z EU.

ÚZ 15501, 15016 Re-Use centrum obce Veselá (pol. 4116, 4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000841 ze dne 16. 5. 2023 vydaného Ministerstvem životního prostředí měla obec přislíbenou dotaci ve výši 2 444 876,79 Kč na akci Re-Use centrum obce Veselá. Účel dotace bude dosažen nejpozději do 31. 12. 2025. Finanční prostředky obec obdržela dne 2. 8. 2024 ve výši 2 444 876,79 Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. Projekt byl spolufinancován z EU.

ÚZ 17508 Re-use centrum Veselá – retenční nádrž (pol. 4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydaného MMR dne 14. 10. 2024 obdržela obec dotace ex ante ve výši 600 000,- Kč. Retenční nádrž byla součástí stavby Re-use centra. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 00120 Pořízení obecního mobiliáře z recyklovaného textilu“ (pol. 4222)

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1454/2024/STR ze dne 21. 6. 2024 měla obec příslibu investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 214 000,- Kč, současně však maximálně 69,76 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Pořízení obecního mobiliáře z recyklovaného textilu“, smlouva byla schválena ZO dne 20. 5. 2024. Doba realizace projektu byla od 1. 1. 2024 do 29. 11. 2024. Monitorovací indikátor byl: mobiliář ks 19. Dotace byla obci poskytnuta po schválení Závěrečné zprávy, která byla vypracována dne 28. 8. 2024. Faktura týkající se dotace byla kontrole doložena (doklad č. 100232), uhrazena byla 30. 7. 2024, finanční prostředky byly použity na stanovený účel. Originální účetní doklad byl označen „Dotace ZK“. Celkové náklady byly ve výši 274 516,- Kč, z toho bylo uhrazeno z dotace 191 500,- Kč, tj. 69,76 % z celkových nákladů. Publicita ZK byla zajištěna na webových stránkách a facebookovém profilu obce. Dne 24. 9. 2024 obdržela obec finanční prostředky ve výši 191 500,- Kč, zaúčtováno na MD 231/D 348, MD 348/D 403. Do majetku byl mobiliář zaúčtován dokladem č. 100232 dne 30. 7. 2024 na účet 022.100.

ÚZ 00120 Projektová dokumentace Náves Veselá (pol. 4222)

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1528/2024/STR ze dne 21. 6. 2024 měla obec příslibu investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 400 000,- Kč, současně však maximálně 49,49 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Projektová dokumentace Náves Veselá“, smlouva byla schválena ZO dne 20. 5. 2024. Doba realizace projektu byla od 1. 1. 2024 do 28. 11. 2025. Monitorovací indikátor byl: projektová dokumentace 1 ks. Dne 13. 11. 2024 obdržela obec finanční prostředky ve výši 400 000,- Kč, zaúčtováno na MD 231/D 348, MD 348/D 403. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 00120 Revitalizace dětského hřiště v obci Veselá (pol. 4222)

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1411/2024/STR ze dne 21. 6. 2024 měla obec příslibu investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 445 000,- Kč, současně však maximálně 49,93 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Revitalizace dětského hřiště v obci Veselá“, smlouva byla schválena ZO dne 20. 5. 2024. Doba realizace projektu byla od 1. 1. 2024 do 29. 11. 2024. Monitorovací indikátor byl: hrací prvky 7 ks, mobiliář 4 ks, revitalizovaná plocha 112 m². Dne 19. 11. 2024 obdržela obec finanční prostředky ve výši 445 000,- Kč, zaúčtováno na MD 231/D 348, MD 348/D 403. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 00000 Technické zhodnocení hřiště s umělým povrchem

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2878/2024/ŠK ze dne 2. 10. 2024 měla obec příslibu investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 253 000,- Kč, současně však maximálně 49,88 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Technické zhodnocení hřiště s umělých povrchem“, smlouva byla schválena ZO dne 30. 9. 2024. Doba realizace projektu byla od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2024. Monitorovací indikátor byl: technické zhodnocení hřiště minimálně 1 020 m². Do 31. 12. 2024 obec finanční prostředky neobdržela. V účetnictví je podmíněná pohledávka vedena na účtu 915.

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

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy.

Obec měla uzavřenu „Smlouvu směnnou“ ze dne 22. 4. 2024 s panem V. V. týkající se pozemků parc. č. 130/1 o výměře 25 m² (obec prodává), parc.č. 788/12 o výměře 77 m² (obec prodává), parc. č. 814/1 o výměře 1 m² (obec prodává) a parc. č. 814/1 o výměře 103 m² (obec kupuje). Záměr směny byl

zveřejněn od 9. 2. 2024 do 26. 2. 2024. Směna nemovitého majetku byla schválena ZO dne 26. 2. 2024, doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla ve smlouvě uvedena. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 23. 4. 2024. Účetním dokladem č. 990013 dne 23. 4. 2024 byl pozemek zaúčtován do účetnictví v hodnotě 10 300,- Kč (reprodukční pořizovací cena, inv.č. 127), účet 031.300 MD a pozemky byly odúčtovány v hodnotě 759,- Kč, účet 544 MD/031.0400 Dal.

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Smlouva o úvěru č. 2023012429 byla podepsána dne 6. 10. 2023 na výši 7 mil. Kč, se splatností 20. 8. 2038, na koupi nemovitosti: pozemek par. č. 336, jehož součástí je stavba Veselá, č.p. 168 a pozemek par. č. 337 od prodávajícího DOFOS spol. s r.o. Měsíční splátky jsou ve výši 39 770,- Kč od 22. 1. 2024, poslední splátka je ve výši 40 250,- Kč dne 20. 8. 2038. Úvěr je v účetnictví veden na účtu 451.0100, splátky úvěru byly k 31. 12. 2024 ve výši 477 240,- Kč, zůstatek nesplaceného úvěru byl k 31. 12. 2024 ve výši 6 522 760,- Kč a souhlasil s výpisem z účtu k 31. 12. 2024.

Na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky jsou zaúčtovány kauce nájemce restaurace, nájemkyně bytu, nájemce prodejny a bankovní záruka STAVO spol. s r.o. na akci „Sociální bydlení v obci Veselá u Zlína“. K 31. 12. 2024 byl zůstatek ve výši 110 000,- Kč.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2024 – 25 083 125 Kč

- 2021 – 26 932 297 Kč

- 2022 – 17 542 015 Kč

- 2023 – 21 584 575 Kč

Průměr příjmů 22 785 503,- Kč.

Výše dluhu byla k 31. 12. 2024 v částce 6 522 760,- Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 28,63 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 30. 10. 2023 projednalo a schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330084632/001-ADS mezi obcí Veselá a firmou EG.D, a.s. Smlouva byla podepsána dne 23. 1. 2024. Jednalo se o pozemek parc. č. 62/1, stavba „Veselá, pí Čalová, kabelové vedení NN“ za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistná skříň NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 300,- Kč, uhrazena byla dne 6. 5. 2024, zaúčtováno MD 231/D311 (3639/2119), MD 311/D 649. Pozemek byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny. Návrh na vklad vzniku věcného břemene byl doručen katastrálnímu úřadu dne 13. 2. 2024.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona

č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění. Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy byla vybrána níže uvedená veřejná zakázka.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka: Obec realizovala výběrové řízení týkající se zakázky „Herní prvky pro zahradu Mateřské školy ve Veselé“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu. Výběru se zúčastnili dva dodavatelé, vybrána byla firma HRAS – zařízení hřišť, s.r.o. s cenou 1 010 134,74 Kč včetně DPH. ZO na svém jednání dne 19. 8. 2024 schválilo uvedenou dodavatelskou firmu na dodání dodávky. Smlouva na částku 1 140 307,75 Kč včetně DPH **byla podepsána s dodavatelem dne 13. 9. 2024, na profilu zadavatele (Tender arena) byla zveřejněna dne 11. 12. 2024.** Kontrola byla provedena na základě profilu zadavatele. Od 22. 4. 2025 od 8:00 do 24. 4. 2025 byl Věstník veřejných zakázek kompletně nedostupný (probíhala plánovaná odstávka). Kontrole byla doložena dodavatelská faktura č. 362 na částku 1 010 134,74 Kč.

Obec porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu do 30 dnů od uzavření.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Veselá byla provedena dne 22. 3. 2024, kontrolu provedly členky finančního výboru za období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání finančních prostředků, hospodaření a náležitosti pokladních dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady (P1 – P38 a V1 – V148) a dodavatelské faktury (2001 – 2310). Finanční výbor neměl žádné námitky k hospodaření a dokladování příspěvkové organizace. Prostředky byly čerpány v souladu se schválením ZO.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila dne 26. 2., 20. 5., 19. 8., 30. 9., 18. 11., 17. 12. 2024. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva, schválené pořadí jednání, průběh a výsledek hlasování a usnesení, byl podepsán starostou a ověřovateli.

Peněžní fondy územního celku

Obec nemá zřízen peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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. Obec neručí 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. Obec nemá zastavený majetek.

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

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

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

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

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

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu do 30 dnů od uzavření na veřejnou zakázku „Herní prvky pro zahradu Mateřské školy ve Veselé“.

Smlouva (na částku 1 010 134,74 Kč včetně DPH) byla podepsána s dodavatelem dne 13. 9. 2024, na profilu zadavatele (Tender arena) byla zveřejněna dne 11. 12. 2024.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	28,63 %

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Veselá dne 23.04.2025.

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

D. Poučení

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

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

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

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

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

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Veselá

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2024

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	15 869 000	16 972 420	16 460 937,52
Nedaňové příjmy	1 900 000	3 587 400	3 658 580,55
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	200 000	4 963 631	12 673 607,79
Kons. příjmů		0	-7 710 000,00
Příjmy po kons.	17 969 000	25 523 451	25 083 125,86
Běžné výdaje	9 435 400	14 491 220	21 922 245,51
Kapitálové výdaje	8 055 600	12 728 600	12 504 372,96
Kons. výdajů		0	-7 710 000,00
Výdaje po kons.	17 491 000	27 219 820	26 716 618,47
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-1 633 492,61
+ počáteční stav účtů			15 377 767,99
+ položka 6040-počáteční stav pokladny			42 420,00
- položka 6040-konečný stav pokladny			-31 570,00
- položka 8901			-60 000,00
+ položka 8117			14 217 500,00
- položka 8118			-12 000 000,00
- položka 8124 (splátka úvěru)			-477 240,00
= konečný zůstatek na účtu			15 435 385,38

