

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselá, IČ 00276243, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10. 2. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a v Liberci, dne 22. 2. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0220/20/Bro dne 8. 2. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 3. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Štefan Varečka - starosta obce,
Ilona Šafaříková - účetní obce.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 3. 3. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a 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,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselá a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Štefan Varečka.

Štefan Varečka
starosta obce

Obec Veselá
512 52 Veselá
IČO: 00276243

.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen EÚD) v období od 15. 1. 2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13. 12. 2019 – usn. č. 43/2019. Zveřejněno od 20. 12. 2019 na EÚD.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) následovně:

1. RO schváleno ZO dne 15. 5. 2020 usn. č. 7/2020, zveřejněno od 3. 6. 2020,
2. RO schváleno ZO dne 26. 6. 2020 usn. č. 16/2020, zveřejněno od 8. 7. 2020,
3. RO schváleno ZO dne 4. 9. 2020 usn. č. 22/2020, zveřejněno od 9. 9. 2020,
4. RO schváleno ZO dne 30. 10. 2020 usn. č. 40/2020, zveřejněno od 11. 11. 2020,
5. RO schváleno ZO dne 11. 12. 2020 usn. č. 45/2020, zveřejněno od 8. 1. 2021
6. RO schváleno starostou obce* dne 31. 12. 2020, zveřejněno od 20. 1. 2021.

**pověření starosty ZO ze dne 11. 12. 2020, usn. č. 46/2020*

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený RO	3 580 250	3 580 250	0
1.RO	85 000	85 000	0
2.RO	0	0	0
3.RO	31 000	31 000	0
4.RO	0	0	0
5.RO	5 161	5 161	0
6.RO	15 000	15 000	0
RO po změnách	3 716 411	3 716 411	0

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 31. 1. 2020 - usn. č. 3/2020 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet je zveřejněn na ÚD a EÚD od 7. 2. 2020.

Rozpočet na rok 2020 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3 580 250 Kč
Výdaje celkem	3 580 250 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled z roku 2016 na období 2017 – 2020 s následujícími hodnotami (údaje uvedeny v tis. Kč):

	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	2 818	2 868	2 868	2 868
Výnosy celkem	2 818	2 868	2 868	2 868

Rozpočtový výhled je zveřejněn na webových stránkách obce od 17. 2. 2017.

Navazující výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválen ZO dne 31. 1. 2020 usn. č. 4/2020 v následující výši (údaje uvedené v tis. Kč):

	2021	2022	2023
Příjmy celkem	3 710	3 710	3 710
Výnosy celkem	3 710	3 200	3 000
Financování	0	-510	-710

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na ÚD od 23. 10. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na ÚD od 7. 2. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 15. 5. 2020 usn. č. 8/2020 s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 8. 4. 2020. Zvláště zveřejněná Zpráva od 8. 4. 2020. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený závěrečný účet za rok 2019 je zveřejněn od 3. 6. 2020.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se třemi bankovními účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2020 tyto zůstatky:

č. účtu - 8621581/0100	6 022 938,59 Kč (BV č. 53)
č. účtu - 101966883/0300	188 774,11 Kč (BV č. 2019/22)
č. účtu - 94-56213451/0710	625 956,26 Kč (BV č. 34)
Celkem účet 231	6 837 668,96 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze Rozvaha (účet 231).

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 8/2012 „Inventarizace majetku a závazků“,
- plán inventur na rok 2020 ze dne 16. 12. 2020,
- proškolení členů inventarizační komise dne 18. 12. 2020,
- inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření.

V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence - účty 901, 902, 903 a 909.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla Inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur, která je vedena ručně a slouží zároveň jako kniha závazků. V kontrolovaném období do 31. 12. 2020 bylo přijato celkem 189 faktur.

Zůstatek účtu 321 Dodavatelé v Rozvaze ve výši 47 078,94 Kč představoval nezaplacené faktury č. 181 - 189. Ověřeno inventarizací.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla kontrola došlých faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC a slouží zároveň jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury v číselné řadě 202001-04 (EKO-KOM, a.s.) v objemu 42 777,50 Kč, které byly ve splatnosti uhrazeny.

Účet 311 Odběratelé k 31. 12. 2020 vykazoval nulový zůstatek a odpovídal stavu uvedenému v Rozvaze, ověřeno inventarizací.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla kontrola odeslaných faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 31. 10. 2018, usn. č. 47/2018 byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněným členům zastupitelstva (v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění).

Kontrolou mzdových listů u neuvolněného starosty a místostarostky za kontrolované období 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 218.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena na PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 146 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v číselné řadě 100001 - 100146. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2020 ve výši 1 507 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna k výše uvedenému datu a č. řádku 6040 výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla kontrola pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2020, kde:

stálá aktiva činila 19 264 478,16 Kč, po proučtované korekci 13 282 535,79 Kč.

Dlouhodobé závazky k tomuto datu činí 0 Kč, stejně tak i dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé závazky vykazují hodnotu ve výši 375 752,94 Kč, na této částce se nejvíce podílí účty: Dohadné účty pasivní, Dodavatelé, Zaměstnanci.

Krátkodobé pohledávky představují výši 308 038,00 Kč a jsou nejvíce ovlivňovány účty:

Krátkodobé poskytnuté zálohy, Pohledávky z přerozdělovaných daní a Náklady příštích období.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela Dohodu na zpracování účetnictví s externí účetní (fyzickou osobou).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2020 na 103,61 % (3 850 545,97 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 84,07 % (3 124 243,17 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 726 302,80 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	3 580 250	3 716 411	3 850 545,97	103,61
Výdaje	3 580 250	3 716 411	3 124 243,17	84,07
Saldo P a V	0	0	726 302,80	x

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3 459 797,63 Kč
Výnosy celkem	4 075 322,19 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 615 524,56 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha.
Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky.

Darovací smlouvy

Kontrolou ověřena darovací smlouva mezi obcí (dárce) a Služby sociální péče TEREZA, příspěvková organizace, IČ 00193771 (obdarovaný) ze dne 9. 7. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč, které ZO schválilo dne 26. 6. 2020, usn. č. 17/2020. Prostředky byly odeslány z účtu obce dne 3. 9. 2020 (BV č. 36, KB).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení obce v kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec přijala tyto dotace:

Položka 4111

ÚZ 98024 – "Kompenzační bonus - COVID 19",
-objem 291 250 Kč.

ÚZ 98193 – "Volby do Krajských zastupitelstev",

-objem 31 000 Kč, vratka 4 258 Kč ze dne 5. 2. 2021 (BV č. 5), rozdíl (skutečné výdaje) navazuje na § 6115.

Položka 4112

Transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020,
-objem 68 100 Kč.

Položka 4116

Dotace z Úřadu práce,
-objem 100 161 Kč.

ÚZ 14004 – "Výdaje na činnost jednotek SDH obcí",
-objem 5 000 Kč.

Položka 4121

Spolupráce obcí – Obec Holenice
-objem 2 000 Kč.

Smlouvy o dílo

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o dílo.

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

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení obce uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení starosty obce, do 31. 12. 2020 obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcném břemeni.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na svých stránkách a úřední desce zveřejňuje záměry prodeje, směny či pronájmu před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní předpisy a směrnice dle sdělení účetní obce jsou aktualizovány dle potřeby.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla kontrola vnitřních předpisů a směrnic podrobena detailnímu prověřování.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období do 31. 12. 2020 nebyly na obci vykonány externí kontroly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy ZO ze dne 31. 1., 15. 5., 26. 6., 4. 9., 30. 10., 20. 11. a 11. 12. 2020. Dále zápis ZO z 13. 12. 2019, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné fondy.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 - schválen ZO dne 15. 5. 2020, usn. č. 9/2020.

Zápisy finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 2 zápisy z činnosti finančního výboru a 2 zápisy z činnosti kontrolního výboru.