



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0220/21/Bro

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselá, IČ 00276243, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2021 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 9. 2. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0220/21/Bro dne 8. 2. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23. 2. 2022.

Popis úkonu: 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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 hospodáří 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 2021**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

### **A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,49 %
- 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 11. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

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 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Štefan Varečka.

Štefan Varečka  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen EÚD) v období od 13. 1. 2021.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 11. 12. 2020 – usn. č. 47/2020. Zveřejněno od 6. 1. 2021 na EÚD.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) následovně:

1. RO schváleno ZO dne 16. 4. 2021 usn. č. 11/2021, zveřejněno od 5. 5. 2021,
2. RO schváleno ZO dne 17. 9. 2021 usn. č. 24/2021, zveřejněno od 24. 9. 2021,
3. RO schváleno ZO dne 10. 12. 2021 usn. č. 34/2021, zveřejněno od 30. 12. 2021,
4. RO pověřen starosta k 31. 12. 2021 na ZO dne 10. 12. 2021 usn. č. 35/2021, zveřejněno od 26. 1. 2021.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	3 036 950	3 146 718	109 768
Výdaje	3 036 950	3 146 718	109 768
Financování	0	0	0

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 29. 1. 2021 - usn. č. 3/2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet je zveřejněn na ÚD a EÚD od 26. 2. 2021.

Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3 036 950 Kč
Výdaje celkem	3 036 950 Kč

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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
Výdaje 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 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 16. 4. 2021 usn. č. 9/2021 s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 31. 3. 2021. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený závěrečný účet za rok 2020 je zveřejněn od 5. 5. 2021.

### **Bankovní výpis**

Obec pracuje v rámci hospodaření se třemi bankovními účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2021 tyto zůstatky:

č. účtu - 8621581/0100	7 095 597,28 Kč (BV č. 52)
č. účtu - 101966883/0300	195 361,93 Kč (BV č. 2021/24)
č. účtu - 94-56213451/0710	798 015,35 Kč (BV č. 29)
<u>Celkem účet 231</u>	<u>8 088 974,56 Kč</u>

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). Doloženo inventarizací účtu.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 8/2012 „Inventarizace majetku a závazků“,
- plán inventur na rok 2021 ze dne 17. 12. 2021,
- proškolení členů inventarizační komise dne 17. 12. 2021,
- inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření.

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

### **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. 2021 bylo přijato 215 faktur. Kontrolou ověřeny faktury č. 151 - 170 (úhrada v říjnu a listopadu). Bez zjištěných nedostatků. Nebylo zaplaceno 10 faktur, souhlasí se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze ve výši 55 701,29 Kč. Ověřeno inventarizací.

### **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 202101-202104 (EKO-KOM, a.s.), které byly ve splatnosti uhrazeny. Kontrolou ověřeny všechny odeslané faktury a jejich úhrada. Bez zjištěných nedostatků. Účet 311 - Odběratelé k 31. 12. 2021 vykazoval nulový zůstatek a odpovídal stavu uvedenému v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

### **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 12/2021 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 137 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v číselné řadě 100001 - 100137. Kontrolou ověřeny pokladní doklady za listopad a prosinec č. 123 - 137. Bez zjištěných nedostatků. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2021 ve výši 16 321 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna a č. řádku 6040 výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021. Doloženo inventarizací účtu.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2021, kde:

stálá aktiva činila 19 658 989,89 Kč, po proúčtované korekci 13 277 734,52 Kč.

Dlouhodobé závazky k tomuto datu činí 0 Kč.

Dlouhodobé pohledávky jsou ve výši 1 815 Kč a tvoří je Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Krátkodobé závazky vykazují hodnotu ve výši 395 225,29 Kč, na této částce se nejvíce podílí účty: Dohadné účty pasivní, Dodavatelé a Zaměstnanci.

Krátkodobé pohledávky představují výši 427 153 Kč a jsou nejvíce ovlivňovány účty: Krátkodobé poskytnuté zálohy a Dohadné účty aktivní.

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. 2021 na 126,89 % (3 993 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 86,66 % (2 727 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 266 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	<b>Rozpočet</b>	<b>Rozp. po změnách</b>	<b>Skutečnost</b>	<b>%UR</b>
Příjmy	3 036 950	3 146 718	3 992 952,77	126,89
Výdaje	3 036 950	3 146 718	2 726 833,17	86,66
Saldo P a V	0	0	1 266 119,60	xxx

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**

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 725 584,79 Kč
Výnosy celkem	4 176 291,09 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 450 706,30 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

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 21. 10. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč, které ZO schválilo dne 17. 9. 2021, usn. č. 29/2021. Prostředky byly odeslány z účtu obce dne 8. 11. 2021 (BV č. 45).

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

Poskytnutá dotace FO na provoz prodejny potravin v obci Veselá, čp. 30:

- žádost ze dne 18. 1. 2021,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2021, ZO schválilo dne 29. 1. 2021 - usnesení č. 4/2021,
- výše dotace 9 000 Kč/měs. po dobu půl roku, celkem 54 000 Kč,
- účel: pokrytí nákladů na služby spojené s provozem prodejny,
- termín vyúčtování 31. 7. 2021,
- finanční plnění - po dobu 6 měsíců stálé platby ve výši 9 000 Kč/měs. (16. 2. - BV č. 7, 8. 3. - BV č. 10, 8. 4. - BV č. 14, 7. 5. - BV č. 18, 7. 6. - BV č. 23, 9. 7. - BV č. 27),
- smlouva zveřejněna dne 26. 2. 2021,
- vyúčtování dotace ze dne 26. 7. 2021.

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

V kontrolovaném období obec přijala tyto dotace:

#### **Položka 4111, celkový objem 76 788,69 Kč**

ÚZ 98037 - "Kompenzační bonus - COVID 19"

- objem 45 788,69 Kč (přijato 8 927,62 Kč dne 21. 4. 2021, 34 892,96 Kč dne 16. 7. 2021 a 1 968,11 Kč dne 18. 10. 2021)

ÚZ 98193 - "Volby do Krajských zastupitelstev"

- objem 31 000 Kč, vratka 4 118 Kč ze dne 10. 2. 2021 (BV č. 6)

#### **Položka 4112**

Transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020

- objem 70 800 Kč (měsíční platby)

#### **Položka 4116**

ÚZ 14004 - "Výdaje na činnost jednotek SDH obcí"

- objem 25 619 Kč (přijato dne 6. 12. 2021, BV č. 28)

#### **Položka 4121**

Neinvestiční přijaté transfery od obcí v rámci spolupráce - Obec Holenice

- objem 2 000 Kč (přijato dne 8. 12. 2021, BV č. 49)



### **Smlouvy o dílo**

Obec, dle sdělení, v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o dílo.

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 2. 6. 2021 mezi obcí (prodávající) a FO (kupující). Předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 241/4 v k.ú. Veselá u Semil - pozemek o výměře 51 m<sup>2</sup>. Kupní cena v celkové výši 2 040 Kč (40 Kč/m<sup>2</sup>). Prodej byl schválen v ZO dne 30. 10. 2020, usn. č. 33/2020. Kupní cena uhrazena dne 25. 5. 2021 (BV č. 21). Vklad do katastru nemovitostí ze dne 30. 6. 2021, s právními účinky k 8. 6. 2021. Vyřazení z majetku ze dne 8. 6. 2021.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

### **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 roku 2021 obec, dle sdělení, neuskutečnila veřejnou zakázku.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola předložena soubor vnitřních předpisů a směrnic z minulých let, které jsou průběžně aktualizovány dle potřeb obce.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 proběhla na obci kontrola VZP za období 1. 10. 2017 – 31. 5. 2021, Protokol ze dne 19. 7. 2021, bez zjištěných nedostatků.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola bylo předloženo 5 zápisů ZO ze dne 29. 1., 16. 4., 25. 6., 17. 9. a 10. 12. 2021. Dále zápis ZO z 11. 12. 2020, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec netvoří žádné fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Kontrola předloženy 2 zápisy z činnosti finančního výboru a 2 zápisy z činnosti kontrolního výboru.

### **Schvalování účetní závěrky**

Předložena Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 - schválen ZO dne 16. 4. 2021, usn. č. 10/2021.

