



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0220/24/Les

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Veselá, IČO 00276243, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 29.1.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.3.2025.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0220/24/Les dne 24.1.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 27.3.2025.

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

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

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 nebo 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,
- ustanovení § 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.

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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,79 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 16.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselá. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Štefan Varečka.

Štefan Varečka
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10.1.2024.

Pravidla rozpočtového provizoria

Dle ustanovení § 13 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů byla zastupitelstvem obce (ZO) dne 15.12.2023 schválena pravidla rozpočtového provizoria s tím, že obec bude hradit nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, závazky vyplývající z uzavřených smluv, dále nebudou zahájeny investiční akce, budou hrazeny výdaje nutné na odvrácení škod na majetku. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 30.12.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů zveřejněna na internetových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v souhrnných objemech:

Rekapitulace	Schválený rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	5 144 950	5 281 121	136 171
Výdaje	5 144 950	5 281 121	136 171
Financování	0	0	0

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 27.1.2024 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn 23.2.2024 - dosud v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	5 144 950 Kč
Výdaje celkem	5 144 950 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2025 schválen ZO dne 28.1.2022 usn. č. 5/2022 v objemech (údaje uvedené v tis. Kč):

	2024	2025
Příjmy celkem	3 673	3 673
Výdaje celkem	3 200	3 000
Financování	-473	-673

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 12.1.2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu od 9.2.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2027 schválilo ZO dne 6.12.2024 ve vyrovnaných výších na straně příjmů a výdajů pro jednotlivé roky 2024 (ve výši schváleného rozpočtu), 2025-2027 (ve výši 4 700 tis. Kč).

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 1.11.2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu pak od 13.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 19.6.2024 usn. č. 15/2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 1.3.2024. Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn od 12.7.2024.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024:

č. účtu - 8621581/0100	11 497 306,20 Kč (BV č. 1 - elektronicky)
č. účtu - 101966883/0300	216 270,01 Kč (BV č. 2024/22)
č. účtu - 94-56213451/0710	1 784 828,56 Kč (BV č. 29)
Celkem účet 231	13 498 404,77 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2–12 M (ř. 6010, 6030) a ve výkaze Rozvaha (účet 231). Stav ověřen inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena analytická rozvaha – rok 2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace k 31.12.2024 byly předloženy dokumenty:

- směrnice č. 8/2012 „Inventarizace majetku a závazků“,
- plán inventur na rok 2024 ze dne 17.12.2024 s platností od 17.12.2024 do 30.1.2025,
- školení členů inventarizační komise dne 18.12.2024,
- inventarizační zpráva ze dne 29.1.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření.

V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence – účty 901, 902, 909 (909 0300 - ocenění lesních pozemků 2 474 826 Kč a 909 0972 soudní spor Finnex Praha 599 885 Kč). Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Údaje o pozemcích byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí prokazující evidovaný stav k 31.12.2024. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur, která byla vedena ručně a sloužila zároveň jako evidence závazků. Do 31.12.2024 bylo přijato 199 faktur. Kontrolou ověřeny faktury č. 169-189 (úhrady prosinec 2024, KB, BV č. 50 a 52) - bez zjištěných nedostatků. Saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 197 084,63 Kč. Jednalo se o faktury ve splatnosti, které obec obdržela v prosinci 2024 a byly uhrazeny v lednu 2025 (faktury č. 190–199 – zejména faktury SKS*– recyklační poplatky, BIO, odvoz odpadu, NETAIR Jablonec n. N. – internet, Vodafone Praha – telefonní poplatky). Ověřeno inventarizací.

**Severočeské komunální služby Jablonec nad Nisou*

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury v číselné řadě 202401-202404 (EKO-KOM, a.s.), které byly ve splatnosti uhrazeny. Kontrolou ověřeny všechny odeslané faktury

a jejich úhrady – bez zjištěných nedostatků. Účet 311 - Odběratelé k 31.12.2024 vykazoval nulový zůstatek a odpovídal stavu uvedenému v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 21.10.2022, usn. č. 47/2018 byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněným členům zastupitelstva, a to starosta, místostarosta, předseda výboru a člen výboru/zastupitel. Odměny byly oproti minulému volebnímu období navýšeny s tím, že byly poskytovány od 21.10.2022.

Kontrolou mzdových listů u neuvolněného starosty, místostarostky (od 1.1.2024 do 31.12.2024), předsedy výboru, zastupitele (osobní čísla 577, 578, 579, 580, 598) - nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 byl 228 obyvatel. Dne 27.1.2023 ZO vyslovilo souhlas se vznikem pracovně právního poměru, tj. uzavření dohody o provedení práce se 2 zastupiteli obce (správce hřbitova a údržba a opravy veřejného osvětlení)

a starostou obce za účelem výkonu práce odborného lesního hospodáře v obecních lesích.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena na PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Denní limit hotovosti byl dle směrnice k vedení pokladny č. 3/2017 (odst. 3/3.1) stanoven ve výši 60 tis Kč, který nebyl v kontrolovaném období (7/2024–12/2024) překročen. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 135 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v číselné řadě 100001–100135. Kontrolou ověřeny pokladní doklady za srpen–prosinec č. 84–135 - bez zjištěných nedostatků. Zůstatek pokladny k 31.12.2024 ve výši 9 375 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna a č. řádku 6040 výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024. Stav ověřen inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 31.12.2024 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Stavby nemovitých věcí (v části G a H) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvahy. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 4,34 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 2 475 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2024, kde stálá aktiva činila 20 823 tis. Kč, po proúčtované korekci 13 406 tis. Kč.

Účet 042 - Nedokončený hmotný investiční majetek celkem (911 tis. Kč) byl oproti minulému období navýšen o částku 640 tis. Kč. Jednalo se o realizace akcí:

- opěrná zeď, zpevněná plocha, parkovací stání z čp. 56 (358 tis. Kč),
- investiční oprava bývalé školy – Kotelsko čp. 38 (282 tis. Kč).

Dlouhodobé pohledávky byly ve výši 1 815 Kč a tvořil je v plné výši účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na základě uzavřené *Smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení pozemkové služebnosti s Libereckým krajem* na ppč. 1448 a 1435, na kterých Liberecký kraj vybuduje a bude provozovat stavbu *polní cesty HPCI v k.ú. Veselá u Semil – zřízení sjezdu*.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 378 tis. Kč, a to zejména na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (ČEZ Prodej) ve výši 317 tis. Kč. Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 15 tis. Kč byly vedeny pohledávky (místní poplatky) za odpad. K tomuto účtu byly tvořeny opravné položky ve výši 6,4 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány v nulové výši. Krátkodobé závazky tvořily hodnotu ve výši 594 tis. Kč, na této částce se podílely účty: 389 - Dohadné účty pasivní (307 tis. Kč), 321 - Dodavatelé (197 tis. Kč), 331 - Zaměstnanci (41 tis. Kč). Na účtu 374 – Krátkodobé přijaté

zálohy na transfery (15 tis. Kč) a na účtu 341 – Daň z příjmů (20 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2024 na 99,43 % (5 251 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 63,29 % (3 342 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 909 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	5 144 950	5 281 121	5 251 169,84	99,43
Výdaje	5 144 950	5 281 121	3 342 170,75	63,29
Saldo P a V	0	0	1 908 999,09	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 obsahoval hodnoty:

Náklady celkem 2 871 481,22 Kč

Výnosy celkem 5 257 766,73 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 2 386 285,51 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období za kontrolované období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Na účtu 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery ve výši 112 tis. Kč byly vedeny zejména příspěvek LK na dopravní obslužnost (47 tis. Kč), členský příspěvek MR Tábor (32 tis. Kč), finanční dary obyvatelstvu při narození dítěte (10 tis. Kč), příspěvek SMO (3 tis. Kč) a příspěvek městu Rovensko pod Troskami (ZŠ a MŠ ve výši 20 tis. Kč).

Na účtu 672 - Výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů ve výši 261 tis. Kč byl veden souhrnný dotační vztah (72 tis. Kč), transfer od obce Holenice (2 tis. Kč), zúčtování dotace za volby (65 tis. Kč) a dotace na činnost, pomůcky jednotek dobrovolných hasičů (25 tis. Kč) a rozpouštění dotací v odpisech majetku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec přijala dotace:

Položka 4111, objem 80 000 Kč

- UZ 98348 (par. 6117) ve výši 32 000 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV 11, dne 13.5.2024. Vratka ve výši 8 289 Kč byla obcí odeslána 10.2.2025 z účtu KB, BV č. 7.

- UZ 98193 (par. 6115) ve výši 48 000 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV 19, dne 26.8.2024. Vratka ve výši 6 778,75 Kč byla obcí odeslána 10.2.2025 z účtu KB, BV č. 7.

Položka 4112, objem 71 800 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (k 31.12.2024 obci byly zaslány finanční prostředky v plné výši).

Položka 4116, objem 4 000 Kč

UZ 14004 – neinvestiční dotace z MV – GŘ HZS ČR prostřednictvím Libereckého kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024. Dotaci ve výši 4 000 Kč obec přijala dne 25.11.2024 na účet ČNB, BV č. 26.

Položka 4121, objem 2 000 Kč

Neinvestiční přijaté transfery od obcí v rámci spolupráce jednotek požární ochrany (JPO5) - obec Holenice – objem 2 000 Kč (přijato dne 27.12.2024 na běžný účet obce KB, BV č. 52).

Položka 4122, objem 70 811 Kč

- OLP/2595/2022 - dotační fond Libereckého kraje oblast podpory – požární ochrana, prevence kriminality – dotace na *Opravu hasičské zbrojnice* ve výši 500 000 Kč, obec obdržela zálohu ve výši 90 % ve výši 450 000 Kč dne 4.10.2022 na účet ČNB, BV č. 21, doplatek ve výši 50 000 Kč obec obdržela 17.1.2024 na účet ČNB, BV č. 2.

- OLP/2136/2024 - dotační fond Libereckého kraje oblast podpory – požární ochrana, prevence kriminality – dotace na „Nákup ochranných prostředků požární ochrany“ ve výši 20 811 Kč. Obec finanční prostředky obdržela dne 14.8.2024 na účet ČNB, BV č. 18.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo 5 zápisů ZO z roku 2024, a to ze dne 26.1., 12.4., 19.6., 13.9. a 6.12.2024. Dále zápis ZO z 15.12.2023, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2024.

Schválení účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 - schválen ZO dne 19.6.2024, usn. č. 16/2024.